

INFORME 1/2011

AJUNTAMENT  
DE CALDES  
D'ESTRAC  
ASPECTES  
PUNTUALS,  
EXERCICI 2004

INFORME 1/2011

**AJUNTAMENT  
DE CALDES  
D'ESTRAC**  
ASPECTES  
PUNTUALS,  
EXERCICI 2004

---

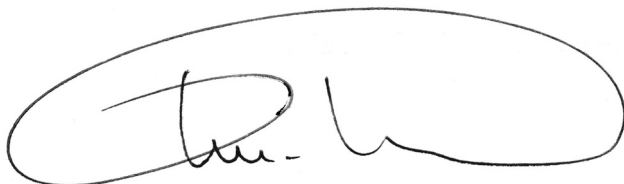
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 11 de gener del 2011, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyeró, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic major, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 1/2011, relatiu a l'Ajuntament de Caldes d'Estrac, aspectes puntuals, exercici 2004.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 31 de gener del 2011



Vist i plau  
El síndic major

Joan Colom i Naval

## ÍNDIX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ .....	7
1.1. ORIGEN, OBJECTE I FINALITAT .....	7
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST .....	7
1.3. NORMATIVA APLICABLE .....	8
1.4. ORGANITZACIÓ I CONTROL INTERN .....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....	9
2.1. CONTRACTACIÓ .....	9
2.1.1. Contracte d'obra relatiu al clavegueram dels banys termals.....	9
2.1.2. Contractació dels treballs de manteniment del parc i jardí de Can Montañá.....	10
2.1.3. Contractació d'un arquitecte municipal.....	11
2.1.4. Contracte de concessió de la gestió del servei públic del poliesportiu municipal.....	12
2.2. MANAMENTS DE PAGAMENT OBJECTE DE FISCALITZACIÓ .....	17
2.3. SUBVENCIONS REBUDES DE LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA.....	17
3. CONCLUSIONS .....	18
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	19

## **ABREVIACIONS**

DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
PCAP	Plec de clàusules administratives particulars
RGLCAP	Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques
ROAS	Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. ORIGEN, OBJECTE I FINALITAT**

De conformitat amb la normativa vigent, i en compliment del programa anual d'activitats del 2010, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització puntual, relatiu a la contractació efectuada i al destí de les subvencions rebudes per part de l'Ajuntament de Caldes d'Estrac en l'exercici 2004.

Aquesta fiscalització té el seu origen, objecte i finalitat en l'acord del Ple de la Sindicatura de l'11 de juliol del 2006, motivat per una denúncia presentada davant la Sindicatura.

La fiscalització efectuada té un caràcter puntual i s'ha restringit a l'anàlisi dels temes següents:

- Contracte d'obra relatiu al clavegueram dels Banys Termals
- Contracte dels treballs de manteniment del parc i jardí de Can Montañá
- Contracte de l'arquitecte municipal
- Contracte de concessió del servei públic municipal del poliesportiu
- Manaments de pagaments diversos
- Subvencions rebudes de la Diputació de Barcelona

Per tant, l'abast de la revisió efectuada té un caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa. Per aquesta raó, les conclusions del treball no poden utilitzar-se fora d'aquest context ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament.

La fiscalització practicada ha estat de tipus de regularitat; és a dir, financera i de compliment legal.

### **1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST**

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria generalment acceptades i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder manifestar les conclusions d'aquest informe.

Respecte a les limitacions al treball realitzat, cal destacar la manca de documentació justificativa que es posa de manifest en els diversos apartats de fiscalització i de conclusions d'aquest informe.

El treball de camp va finalitzar el 26 d'octubre del 2010.

### 1.3. NORMATIVA APLICABLE

La normativa bàsica que s'ha tingut en compte en el treball de fiscalització és, entre altres, la següent:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local
- Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions. Entra en vigor el 18 de febrer del 2004 amb caràcter bàsic en gran part dels seus articles
- Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP)
- Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (RGLCAP)
- Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (DOGC 3887, del 20 de maig del 2003)
- Decret 179/1995, del 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (ROAS), articles 118-129 corresponents al títol III capítol I de subvencions

### 1.4. ORGANITZACIÓ I CONTROL INTERN

El municipi de Caldes d'Estrac està situat entre els municipis de Sant Vicenç de Montalt i el d'Arenys de Mar, a la comarca del Maresme. L'any 2004 la població del municipi era de 2.448 habitants, segons dades del padró. El terme municipal té una extensió de 0,9 km<sup>2</sup>.

La composició de la Junta de Govern Local en l'exercici 2004 era la següent:

Càrrec	Fins al 30 d'abril del 2004	Amb posterioritat al 30 d'abril del 2004
Alcalde	Joan Rangel i Tarrés (PSC-PM)	Josep Maria Freixas i Molist (PSC-PM)
Primer tinent d'alcalde	Josep Maria Freixas i Molist (PSC-PM)	Ricardo Pérez de la Hoz (PSC-PM)
Segon tinent d'alcalde	Rosabel Cantenys i Montsant (PSC-PM)	Miquel González Monforte (PSC-PM)
Tercer tinent d'alcalde	Ricardo Pérez de la Hoz (PSC-PM)	Rosabel Cantenys i Montsant (PSC-PM)

Joan Rangel i Tarrés va renunciar al càrrec el 30 d'abril del 2004.

Els membres de la Junta de Govern Local, juntament amb tres regidors més del PSC-PM i quatre de CiU constitueixen el Ple de la Corporació.

L'exercici i responsabilitat de les funcions de control intern de la gestió econòmica de l'entitat local correspon a la Intervenció, a més de la responsabilitat administrativa de la funció de comptabilitat pressupostària i financera. En el cas de l'Ajuntament de Caldes d'Estrac aquestes tasques són desenvolupades per un secretari interventor amb habilitació de caràcter estatal.

## **2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**

### **2.1. CONTRACTACIÓ**

En la fase de planificació de l'auditoria, la Sindicatura va sol·licitar al secretari interventor de l'Ajuntament una relació certificada dels expedients de contractació adjudicats durant l'any 2004 següents:

- Obres
- Serveis o subministraments
- Consultoria i assistència
- Concessió administrativa

En el moment de tancar el treball de camp, el 26 d'octubre del 2010, aquestes relacions no han estat facilitades a la Sindicatura de Comptes.

L'Ajuntament no disposa del registre de contractes ni de justificants d'haver comunicat el contingut dels contractes a la Junta Consultiva de Contractació del Ministeri d'Economia i Hisenda, d'acord amb el que disposa l'article 118 del TRLCAP.

A continuació s'analitzen els contractes en relació amb els quals es va posar de manifest a la Sindicatura la possible existència d'irregularitats mitjançant denúncia.

#### **2.1.1. Contracte d'obra relatiu al clavegueram dels banys termals**

Durant l'exercici 2003, l'Ajuntament de Caldes d'Estrac va portar a terme la realització de l'obra de substitució de la claveguera entre els banys termals, de propietat municipal, i el carrer de l'Església. Aquesta obra la va realitzar l'empresa Servei de Neteja Pere i Àngel, SL entre el 7 de febrer i el 15 d'abril del 2003.

En el Ple de l'Ajuntament de data 28 de març del 2003, l'alcalde va exposar que l'obra de substitució de la claveguera no estava prevista però que es va actuar amb caràcter d'urgència atès que la claveguera es va ensorrar.



El 7 de juliol del 2003 el gerent de l'Ajuntament va realitzar un informe en el qual va posar de manifest que la claveguera estava obturada i que era urgent reparar-la.

La factura emesa per l'empresa Servei de Neteja Pere i Àngel, SL és de 51.766,16€ i té registre d'entrada a l'Ajuntament el 3 de maig del 2004.

En data 27 de desembre del 2004 la Junta de Govern Local va aprovar autoritzar la despesa per 51.766,16€.

L'obligació reconeguda de 51.766,16€ es va registrar en la partida pressupostària 43.60109, Obres clavegueram banys termals, del pressupost de l'exercici 2003. Per contra, la factura va entrar en el registre de l'Ajuntament el 3 de maig del 2004 i el 3 de juny del 2005 es va pagar.

En el procediment que va tramitar l'Ajuntament s'han detectat les següents incidències:

- L'obra es va realitzar entre el 7 de febrer i el 15 d'abril del 2003, sense que es tramités cap procediment de contractació, es formalitzés documentalment cap encàrrec o contracte ni s'acredités el caràcter d'emergència de l'obra. A més, l'obra es va encarregar de manera directa com si es tractés d'un contracte menor quan no ho era, ja que supera l'import establert en l'article 121 del TRLCAP. Per tant, es va incomplir la normativa de contractació.
- Entre la data de finalització de l'obra, 15 d'abril del 2003, i la data de l'emissió de la factura, 15 d'abril del 2004, hi ha un termini d'un any. Finalment, no va ser fins al 27 de desembre del 2004 que, mitjançant acord de Junta de Govern local, es va iniciar el procediment d'autorització de la despesa.
- Les fases d'autorització, disposició i obligació es troben imputades al pressupost de l'exercici 2003, i els documents justificatius són de l'any 2004, fet que compleix la normativa pressupostària.

### **2.1.2. Contractació dels treballs de manteniment del parc i jardí de Can Montañá**

El servei de manteniment del parc i jardí de Can Montañá el va prestar de manera directa des de l'any 2003 un particular (JPS), sense que es tramités cap procediment ni es formalitzés documentalment cap encàrrec ni contracte.

Els imports comptabilitzats l'any 2004 en la partida pressupostària 2.432.22112, Subministraments jardins i espais públics, per aquest concepte han estat de 23.692,86€.

Número de referència	Descripció	Import
22004000098	Neteja parc Can Montañá gener	1.932,78
22004000227	Neteja parc Can Montañá febrer	1.932,78
22004000578	Neteja parc Can Montañá març	1.983,03
22004000798	Neteja parc Can Montañá abril	1.983,03
22004001010	Neteja parc Can Montañá maig	1.983,03
22004001081	Neteja parc Can Montañá juny	1.983,03
22004001082	Neteja parc Can Montañá juliol-desembre	11.895,18
<b>Total</b>		<b>23.692,86</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per l'Ajuntament.

En la fiscalització s'han detectat les següents incidències:

- El servei de manteniment s'ha realitzat sense que es tramités cap procediment ni es formalitzés cap encàrrec ni contracte documentalment, com si es tractés d'un contracte menor, tot i que supera l'import establert en l'article 201 del TRLCAP, fet que incompleix la normativa de contractació.
- El servei es va encarregar verbalment, fet que incompleix la normativa de contractació. L'article 55 del TRLCAP disposa que l'Administració no pot contractar verbalment, llevat que el contracte sigui d'emergència, fet que no es va acreditar.
- De l'anàlisi de les factures seleccionades es desprèn que, en contra del que estableixen les bases d'execució del pressupost, els serveis de neteja del mes de juliol a desembre es van reconèixer abans de la prestació efectiva dels serveis.

Amb posterioritat al període fiscalitzat, el 21 de juliol del 2005, es va publicar en el DOGC 4431 l'edecte de l'Ajuntament de Caldes d'Estrac, per l'anunci per a la contractació dels treballs de manteniment del parc i jardí de Can Montañá, amb un pressupost base de licitació de 24.000 €, IVA inclòs i per procediment urgent.

### 2.1.3. Contractació d'un arquitecte municipal

En data 13 de novembre de 1999, el regidor de l'àmbit de termalisme i acció territorial, Lluís Grau i Molist, va proposar contractar els serveis de J-M.P.P., com a arquitecte-assessor municipal, seleccionat d'acord amb les gestions dutes a terme per aquest mateix regidor.

En la mateixa proposta s'estableix que els efectes de contractació seran a partir del dia 15 de novembre de 1999 i el sistema de pagament s'efectuarà mitjançant minuta o factura que J-M.P.P. haurà de presentar a l'Ajuntament i que, un cop conformada i aprovada, es podrà abonar amb càrrec a la partida 43.227.06, Prestació serveis honoraris professionals, del pressupost municipal de despeses.

En data 15 de novembre de 1999, mitjançant el Decret d'Alcaldia 227, l'alcalde va resoldre contractar la prestació dels serveis de J-M.P.P. com a arquitecte-assessor municipal.

El servei es va prestar des del 15 de novembre de 1999 fins al 15 de juny del 2007, data en què J-M.P.P. va comunicar mitjançant carta amb registre d'entrada núm. 2320, que no podia continuar amb aquesta feina.

L'import total facturat durant l'exercici 2004 va ser de 16.047,24€ i inclou uns imports mensuals fixes i els honoraris corresponents a la modificació puntual del Pla general d'ordenació urbana (PGOU) de l'illa delimitada pel camí Ral, carrer de la Riera i passatge Sant Pere, en l'àmbit delimitat de Caldes d'Estrac.

En la fiscalització s'han detectat les següents incidències:

- La prestació del servei es va realitzar sense que es tramités cap procediment ni es formalitzés cap encàrrec ni contracte documentalment, com si es tractés d'un contracte menor quan no ho era, ja que superava l'import establert en l'article 201 del TRLCAP, fet que incompleix la normativa de contractació.
- La prestació del servei es va encarregar verbalment, fet que incompleix la normativa de contractació. L'article 55 del TRLCAP disposa que l'Administració no pot contractar verbalment, llevat que el contracte sigui d'emergència, que no és el cas d'aquest contracte.
- Respecte a l'adequació dels imports facturats per la prestació dels servei no existeix cap document escrit de l'encàrrec del servei ni tampoc cap document que, de forma expressa, doni conformitat al servei prestat, tal com estableixen les bases d'execució del pressupost.
- Les dates de pagament de les factures dels mesos de gener, agost, setembre i octubre són anteriors a les dates d'entrada de les factures a l'Ajuntament. Aquest fet incompleix les bases de l'execució del pressupost.

#### **2.1.4. Contracte de concessió de la gestió del servei públic del poliesportiu municipal**

El Ple de l'Ajuntament, en sessió del dia 28 de febrer del 2003, va acordar establir la gestió indirecta en règim de concessió, com a forma de gestió del servei del poliesportiu municipal i va aprovar el plec de clàusules i la convocatòria d'un concurs amb procediment obert per a seleccionar l'empresa adjudicatària.

El Ple de l'Ajuntament de data 28 d'abril del 2003 va declarar deserta la licitació relativa a la gestió del servei municipal del poliesportiu, perquè l'única oferta presentada no s'ajustava al plec de clàusules. A més, va acordar convocar com a mínim tres empreses al procés de licitació pel procediment negociat sense publicitat i delegar en la Comissió de Govern l'adjudicació del servei.

El 21 de maig del 2003, la Comissió de Govern va acordar adjudicar la concessió del servei públic municipal del poliesportiu a C.C. Carpentry, SL.

En resposta a l'escrit presentat per l'empresa adjudicatària el 24 d'octubre del 2003, en el qual sol·licita la renúncia a la prestació del servei del poliesportiu a causa de la necessitat de fer una forta inversió, el Decret d'Alcaldia 479, del 28 d'octubre del 2003, va acordar incoar un expedient per a la resolució del contracte amb incautació de la fiança definitiva.

El 26 de març del 2004, la Comissió de Govern va resoldre definitivament el contracte del servei públic amb l'empresa adjudicatària.

Posteriorment, en sessió extraordinària i urgent del 6 de maig del 2004, la Comissió de Govern va declarar deserta l'adjudicació del concurs i va acordar convocar un nou concurs mitjançant procediment obert i tramitació urgent. L'òrgan de contractació no va motivar la tramitació urgent, en contra del que estableix l'article 71 del TRLCAP.

L'11 de maig del 2004 es va publicar en el DOGC la convocatòria del nou concurs mitjançant procediment obert i tramitació urgent per a la concessió de l'explotació del Poliesportiu municipal, per un termini concessional de cinc anys prorrogables.

El 31 de maig del 2004, la Mesa de Contractació va obrir els sobres amb la documentació administrativa i va acordar l'admissió de l'únic licitador, Caldesport, SCP.

En l'acta de la reunió, un membre de la Mesa de Contractació va voler deixar constància que no trobava convenient que l'Ajuntament contractés una empresa que estava en constitució, sinó que seria preferible que contractés empreses ja constituïdes i consolidades.

L'informe del gerent de l'Ajuntament del 2 de juny del 2004 manifesta que es va presentar una sola oferta, formulada per Caldesport, SCP, i, vist el projecte de gestió i la proposta de serveis, informa favorablement sobre la documentació i proposa l'adjudicació a l'empresa licitadora. L'expedient també incorpora un informe favorable de l'arquitecte municipal sobre la proposta de millora en la infraestructura de la instal·lació que acompanya el projecte presentat.

El 2 de juny del 2004, la Junta de Govern Local va declarar vàlida la licitació i va adjudicar la concessió del servei públic municipal del poliesportiu a Caldesport, SCP, per un termini de quinze anys, d'acord amb el punt sisè del Plec de clàusules administratives particulars (PCAP).

El 8 de juny del 2004, mitjançant instància adreçada a l'alcalde, el representant de Caldesport, SCP sol·licità que, d'acord amb el punt h de l'apartat Obligacions generals del contractista fixades en el PCAP del contracte, s'autoritzés constituir una hipoteca sobre la concessió amb l'entitat bancària Caixa Laietana per 180.000 €.

L'1 de juliol del 2004, el Ple de l'Ajuntament va autoritzar l'empresa concessionària, Caldesport, SCP, a hipotecar la concessió del Poliesportiu per un import de 180.000 €, amb la condició que una vegada constituïda la hipoteca i en un termini màxim d'un mes, havia d'aportar còpia autenticada de l'escriptura de constitució de la hipoteca.

En el procediment que va tramitar l'Ajuntament s'han detectat les següents incidències:

### **1) Tramitació urgent del procediment d'adjudicació**

L'Ajuntament no ha motivat la urgència, d'acord amb el que estableix l'article 71 del TRLCAP, en cap dels procediments d'adjudicació sobre la concessió del poliesportiu.

### **2) Criteris de valoració de l'adjudicació**

Els criteris de valoració de l'adjudicació establerts en la clàusula 29 del PCAP són els següents:

Proposta de millora en la infraestructura de la instal·lació .....	Fins a 40 punts
Projecte de gestió .....	Fins a 40 punts
Proposta de serveis esportius .....	Fins a 20 punts

El llindar mínim de puntuació que els licitadors havien d'assolir en aquests criteris era de 50 punts com a suma dels tres conceptes.

La Mesa de Contractació no va puntuar les propostes de gestió, ni les propostes de serveis i tampoc la proposta de millora d'infraestructures, tal com estableix la clàusula 29 del PCAP. Per tant no es pot verificar si l'empresa concessionària assolía la puntuació mínima establerta de 50 punts per ser escollida adjudicatària.

A més, la clàusula 33.d del PCAP estableix que la proposta de resolució de la Mesa de Contractació ha d'incloure la ponderació dels criteris de valoració, fet que no es recull en la proposta de resolució presentada per la Mesa de Contractació del 2 de juny del 2004.

### **3) Projecte de gestió**

El projecte de gestió presentat per Caldesport, SCP determina que la concessió no és viable fins al setè exercici de l'inici de l'explotació. A més a més, el pressupost de despeses presentat no recull els sous i la Seguretat Social del personal d'administració i direcció del centre, fet que provoca que el projecte de gestió sigui més deficitari del previst inicialment.

### **4) Criteris de selecció per acreditar la solvència econòmica, financera i tècnica**

La clàusula 32 del PCAP, Criteris de selecció per acreditar la solvència econòmica, financera i tècnica dels licitadors, va establir els següents mitjans:

- Informe d'institucions financeres o, si escau, justificant de l'existència d'una assegurança d'indemnització per riscos.
- Si es tracta de persones jurídiques, presentació dels comptes anuals, o del seu extracte, corresponents a l'exercici immediatament anterior al corrent.
- Quan per raons justificades, l'empresari no pugui facilitar les referències sol·licitades, pot acreditar la seva solvència econòmica i financera mitjançant qualsevol altra documentació presentada que sigui considerada suficient per la Mesa de Contractació.

L'empresa adjudicatària no va presentar cap informe d'institucions financeres, ni tampoc els comptes anuals, ni cap extracte, ja que es va constituir el 20 de maig del 2004. Tota la documentació presentada per l'empresa licitadora, així com el certificat acreditatiu d'estar al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social, manifesten que la societat no figura en situació d'alta d'IAE i en l'Agència Tributària i que aquesta alta es tramitarà en el moment que se li assigni la concessió. Per tant, no queda documentada la solvència de l'empresa Caldesport, SCP.

En l'acte d'obertura de la documentació un membre de la Mesa de Contractació va fer constar en l'acta que malgrat que sigui legal, i en aquest sentit no posa cap objecció, vol deixar constància que no troba convenient que l'Ajuntament contracti un empresa que està en constitució, sinó que seria preferible que contractés empreses ja constituïdes i consolidades.

### **5) Cànon d'explotació de la concessió**

D'acord amb l'article 9 del plec de clàusules del contracte de concessió, el cànon d'explotació que l'adjudicatari ha d'abonar a l'Ajuntament es compon de dues parts:

- Un cànon fix de 1.500€ mensuals, que és exigible des del primer exercici d'activitat.
- Un cànon variable, calculat en funció dels ingressos bruts derivats de l'explotació de la concessió segons els següents trams acumulatius i percentatges:

Ingressos	Cànon %
Fins a 100.000	0
Més de 100.000 i fins a 200.000	2
Més de 200.000 i fins a 300.000	4
Més de 300.000 i fins a 400.000	6
Més de 400.000 i fins a 500.000	8
Més de 500.000	10

Font: Article 9 del PCAP.

El càlcul del cànon variable es fa sobre els ingressos bruts de l'exercici anterior i s'ajusta a 31 de març de l'any següent. Durant el primer exercici de la concessió es pren com a base el pressupost d'ingressos previst.

Durant el 2004, el cànon fix s'ha liquidat correctament, per contra, no s'ha liquidat cap import en concepte de cànon variable.

D'acord amb el projecte de gestió, els ingressos pressupostats pel primer exercici eren de 162.000€. Segons la taula anterior, la liquidació del cànon variable de l'exercici 2004 suposaria un import de 1.240€ que no s'ha liquidat a l'Ajuntament.

## 6) Fets posteriors significatius

D'acord amb la informació facilitada per l'Ajuntament, en data 11 de juny del 2010 va entrar a la Fiscalia Superior de Catalunya un escrit en el qual es comunica que durant els anys 2004-2007 l'Ajuntament es va fer càrrec de les despeses dels consums dels subministraments del Poliesportiu, per un import total de 41.026,08€.

La clàusula 11 del PCAP, en l'apartat 2.b, sobre les obligacions específiques de la gestió del servei, estableix que el concessionari sufragarà entre altres, les despeses dels consums de subministraments. Durant l'exercici 2004, objecte de la revisió, els imports abonats per l'Ajuntament pels subministraments d'aigua, gas i electricitat que correspondrien al concessionari van ser de 2.064,56€, 1.817,73€ i 2.096,55€, respectivament.

El mateix escrit deixa constància que hi ha una vinculació de segon grau entre un soci de Caldesport, SCP, i el segon tinent d'alcalde que no va formar part de la Mesa de Contractació.

## 2.2. MANAMENTS DE PAGAMENT OBJECTE DE FISCALITZACIÓ

El quadre resum dels manaments de pagament que han estat analitzats és el següent:

Concepte i beneficiari	Aplicació pressupostària	Import	Data ADO	Data P*
Entrepans correfoc diables trobada creadors. Luisa Ramí­rez i Brenes	22604	110,60	26.05.2004	23.06.2004
Begudes trobada creadors. Luisa Ramí­rez i Brenes	22604	31,75	26.05.2004	23.06.2004
Vermut Santa Llúcia entitats col·laboradores petanca i colla geganters. Luisa Ramí­rez i Brenes	22607	232,45	26.05.2004	23.06.2004
Moscatell Actes Carnaval. Luisa Ramí­rez i Brenes	22607	65,00	26.05.2004	23.06.2004
Entrepans correfoc. Luisa Ramí­rez i Brenes	22607	69,25	26.05.2004	23.06.2004

Imports en euros.

Font: Relació comptable de les ordres de pagament i llistat de tresoreria del dia 23 de juny del 2004, facilitada per l'Ajuntament.

Clau: ADO: Document comptable d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació. P: Document comptable d'ordenació del pagament.

\* Signat per l'ordenador de pagaments, l'alcalde, per la interventora i pel tresorer.

Els manaments de pagament corresponen a imports de petita quantia lliurats a una regidora en concepte de menjars i begudes de diverses festes, festivals i activitats culturals.

En la fiscalització realitzada no s'ha pogut disposar de cap documentació justificativa ni de factures o rebuts que acreditin la naturalesa dels pagaments realitzats.

## 2.3. SUBVENCIONS REBUDES DE LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA

Tot i que en la fase de planificació d'aquest treball es va sol·licitar al secretari interventor de l'Ajuntament una relació de totes les subvencions rebudes durant l'any 2004, aquesta relació no ha estat lliurada a la Sindicatura. En no disposar d'aquesta relació, la Sindicatura ha demanat els expedients de les dues subvencions rebudes de la Diputació de Barcelona a què feia referència la denúncia identificades de la manera següent:

- L'operació número 120040000933 (RD) de data 7.10.2004 per import de 700,00 € i codi de l'operació 04/Y/17075, Conveni 2004 en matèria salut pública Programa atenció local animals domèstics de companyia.
- L'operació número 120040000934 (RD) de data 7.10.2004 per import de 2.635,00 € i codi de l'operació 04/Y/17077, Conveni 2004 en matèria salut pública Programa de sanitat ambiental.

L'Ajuntament no ha facilitat cap document justificatiu d'aquestes dues operacions. Per aquesta raó, s'ha demanat a la Diputació la confirmació d'aquestes operacions. De la resposta obtinguda de la Diputació de Barcelona es desprèn que el 17 de setembre del 2004



la Diputació va aprovar la signatura d'un conveni de col·laboració en matèria de salut pública amb l'Ajuntament que inclou aquestes dues aportacions econòmiques. Posteriorment, al 2005, atesa la manca de mitjans econòmics i humans manifestada per l'Ajuntament, la Diputació va resoldre deixar sense efecte el conveni en data 27 d'octubre del 2005.

### 3. CONCLUSIONS

D'acord amb els objectius de fiscalització i l'abast temporal previst, s'exposen a continuació les observacions més significatives que es deriven del treball realitzat.

De la fiscalització de les qüestions concretes objecte d'anàlisi dins l'àrea de contractació es desprenen les observacions següents:

- L'Ajuntament de Caldes d'Estrac no disposava durant l'exercici 2004 de registre de contractes ni de justificants d'haver comunicat el contingut dels contractes a la Junta Consultiva de Contractació del Ministeri d'Economia i Hisenda d'acord amb el que disposa l'article 118 del TRLCAP.
- La prestació de serveis s'ha realitzat sense que es tramités cap procediment ni es formalitzés documentalment cap encàrrec ni contracte, com si es tractés de contractes menors quan no ho són, ja que en tots els casos superen l'import establert en el TRLCAP, fet que incompleix la normativa de contractació,
- En general, pels contractes analitzats, no s'han seguit les bases d'execució del pressupost.
- No existeix cap document d'encàrrec del servei, ni cap document que doni de forma expressa la conformitat als serveis rebuts que han estat facturats.
- S'ha adjudicat a Caldesport, SCP, el contracte de concessió de gestió del servei públic del poliesportiu sense complir algunes clàusules establertes en el PCAP:
  - Caldesport, SCP es trobava en fase de constitució societària quan va ser admesa per la Mesa de Contractació com a empresa licitadora. En l'expedient no queda acreditada la seva solvència financera i econòmica.
  - No es va motivar la tramitació urgent del procediment d'adjudicació, tal com estableix l'article 71 del TRLCAP.
  - La Mesa de Contractació no va adjuntar a la proposta d'adjudicació la taula amb els criteris de valoració.
  - El projecte de gestió presentava pèrdues durant els sis primers exercicis de la explotació, tot i no incloure la totalitat de les despeses previstes.

- No s'ha liquidat el cànon variable establert en el PCAP.
- L'Ajuntament ha fet front a algunes de les despeses de subministraments que correspondrien al concessionari.

De la fiscalització de l'àrea de manaments de pagament, es desprenen les observacions següents:

- No es disposa de cap documentació justificativa dels pagaments.
- La persona beneficiària dels pagaments va ser una regidora de l'Ajuntament.

De la fiscalització de l'àrea de subvencions rebudes es desprèn l'observació següent:

- No s'ha facilitat la relació de totes les subvencions rebudes durant l'any 2004 per l'Ajuntament.

La manca d'acreditació dels serveis prestats per l'arquitecte municipal, detallades en l'apartat 2.1.3; la manca de liquidació del cànon variable i els pagaments de les despeses dels subministraments del poliesportiu per part de l'Ajuntament i no pel concessionari, detallades en l'apartat 2.1.4, i la manca de justificació de les despeses esmentades en l'apartat 2.2, podrien comportar l'existència de possibles indicis de responsabilitat comptable, amb el benentès que l'apreciació de l'existència de responsabilitat comptable únicament correspon a la jurisdicció comptable exercida pel Tribunal de Comptes.

#### **4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

A l'efecte del que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, del 4 de juliol, per la Llei 7/2002, del 25 d'abril, per la Llei 7/2004, del 16 de juliol i per la Llei 26/2009, del 23 de desembre,<sup>1</sup> el projecte d'informe fou tramès, en data 29 de novembre del 2010, a l'alcalde de l'Ajuntament de Caldes d'Estrac per tal que, si era procedent, es presentessin les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

Un cop transcorregut aquest termini sense que s'hagin presentat al·legacions, s'eleva a definitives les conclusions.

---

1. Normativa en vigor per a la tramitació d'aquest informe, d'acord amb la Disposició transitòria tercera de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Av. Litoral, 12-14  
08005 Barcelona  
Tel. +34 93 270 11 61  
Fax +34 93 270 15 70  
[sindicatura@sindicatura.cat](mailto:sindicatura@sindicatura.cat)  
[www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat)

Elaboració del document PDF: febrer del 2011

Dipòsit legal de la versió enquadernada  
d'aquest informe: B-7271-2011