

INFORME DEFINITIU

INFORME D' AUDITORIA DE COMPLIMENT DE 2020 DE LA FUNDACIÓ EMMA EMÈS PER LA INTERVENCIÓ DE L'AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES

1.- OBJECTIUS I ABAST

La Intervenció de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, en ús de les competències que li són atribuïdes pels articles 213 i 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i pels articles 3 i 29.3 a) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha realitzat en el marc de l'auditoria de compliment de 2020, un anàlisi per a determinar si en l'àmbit de la contractació de l'exercici 2020 de la Fundació Emma, es compleixen els següents aspectes:

- Els contractes menors son classificats com a tals d'acord amb els límits establerts en l'article 118 de la LCSP.
- No es produeix fraccionament.
- No existeixen contractes vençuts.
- No es produeixen relacions laborals encobertes.
- Les despeses reiteratives i programables es troben formalitzades amb un contracte.

2.- SOBRE L'EXISTÈNCIA DE PROCEDIMENTS DE CONTROL EFECTIUS I AJUSTATS AMB L'ENTITAT

Els sistemes de control intern son el conjunt de polítiques i procediments establerts en l'àmbit del control de les operacions implementats en el sí d'una entitat amb la finalitat d'assolir uns objectius de control determinats. En l'àmbit de la contractació, aquests objectius es basaran en que tots els actes, operacions i procediments que realitza l'entitat es duen a terme conforme al marc legal que li és d'aplicació.

3.- PROCEDIMENTS ESTABLERTS

En l'exercici 2020 la Fundació Emma no te aprovat ni establert un manual de procediments interns de control en l'àmbit de la contractació de béns i serveis, tot i essent una entitat amb poder adjudicador i, per tant, sent-li aplicable la LCSP.

4.- RESULTATS DEL TREBALL

4.1.- Motivació, verificacions i mostra:

Les comprovacions dutes a terme en el present treball tenen com a finalitat obtenir evidència suficient dels següents aspectes:

- **Correcta classificació dels contractes menors:** es verificarà que l'import total dels serveis contractats de cada proveïdor no supera els límits de la LCSP per a contractació menor.
- **No hi ha fraccionament:** es comprovarà que cada proveïdor no presenta diferents contractes amb un mateix o similar objecte la suma dels quals superi els límits de la LCSP per a contractació menor.
- **No es produeixen relacions laborals encobertes:** s'analitzarà si els



INFORME DEFINITIU

contractes establerts amb persones físiques no suposen una relació laboral en sí mateixos.

- **No hi ha contractes vençuts:** s' examinaran els venciments dels contractes per a comprovar que no estan fora de vigència i que no superen el còmput d' anys màxims que determina la LCSP.
- **Les despeses planificables tenen contracte:** es verificarà si les despeses d' aquest tipus estan formalitzades amb un contracte.

Aquestes comprovacions es realitzen aprofitant la mostra de despeses per compres de béns i serveis confeccionada en els treballs de revisió dels Comptes Anuals de l' exercici 2020 de la Fundació Emma que la firma Consultoria en Gestión Innovadora, SL ha dut a terme paral·lelament amb els presents treballs.

La mostra seleccionada comprèn els següents proveïdors:

Proveïdor
Noel Alimentaria, SAU
Manel Mulero López
Ascensors Serra, SA
Albert Coll Riera
Maria Canelles Martínez
Estudi Tècnic de Construcció
Congelats Ferrer, SA
Central Bar, SA
Endesa Energia, SAU
Lindamer, SL

4.2.- Correcta classificació segons els límits establerts a l'article 118 LCSP per a contractes menors:

Resultats:

Els proveïdors analitzats presenten els següents imports segons la relació de factures facilitada per l' entitat:

Proveïdor	Import s/ relació
Noel Alimentaria, SAU	2.585,00
Manel Mulero López	6.752,80
Ascensors Serra, SA	5.911,58
Albert Coll Riera	4.736,88
Maria Canelles Martínez	2.232,45
Estudi Tècnic de Construcció	1.198,32
Congelats Ferrer, SA	26.114,78
Central Bar, SA	27.073,12
Endesa Energia, SAU	18.112,19
Lindamer, SL	18.432,85

En referència als menors, es procedeix a demanar els seus respectius expedients per a comprovar que contenen els següents aspectes:

INFORME DEFINITIU

- A: Informe de necessitat.
 B: Autorització.
 C: Factura.
 D: Justificació que el proveïdor no ha subscrit més contractes.

Proveïdor	A	B	C	D
Noel Alimentaria, SAU	-	-	Sí	-
Manel Mulero López	-	-	Sí	-
Ascensors Serra, SA	-	-	Sí	-
Albert Coll Riera	-	-	Sí	-
Maria Canelles Martínez	-	-	Sí	-
Estudi Tècnic de Construcció	-	-	Sí	-

D' igual manera, pel que fa als contractes no menors, es procedeix també a demanar els respectius expedients per a analitzar si contenen la següent documentació:

- A: Justificació de la selecció del procés de licitació.
 B: Plecs.
 C: Certificat de suficiència de crèdit pressupostari.
 D: Informe d' aprovació de l' expedient.
 E: Incorporació de les factures.

Proveïdor	A	B	C	D	D
Congelats Ferrer, SA	-	-	-	-	Sí
Central Bar, SA	-	-	-	-	Sí
Endesa Energia, SAU	-	-	-	-	Sí
Lindamer, SL	-	-	-	-	Sí

Conclusió:

En base als resultats obtinguts, s' observa que l' entitat no confecciona expedients dels diferents serveis prestats per tercers.

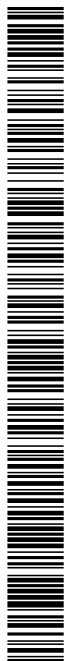
Recomanació:

L' entitat hauria d' elaborar expedients de contractació pels diferents serveis prestats per tercers amb la finalitat de documentar la informació mínima que la LCSP estableix que hauran de tindre els expedients segons el tipus de contractació.

4.3.- Fragmentació:

Resultats:

Proveïdor	Import total	Número de contractes
Noel Alimentaria, SAU	2.585,00	-
Manel Mulero López	6.752,80	-
Ascensors Serra, SA	5.911,58	1
Albert Coll Riera	4.736,88	-
Maria Canelles Martínez	2.232,45	-
Estudi Tècnic de Construcció	1.198,32	-
Congelats Ferrer, SA	26.114,78	-



INFORME DEFINITIU

Central Bar, SA	27.073,12	-
Endesa Energia, SAU	18.112,19	(A)
Lindamer, SL	18.432,85	-

(A): Segons comentaris rebuts, hi ha formalitzat un contracte amb aquesta empresa però a data del present informe no es disposava d' una còpia.

Conclusió:

En base a la informació disponible no es pot determinar si existeix fragmentació en la contractació de serveis a tercers.

Recomanació:

Els serveis prestats per tercers haurien de formalitzar-se mitjançant documents contractuals, que recullin tipus de servei, imports, terminis, condicions i responsabilitats. Pel que fa al procés de contractació, l' entitat hauria de realitzar les comprovacions pertinents per a verificar que no es produeix fragmentació amb cap proveïdor. En cas d' observar-se aquest fet, es recomana englobar tots els serveis d' igual naturalesa que presta aquest proveïdor i, en cas que l' import global superi el llindar de contractació menor, licitar el contracte.

4.4.- No existeixen contractes vençuts:

Resultats:

Proveïdor	Data inici	Data venciment
Noel Alimentaria, SAU	-	-
Manel Mulero López	-	-
Ascensors Serra, SA	01/01/2019	01/01/2022
Albert Coll Riera	-	-
Maria Canelles Martínez	-	-
Estudi Tècnic de Construcció	-	-
Congelats Ferrer, SA	-	-
Central Bar, SA	-	-
Endesa Energia, SAU	(A)	(A)
Lindamer, SL	-	-

(A) : No disponible.

Conclusió:

L' únic contracte que s' ha pogut analitzar es troba en vigència a data del present treball.

Recomanació:

Un cop es formalitzin contractes, l' entitat hauria de revisar la seva duració periòdicament, a fi de donar compliment amb la vigència màxima determinada per la LCSP pels contractes de serveis.

4.5.- Relacions laborals encobertes:

Resultats:

Els proveïdors de la mostra que corresponen a persones físiques son:

INFORME DEFINITIU

Proveïdor
Manel Mulero López
Albert Coll Riera
Maria Canelles Martínez

D' aquests proveïdors, la relació de factures emeses és:

	Data	Factura	Import	
Manel Mulero López	30/01/2020	FRA.1/34 SAL DESCALSIFICADOR	108,56	
	30/01/2020	FRA.1/37 MANEL MULERO	724,98	
	10/02/2020	FRA.1/60 DESPTAX MÒNICA	1.755,59	
	28/02/2020	FRA.1/85 MANEL MULERO	18,25	
	28/02/2020	FRA.1/82 SAL DESCALSIFICADOR	99,51	
	13/03/2020	FRA.1/100 REP.CALDERA 2 VICATEC	116,64	
	03/04/2020	FRA.1/149 SAL DESCALSIFICADOR	36,19	
	06/04/2020	FRA.1/110 SAL DESCALSIFICADOR	276,16	
	06/04/2020	FRA.1/111 MANEL MULERO	40,90	
	17/04/2020	FRA.1/125 REP.DESCALIFICADOR	182,50	
	29/04/2020	FRA.1/145 MANEL MULERO	82,49	
	29/05/2020	FRA.1/174 SAL DESCALSIFICADOR	108,56	
	29/05/2020	FRA.1/175 MANEL MULERO	137,58	
	29/06/2020	FRA.1/204 SAL DESCALSIFICADOR	162,84	
	30/07/2020	FRA.1/239 SAL DESCALSIFICADOR	161,15	
	28/08/2020	FRA.1/285 SAL DESCALSIFICADOR	108,56	
	09/09/2020	FRA.1/305 MANEL MULERO	1.333,71	
	30/09/2020	FRA.1/332 SAL DESCALSIFICADOR	90,47	
	30/09/2020	FRA.1/331 MANEL MULERO	109,94	
	19/10/2020	FRA.1/373 REP.CALDERA NÚM.2	96,32	
	30/10/2020	FRA.1/403 MANEL MULERO	104,64	
	30/10/2020	FRA.1/405 SAL DESCALSIFICADOR	222,83	
	30/11/2020	FRA.1/432 SAL DESCALSIFICADOR	102,85	
	30/11/2020	FRA.1/435 MANEL MULERO	396,05	
	28/12/2020	FRA.1/467 SAL DESCALSIFICADOR	108,56	
	31/12/2020	FRA.1/475 CALEFACCIÓ	66,97	
			6.752,80	
	Albert Coll Riera	03/02/2020	FRA.1 12 ALBERT COLL	667,21
		29/02/2020	FRA.1 23 ALBERT COLL	618,89
		31/03/2020	FRA.1 27 ALBERT COLL	372,08
30/04/2020		FRA.1 36 TELÈFON INHALÀMBRIC	28,68	
05/06/2020		FRA.1 43 ALBERT COLL	245,01	
31/07/2020		FRA.1 60 ALBERT COLL	1.176,54	
12/09/2020		FRA.1 71 ALBERT COLL	528,56	
30/09/2020		FRA.1/79 ALBERT COLL	195,92	
		FRA.1 94 MANDO UNIVERSAL TV		
31/10/2020		ISIDRE	11,80	
31/10/2020		FRA. 195 ALBERT COLL	297,16	
31/12/2020		FRA.1 115 ALBERT COLL	595,03	
			4.736,88	



INFORME DEFINITIU

Maria Canelles
Martínez

30/04/2020 FRA.A-200430 REVISTA NÚM.17

2.232,45

2.232,45

Conclusió:

D' acord amb la relació de factures registrades, no s' observa l' existència de factures de caràcter mensual recurrent amb un import constant o similar que faci sospitar de l' existència d' una nòmina. Per altra banda, en els treballs d' auditoria de comptes realitzats en paral·lel a aquesta auditoria s' han analitzat factures d' aquests proveïdors i no s' han detectat conceptes estandarditzats i recurrents.

Recomanació:

En base a les conclusions obtingudes no se'n desprenen recomanacions en aquest apartat.

4.6.- Les despeses reiteratives i programables es troben formalitzades amb contractes:

Resultats:

Veure relació de l' apartat 4.3 "Fragmentació" d' aquest informe.

Conclusió:

De la mostra analitzada s' observa que no hi ha formalitzat cap contracte per a un nombre important de serveis. Només s' ha pogut analitzar l' existència d' un sol contracte, del qual s' ha pogut verificar que el tipus de servei s' ajusta correctament a les factures analitzades.

Recomanació:

L' entitat hauria de formalitzar contractes de totes les despeses que tenen caràcter reiteratiu i programable.

5.- CONCLUSIONS GENERALS:

En el present treball s' ha analitzat l' àrea de contractació de l' exercici 2020 de la Fundació Emma.

Els resultats obtinguts de les comprovacions fetes han posat de manifest importants debilitats en la gestió de la contractació, de les quals al llarg del present informe es presenten les següents recomanacions:

- Aprovar un manual de procediments de control intern, que disposi dels objectius i instruccions de control en matèria de contractació.
- Elaborar expedients per a cada proveïdor i incloure els documents acreditatius que estableix la LCSP.
- Excepte per les despeses puntuals i poc significatives, formalitzar contractes per la resta de despeses.

Un cop formalitzats els contractes, i en base a les instruccions del manual de procediments de control:

- Analitzar si existeix fragmentació. Llicitar els serveis que superin de forma agregada els llindars de contractació menor.



INFORME DEFINITIU

- Controlar que no existeixen contractes vençuts i verificar que es respecta el termini màxim de duració establert per la LCSP.

Raquel Costa Iglesias
Secretària-interventora

Sant Joan de les Abadesses, a la data de la signatura electrònica.

