

INFORME DEFINITIU

INFORME D'AUDITORIA OPERATIVA DE 2021 DE LA FUNDACIÓ EMMA EMÈS PER LA INTERVENCIÓ DE L'AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES

1.- Objectius i abast de l'auditoria

El Pla Anual de Control Financer de l' Ajuntament de Sant Joan de les Abadeses de l' exercici 2021 defineix, en el seu apartat 2.2., que les actuacions d' auditoria pública en modalitat d' auditoria operativa de la FUNDACIÓ EMMA (en endavant la Fundació) consistiran en avaluar el compliment dels procediments de contractació establerts en la LCSP.

2.- Procediments interns

La Fundació té la consideració d'entitat amb poder adjudicador i, per tant, li és d' aplicació el que disposa la Llei /2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), en referència a la preparació i adjudicació de contractes.

En aquest sentit, la Fundació Emma té establert un manual de procediments en matèria de contractació per a l' exercici 2021, on es defineixen els següents processos segons la tipologia dels contractes:

Serveis d' import inferior a 5.000 euros:

No requeriran de tramitació/control previ a la realització de la despesa.

Contractes menors:

Els processos de control d' aquest tipus de contractes consistiran en:

- Elaboració d'un informe-proposta per part de la Direcció.
- Presentació de pressupostos.
- Control intern de la despesa (autorització/disposició) per part del departament d'administració i comptabilitat .
- En cas de ser contracte menor d'obres, caldrà també una memòria tècnica valorada.
- Informe jurídic de no alteració de l'objecte del contracte i que es contractista per part de secretaria.
- Declaració responsable del contractista.
- Adjudicació per part de la Presidència.
- Elaboració d'un contracte menor.
- Document annex de Protecció de dades.
- Publicació en el perfil del contractant.
- Tramesa en el Registre de Contractes de la Generalitat i en el Registre Públic de Contractes.

Contractes oberts:

Els procediments d' aquesta tipologia de contractes son els que es detallen a continuació:





INFORME DEFINITIU

- Elaboració d'un informe-proposta per part de la Direcció.
- Presentació de pressupostos.
- En cas de ser contracte d'obres, caldrà també una memòria tècnica valorada o Projecte d'obres.
- Control intern de la despesa (autorització) per part del Departament d'administració i comptabilitat.
- Informe jurídic de contractació.
- Elaboració d'un plec de clàusules administratives.
- Publicació en el perfil de contractant de la licitació.
- Recepció d'ofertes.
- Reunió mesa de contractació: elaboració d'una proposta d'Adjudicació.
- Adjudicació per part de la Presidència.
- Elaboració d'un contracte.
- Document annex de Protecció de dades.
- Publicació en el perfil del contractant.
- Tramesa en el Registre de Contractes de la Generalitat i en el Registre Públic de Contractes.

Els presents treballs de control consistiran llavors en comprovar la documentació justificativa d'aquests processos que dona evidència de la seva efectiva realització.

3.- Mostreig

La Fundació ha facilitat el fitxer "Proveïdors Excel 2021 final" en el qual hi ha una relació de totes les factures registrades de l'exercici 2021 ordenades per proveïdor. A partir d'aquesta relació, es confecciona la mostra d'expedients a analitzar d'acord amb els següents criteris de selecció:

- **Imports inferiors a 5.000 euros:** s'escullen 5 imports a l'atzar.
- **Contractes menors:** s'elegeixen tots els proveïdors que presenten un saldo anual acumulat d'entre 5.000 – 15.000 euros.
- **Contractes oberts:** se seleccionen tots els proveïdors que presenten un saldo anual acumulat superior a 15.000 euros.

Llavors, la mostra analitzada és la que es presenta a continuació:

Proveïdor	Saldo acumulat	Tipus de prestació	Tipus de contracte
FUSTERIA DORCA-SANGLAS S.L.	5.601,28	Servei	Menor
ORTOPÈDIA ESPONA	10.052,09	Subministrament	Menor
CONGELATS FERRER, S.A.	21.691,32	Subministrament	Obert
ALBERT COLL	5.250,68	Subministrament/servei	Menor
PINTLAC, S.L.	7.713,50	Servei	Menor
LINDAMER, S.L.	8.828,25	Subministrament	Menor
COUBET	9.334,56	Subministrament	Menor
SERHS FRUITS DISTRIBUCIÓ	14.603,57	Subministrament	Menor
CENTRAL BORNE	22.884,87	Subministrament	Obert
TORRENT (COSTA)	7.617,33	Subministrament	Menor

INFORME DEFINITIU

GESTORIA BASSOLS	5.695,76	Servei	Menor
ETC (ESTUDI TÈCNIC DE CONSTRUCCIÓ)	5.400,00	Servei	Menor
RESIPLUS (APHELION SOLUCIONES INFORMÁTICAS S.L.)	1.186,90	Subministrament	Inferior a 5.000 €
ELECTROMECHANICAL WORKS	3.972,00	Servei	Inferior a 5.000 €
ESTETICIEN MARIVI	118,60	Servei	Inferior a 5.000 €
BASSOLS BASSAGAÑA, MONTSERRAT	80,74	Servei	Inferior a 5.000 €
LESA	26.537,96	Subministrament	Obert
DIPSALUT (LEGIONEL.LA)	151,57	Servei	Inferior a 5.000 €
INSTITUT CATALÀ DE SALUT (DOCTORA)	7.594,35	Servei	Menor
ENDESA GAS	15.356,00	Subministrament	Obert
ABADESSENA D'OBRES, S.L.	8.241,07	Servei/obra	Menor

4.- Resultats del treball

4.1.- Imports inferiors a 5.000 euros:

Dels imports inferiors a 5.000 euros es comprova que existeix la factura del proveïdor, que la naturalesa de la despesa s'ajusta a les finalitats estatutàries de la Fundació i que hi consta el segell de la seva aprovació:

Proveïdor	Factura	Naturalesa	Aprovació
RESIPLUS (APHELION SOLUCIONES INFORMÁTICAS S.L.)	✓	✓	✓
ELECTROMECHANICAL WORKS	✓	✓	✓
ESTETICIEN MARIVI	✓	✓	✓
BASSOLS BASSAGAÑA, MONTSERRAT	✓	✓	✓
DIPSALUT (LEGIONEL.LA)	✓	✓	✓

Conclusió:

Totes les despeses analitzades compleixen amb els procediments interns establerts.

4.2.- Contractes menors:

Respecte als contractes menors, es verifica que els seus expedients comprenen la documentació justificativa dels procediments de control efectuats. Els resultats de la comprovació son els següents:

INFORME DEFINITIU

Proveïdor	Informe proposta	Pressupostos	Autorització/disposició	Informe jurídic	Declaració responsable	Aprovació adjudicació	Contracte	Protecció de dades	Registres públics contractes	Grau d'acompliment
FUSTERIA DORCA-SANGLAS S.L.	✓	✓	x	x	x	x	x	x	x	22%
ORTOPÈDIA ESPONA	✓	✓	x	x	x	x	x	x	x	22%
ALBERT COLL	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0%
PINTLAC, S.L.	✓	✓	x	x	x	x	x	x	x	22%
LINDAMER, S.L.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0%
COUBET	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0%
SERHS FRUITS DISTRIBUCIÓ	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0%
TORRENT (COSTA)	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0%
GESTORIA BASSOLS	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0%
ETC (ESTUDI TÈCNIC DE CONSTRUCC	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0%
INSTITUT CATALÀ DE SALUT (DOC	x	✓	x	x	x	x	x	x	x	11%
ABADESSENA D'OBRES, S.L.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0%
Grau d'acompliment	25%	33%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	

Llegenda:

- ✓ Existeix documentació justificativa.
- x No es disposa de documentació justificativa.

Conclusió:

En termes generals, no es disposa de la documentació de suport que acredita la realització dels processos de gestió relatius als contractes menors.

Recomanacions:

La Fundació hauria de realitzar tots els procediments que es descriuen en el manual i deixar-ne constància documental.

4.3.- Contractes de procediment obert:

En aquest apartat es verifica el compliment dels procediments interns de control en referència als contractes oberts:

Proveïdor	Informe proposta	Pressupostos	Autorització/disposició	Informe jurídic	Plec administratiu	Perfil contractant	Ofertes rebudes	Proposta adjudicació	Resolució adjudicació	Contracte	Protecció de dades	Registres públics de contractes	Grau d'acompliment
CONGELATS FERRER, S.A.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	✓	x	x	92%
CENTRAL BORNE	x	x	x	x	x	x	x	x	x	✓	x	x	92%
LERSA	x	x	x	x	x	x	x	x	x	✓	x	x	100%
ENDESA GAS	⊖	⊖	⊖	⊖	⊖	⊖	⊖	⊖	⊖	⊖	⊖	⊖	0%
Grau d'acompliment	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	75%	0%	0%	

Llegenda:

- ✓ Existeix documentació justificativa.
- x No es disposa de documentació justificativa.
- ⊖ Contractació feta per l' Ajuntament a través d'un contracte marc. La Fundació no disposa de més documentació.



INFORME DEFINITIU

Conclusió:

En termes generals, no es disposa de la documentació de suport que acredita la realització dels processos de gestió relatius als contractes oberts.

Recomanacions:

La Fundació hauria de realitzar tots els procediments que es descriuen en el manual i deixar-ne constància documental.

5.- CONCLUSIONS GENERALS:

En el present treball s'ha analitzat el compliment dels procediments de contractació d'acord amb la LCSP de l'entitat Fundació Emma per a l'exercici 2021.

En primera instància, la Fundació té establert des de el mes de novembre de 2021 un manual de procediments de control intern per aquesta àrea, que guarden conformitat amb el que disposa la LCSP. Els treballs de revisió s'han basat amb la descripció d'aquests processos. En els treballs de control financer de l'exercici 2020 es va posar de manifest la mancança d'aquest manual i, en resposta a les recomanacions que se'n desprenien d'aquells treballs, la Fundació ha elaborat el manual a fi d'establir formalment els controls i mitigar així els riscos potencials que pot derivar la seva inexistència.

Els resultats obtinguts de les comprovacions fetes han posat de manifest que no queda documentada la realització dels procediments de control descrits en el manual. Segons comentaris obtinguts, els processos de control es començaran a aplicar-se a partir de l'exercici 2022.

Amb la finalitat que els controls que realitza la Fundació quedin suficientment acreditats, es proposen les següents recomanacions:

Contractes menors:

- Redactar els informes proposta.
- Adjuntar als expedients els pressupostos demanats als proveïdors.
- Documentar l'autorització de les despeses i les consultes pressupostaries.
- Elaborar informes jurídics.
- Adjuntar la declaració responsable signada del proveïdor.
- Deixar constància de la resolució de l'adjudicació.
- Formalitzar contractes quan no es tracti de despeses puntuals.
- Annexar la documentació relativa a la Llei de Protecció de Dades.
- Tramitar els contractes en els registres públics de contractes.

Contractes oberts:

- Redactar els informes proposta.
- Adjuntar als expedients els pressupostos demanats als proveïdors.





INFORME DEFINITIU

- Documentar l' autorització de les despeses i les consultes pressupostaries.
- Elaborar informes jurídics.
- Elaborar els plecs administratius que regeixin la prestació.
- Publicar la contractació en el perfil del contractant.
- Arxivar les ofertes rebudes i la seva valoració.
- Deixar constància de la resolució de l' adjudicació.
- Formalitzar contractes quan no es tracti de despeses puntuals.
- Annexar la documentació relativa a la Llei de Protecció de Dades.
- Tramitar els contractes en els registres públics de contractes

Raquel Costa Iglesias
Secretària-interventora

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