

Cos Auditors de la Sindicatura de Comptes de Catalunya
Convocatòria CO-AUD-3/2022
Segona prova

EXERCICI 1

Una administració pública local catalana presenta els estats comptables següents a 31 de desembre de 2021 (en milers d'euros):

ROMANENT DE TESORERIA ANY 2021

+ <i>DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</i>	31.440
+Pressupost Ingressos: Exercici corrent	9.069
+Pressupost Ingressos: Exercicis tancats	37.082
+ Ingressos extra pressupostaris	2.416
- Drets de difícil recaptació	16.493
- Ingressos pendents d'aplicació	634
- <i>OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</i>	42.953
+ Pressupost Despeses: Exercici corrent	25.955
+ Pressupost Despeses: Exercicis tancats	9.608
+ Devolucions d'ingressos	129
- Despeses pendents d'aplicació	63
+ Despeses extra pressupostàries	7.324
+ <i>FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA</i>	38.726
= <i>ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL</i>	27.213
- Saldos de dubtós cobrament	0
- Excés de finançament afectat	17.783
= <i>ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS</i>	9.430

RESULTAT PRESSUPOSTARI ANY 2021

DRETS RECONEGUTS NETS	194.577
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	196.940
<i>RESULTAT PRESSUPOSTARI</i>	-1.637
<i>AJUSTAMENTS</i>	

DESVIACIÓ FINANÇAMENT POSITIVA	350
DESVIACIÓ FINANÇAMENT NEGATIVA	289
DESPESES FINANÇADES AMB ROMANENT DE TRESORERA	9.057
RESULTAT DE LES OPERACIONES COMERCIALS	0
<i>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</i>	<i>7.359</i>

El mes de desembre de l'any 2021, el control intern de l'entitat se n'adona que ha oblidat comptabilitzar l'operació següent:

Durant l'any 2021 s'ha tramitat un expedient de venda d'una parcel·la mitjançant subhasta pública. El bé té naturalesa patrimonial i està inventariat amb un valor de 121.000 €.

Amb data 15 de juny, mitjançant acord de ple, es convoca la subhasta, es declara l'alienabilitat del bé i s'aprova el plec de condicions. El valor de sortida de la subhasta, justificat amb informe tècnic de taxació extern, és de 217.000 € (IVA exclòs). En aquest import està inclòs el cost de les obres d'urbanització exterior, que pugen a 105.000 €.

Un cop rebudes les actes de la mesa de contractació, el ple mitjançant acord de data 17 d'octubre adjudica la subhasta per un import de 223.000 € més 21% IVA.

El 30 d'octubre es formalitza el contracte i s'abona l'import acordat. Es gira el rebut amb l'operació.

ES DEMANA:

- 1) Registrar els assentaments de l'operació que no s'havia tingut en compte.
- 2) Tornar a calcular el romanent de tresoreria i el resultat pressupostari de l'any 2021, un cop registrada l'operació anterior.

Cos Auditors de la Sindicatura de Comptes de Catalunya
Convocatòria CO-AUD-3/2022
Segona prova

EXERCICI 2

S'adjuntarà un document que correspon a un esborrany de les disposicions generals i les disposicions referents a l'adjudicació del plec de clàusules administratives del contracte a licitar.

Una administració pública catalana està preparant la licitació per a la prestació del servei de neteja dels edificis i locals que té adscrits. Des del departament de contractació han començat a redactar un esborrany de les disposicions generals i les disposicions referents al procediment d'adjudicació que formaran part del plec de clàusules administratives del contracte, document que s'adjunta. A partir d'aquest esborrany, contesteu les preguntes següents i raoneu les respostes:

Criteris de puntuació:

15 punts: 1,5 cada pregunta

1. Quin seria el **tipus de contracte** que s'hauria de licitar?
2. En funció de les dades que apareixen a l'esborrany del plec de clàusules administratives, quin seria el **Valor Estimat del Contracte**?
3. L'entitat vol allargar la durada del contracte el màxim i un dels integrants del departament de contractació proposa fixar la **durada** en 5 anys amb una pròrroga d'un any més. És correcte aquesta decisió?
4. A més de les dues instal·lacions que ja estan previstes als plecs com a modificacions al contracte es preveu que en futurs exercicis l'entitat rebrà nous locals en adscripció. És per aquest motiu que es decideix incloure una **modificació** amb el següent redactat:

"Aquest contracte es modificarà amb l'objectiu d'incorporar la neteja de qualsevol altre edifici que s'adscriui a l'entitat amb posterioritat".

En funció del que estableix la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, quines observacions es poden fer de la inclusió d'aquest nou paràgraf al plec de clàusules administratives particulars del contracte?

5. El departament jurídic ha comentat que la clàusula referent a la **valoració d'ofertes** no s'ajusta a la llei i s'hauria de modificar. Quins canvis proposaries per a que estigui d'acord amb el que preveu la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic?
6. Es vol incloure al plec de clàusules administratives que l'empresa ha de tenir una **experiència mínima de tres anys** en la prestació de serveis de neteja. On s'hauria d'incloure aquest criteri?
7. Explica si estàs d'acord amb la **fórmula** de valoració de l'oferta econòmica que es proposa.
8. Que hauria de fer l'entitat si vol tramitar aquest contracte pel **procediment d'urgència**?
9. Es recullen correctament al plec de clàusules administratives particulars els requisits de **publicitat**?
10. Es podria haver optat per formalitzar aquesta prestació mitjançant la signatura d'un **conveni** amb el proveïdor que actualment ja està prestant el servei?

PLEC DE CLÀUSULES ADMINISTRATIVES PARTICULARS

NETEJA D'EDIFICIS I LOCALS

DISPOSICIONS GENERALS

Clàusula 1. Objecte del contracte

L'objecte del contracte és el servei de neteja dels edificis i locals adscrits a l'entitat.

D'acord amb l'article 99.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), l'objecte del contracte no s'ha dividit en lots amb la motivació que s'ha expressat en l'informe de necessitat que es troba en l'expedient.

Clàusula 2. Necessitat i idoneïtat del contracte

El contracte és necessari per al compliment i la realització dels fins institucionals de l'entitat. A aquest efecte, la naturalesa i extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se mitjançant aquest contracte, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per satisfer-les, es concreten en mantenir les instal·lacions on es presten els serveis en condicions higièniques.

Clàusula 3. Règim jurídic del contracte

El contracte es tipifica com _____ i es subjecta a aquest plec, el PPT i documentació complementària i annexa i a les regulacions de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP) i la normativa de desenvolupament.

La documentació incorporada a l'expedient que té naturalesa contractual és aquest PCAP, el PPT i la documentació complementària annexa.

Clàusula 4. Pressupost base de licitació

D'acord amb la previsió de l'article 100 LCSP, el pressupost base de licitació és de **676.719,77 €**, IVA inclòs, amb el desglossament següent:

El pressupost base de licitació es desglossa de la manera següent:

CONCEPTE	
Total despeses de personal	426.233,39 €
Maquinària, materials i mitjans auxiliars	36.125,36 €
TOTAL COSTOS DIRECTES	462.358,75 €
Estructura	65.256,85 €
TOTAL COSTOS INDIRECTES	65.256,85 €
TOTAL COSTOS DIRECTES + INDIRECTES	527.615,60 €
Benefici Industrial	31.656,94 €
TOTAL	559.272,54 €
IVA (21%)	117.447,23 €
TOTAL IVA inclòs	676.719,77 €

Els costos salarials s'han calculat a partir d'una plantilla de persones treballadores que ha d'executar el contracte amb les categories professionals i nombre de persones que s'especifica en el PPT i prenent com a referència el Conveni Col·lectiu de treball del sector de la neteja d'edificis i locals de Catalunya .

Clàusula 5. Modificacions del contracte

A l'inici de l'exercici 2025 l'entitat rebrà en adscripció dos nous locals. Des del moment que es faci efectiva l'adscripció, l'entitat es farà càrrec de la seva neteja. El detall i el cost que suposarà la inclusió de cadascun d'aquests locals és el següent:

a) Poliesportiu marítim

Cost servei neteja anual: **15.000 € + 21% IVA = 18.150 € anuals.**

b) Palau de congressos:

Cost servei neteja anual: **7.000 € + 21% IVA = 8.470 € anuals.**

Clàusula 6. Durada del contracte

El contracte, un cop formalitzat, tindrà una durada de **dos anys**, iniciant-se la prestació del servei en data 1 de gener del 2024. El contracte es podrà **prorrogar** per períodes anuals fins a un màxim de dos anys més, sense que la durada del contracte, incloses les pròrrogues, excedeixi de quatre anys.

Clàusula 7. Expedient de contractació i procediment d'adjudicació

L'expedient es tramitarà de forma ordinària mitjançant procediment obert sense reducció de terminis.

Clàusula 8. Publicitat de la licitació

La licitació s'anunciarà en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona (BOP) i en el perfil de contractant de l'entitat, a través de la Plataforma de Serveis de Contractació Pública.

Clàusula 9. Requisits de capacitat i solvència

Estan capacitades per contractar les persones físiques o jurídiques, espanyoles o estrangeres, que tinguin plena capacitat d'obrar i que no es trobin en cap dels supòsits d'incapacitat o prohibicions de contractar determinats a la legislació vigent, tot d'acord amb les previsions dels articles 65 i 71 LCSP.

a) Capacitat:

Els candidats no hauran d'estar incursos en cap de les circumstàncies de prohibició de contractar amb l'Administració Pública, previstes en l'art. 60 del TRLCSP.

b) Solvència econòmica:

El criteri per a l'acreditació de la solvència econòmica i financera serà el volum anual de negoci del licitador, que referit a l'any de major volum de negoci dels tres últims conclosos haurà de ser almenys una vegada i mitja el valor estimat del contracte.

c) Solvència tècnica:

Els licitador haurà d'acreditar la solvència tècnica o professional. El requeriment de solvència tècnica o professional té caràcter selectiu sent el requisit mínim l'adscripció a l'execució del contracte dels mitjans personals i materials suficients.

DISPOSICIONS RELATIVES A L'ADJUDICACIÓ

Clàusula 10. Criteris de valoració

- a) Criteris quantificables mitjançant la mera aplicació de fórmules, fins a un màxim de 40 punts:

- a. Oferta econòmica, fins a un màxim de 40 punts:

La ponderació del criteri d'adjudicació referit a la proposició econòmica s'efectuarà

seguint els criteris que s'estableixen en la clàusula número 11.

- b) Criteris quantificables mitjançant un judici de valor, fins a un màxim de 60 punts:

- a. Certificats de garantia de qualitat: fins a un màxim de 15 punts.
- b. Planificació de mesures higienitzants: fins a un màxim de 15 punts.
- c. Composició de la plantilla: fins a un màxim de 15 punts.
- d. Franges horàries: fins a un màxim de 15 punts.

Clàusula 11. Fórmula per valorar l'oferta econòmica

Per la valoració de la oferta econòmica s'utilitzaran els següents criteris:

- a. Es descartaran automàticament les dues ofertes amb el pressupost més elevat i les dues ofertes amb el pressupost més baix.
- b. S'atorgaran les puntuacions entre la resta de licitadors de manera proporcional a la baixa realitzada.

Clàusula 12. Obertura de les proposicions

La mesa de contractació qualificarà, en reunió interna, la documentació administrativa (sobre 1) a què es refereix l'article 160 del TRLCSP. Es concedirà un termini inferior a set dies a comptar des de l'obertura de la documentació administrativa (sobre 1) per a la resolució d'errors o omissions.

Dins del termini no superior a set dies a comptar des de l'obertura de la documentació administrativa (sobre 1), la mesa de contractació, donarà coneixement en el perfil de contractant sobre l'admissió o exclusió de les empreses licitadores. Tot seguit, es farà l'obertura de la documentació relativa als criteris que depenen d'un judici de valor (sobre 2).

Per últim, es farà l'obertura de la documentació relativa als criteris quantificables mitjançant la mera aplicació de fórmules (sobre 3).

Cos Auditors de la Sindicatura de Comptes de Catalunya
Convocatòria CO-AUD-3/2022
Segona prova

EXERCICI 3

Els auditors de la SCC han recopilat la informació següent en realitzar treballs de camp de fiscalitzacions limitades de compliment de legalitat sobre l'àrea de personal de diverses entitats:

1. De la revisió de les gratificacions extraordinàries de 3 funcionaris d'un ajuntament s'ha constatat:
 - Al funcionari A se li va abonar una gratificació extraordinària de 300€ mensuals des de l'abril del 2018 al 31 de desembre del 2022 perquè se li va assignar una nova funció de revisió d'expedients de subvencions.
 - Al funcionari B se li va abonar una gratificació de 800€ el novembre del 2022 perquè degut a una reclamació del jutjat va haver de treballar un cap de setmana per preparar la documentació que havia de ser presentada el dilluns següent.
 - Al funcionari C se li va abonar una gratificació extraordinària de 1.200€ perquè es va valorar molt positivament la qualitat del seu treball.
2. Un ajuntament va abonar a 5 funcionaris un premi de jubilació equivalent a una mensualitat de les seves retribucions en aplicació de l'Acord de condicions de treball del personal funcionari.
3. Una societat mercantil participada de forma majoritària per la Generalitat va acomiadar dos treballadors. Es demana quina indemnització corresponia abonar en cada un dels casos:

El 31 de març del 2021 va rescindir amb efectes 15 d'abril el contracte del gerent amb qui havia subscrit un contracte d'alta direcció l'1 de gener del 2010 que incloïa un període de preavis de 6 mesos i la indemnització legal en cas d'acomiadament. En el moment de la rescissió la retribució del gerent era de 85.000€.

El 10 de novembre del 2021 va comunicar a un treballador el seu acomiadament per manca de rendiment i faltes d'assistència no justificades amb efectes 30 de novembre. En el moment de l'acomiadament la retribució del treballador, que s'havia incorporat a l'empresa l'1 d'abril del 2012, era de 32.000€.

4. Un ajuntament abona al personal dels grups A1 i A2 un complement de productivitat equivalent a un 10% de la retribució amb una part fixa i una variable: la fixa, equivalent a un 2% de la retribució, es percep si no hi ha absències no justificades i la variable d'acord amb el compliment dels objectius fixats.

ES DEMANA:

Analitzeu cada un dels aspectes comentats en els punts anteriors i redacteu l'esborrany de les conclusions de l'informe de fiscalització, que han d'incloure tant les observacions com les recomanacions que considereu oportunes.