

## **AJUNTAMENT DE DELTEBRE**

Resum executiu de l'auditoria  
econòmica, de gestió i ètica

## ÍNDEX

<b>I.</b>	<b>OBJECTE I ABAST .....</b>	<b>1</b>
<b>A)</b>	<b>AUDITORIA ECONÒMICA I FINANCERA .....</b>	<b>2</b>
<b>B)</b>	<b>AUDITORIA DE LA GESTIÓ ADMINISTRATIVA I ECONÒMICA .....</b>	<b>3</b>
<b>C)</b>	<b>AUDITORIA ÈTICA.....</b>	<b>9</b>
	C.1. Transparència.....	9
	C.2. Participació ciutadana i atenció a la ciutadania.....	10
	C.3 Contractació Pública.....	10
<b>II.</b>	<b>INFORME DE CONCLUSIONS .....</b>	<b>11</b>
	1. Auditoria econòmica i financera.....	11
	2. Auditoria de la gestió administrativa.....	11
	3. Auditoria ètica .....	11

## I. OBJECTE I ABAST

---

L'objecte del present informe és:

- Donar una opinió sobre la realitat econòmica i financera de l'Ajuntament de Deltebre (en endavant l'Entitat o l'Ajuntament) en base a l'evolució dels últims 5 anys i la situació al tancament de l'exercici 2015.
- L'auditoria de la gestió administrativa, tècnica i econòmica de diversos expedients de contractació administrativa, responsabilitat patrimonial, gestió urbanística i altres, de l'Ajuntament de Deltebre.
- La revisió i diagnosi de protocols i accions per elaborar propostes d'actuació, millores i reglaments de desplegament d'aspectes relatius a l'auditoria ètica.

L'abast de la nostra feina, per tant, engloba els següents aspectes i objectius concrets:

**Auditoria econòmica i financera.** A partir dels registres comptables de l'Ajuntament analitzem la situació i evolució de les partides que componen els actius i passius de l'Entitat, així com l'evolució de les principals magnituds del compte de pèrdues i guanys de l'Entitat. L'objectiu és realitzar una diagnosi sobre els estats comptables de l'Entitat i la seva situació econòmica.

A més, a partir de la liquidació del pressupost del primer semestre de 2015 elaborada per l'Entitat, s'analitza si el nivell d'execució pressupostària i els compromisos i obligacions contrets concorden amb els registres comptables i reflecteixen la situació econòmica-financera de l'Ajuntament de forma fidel. Un dels objectius de la nostra feina és determinar el marge pressupostari del nou govern municipal i determinar les obligacions contretes per l'anterior govern.

**Auditoria de gestió administrativa i econòmica.** A partir de la revisió d'un determinat nombre d'expedients de contractació pública s'elabora una auditoria de legalitat, gestió econòmica i tècnica per tal d'analitzar si existeix algun tipus d'incompliment de legalitat o índex d'irregularitat, siguin de forma o de fons. La feina realitzada es manifestarà en l'elaboració d'un informe *Due Diligence*.

En cas d'haver detectat irregularitats i incompliments hem aprofundit en l'anàlisi per tal de detectar indicis de delictes, i emetre un informe *Forensic* que complementi l'informe *Due Diligence*.

La nostra actuació professional ha consistit principalment en l'aplicació de procediments per tal d'obtenir una raonable evidència del compliment de la legalitat en els aspectes rellevants de la normativa aplicable en el que fa referència a la contractació administrativa, responsabilitat patrimonial, gestió urbanística i altres, de l'Ajuntament de Deltebre.

**Auditoria ètica.** Comporta la revisió i diagnosi de protocols i accions per elaborar un informe de propostes d'actuació, millores i de reglaments de desplegament referents a:

- Transparència, adequació a la Llei de transparència, accés a la informació pública i bon govern, i realització de diagnosi del grau de compliment de les obligacions contingudes a la Llei per part de l'Ajuntament de Deltebre.
- Participació ciutadana (accions d'intervenció de la ciutadania a la vida política) i atenció a la ciutadania, amb el desplegament de l'Espai d'Atenció al Ciutadà



(EAC), protocols de gestió i catàleg de serveis.

- Contractació pública, per a la creació del registre municipal d'empreses licitadores i l'oficina local de contractació.

A continuació es reproduïxen sintèticament les principals conclusions extretes per part de l'equip auditor al llarg de la seva feina de revisió, desglossades de la següent manera:

- A) Auditoria econòmica i financera
- B) Auditoria de la gestió administrativa i econòmica
- C) Auditoria ètica

## **A) AUDITORIA ECONÒMICA I FINANCERA**

---

D'acord amb l'encàrrec rebut, s'ha realitzat una diagnosi de la situació financera actual, analitzant l'evolució dels actius, passius, despeses i ingressos durant els exercicis econòmics 2011, 2012, 2013, 2014 i 2015. A més, s'ha realitzat una anàlisi de les partides pressupostàries, així com dels romanents de tresoreria i el resultat pressupostari dels esmentats exercicis.

### **CONCLUSIONS:**

Pel que fa a l'anàlisi dels comptes generals i dels pressupostos de l'Entitat del període 2011-2015, la conclusió de la nostra anàlisi es satisfactòria. L'evolució de les magnituds del balanç de situació i el compte de resultat econòmic patrimonial és positiva.

Un cop analitzada la situació econòmica i financera de l'Entitat en el període objecte d'anàlisi, concloem que l'evolució dels principals indicadors econòmics i pressupostaris és positiva, amb una millora substancial de la situació patrimonial. Principalment cal esmentar la millora de l'endeutament, el fons de maniobra de l'Entitat i les ràtios de liquiditat.

No obstant, cal recomanar a l'Entitat la revisió de determinats criteris comptables utilitzats en relació amb el registre de les operacions de tresoreria, atès que els imports presentats es troben sobrevalorats. Per tant, les operacions indicades s'hauran de registrar d'acord amb la Instrucció del model de comptabilitat local que va entrar en vigor l'1 de gener de 2015.

D'altra banda, cal recomanar l'Entitat que minori els préstecs per al pagament a proveïdors del càlcul del finançament afectat. Tot i que el Departament d'Economia i Hisenda recomana no afectar els esmentats préstecs, sí cal minorar-los del càlcul del finançament afectat.

Per últim, pel que fa al marge pressupostari del nou govern, atenent a la evolució positiva del romanent de tresoreria, a l'increment de la solvència financera de l'Entitat als darrers exercicis econòmics, i al volum de despesa afectada al tancament de l'exercici 2014, considerem que el nou govern té marge suficient per a portar a terme les actuacions pertinents.

## **B) AUDITORIA DE LA GESTIÓ ADMINISTRATIVA I ECONÒMICA**

---

L'objectiu general de l'encàrrec respecte aquest apartat és determinar si els actes, operacions i procediments relacionats amb els expedients determinats per l'adjudicador s'han desenvolupat d'acord amb les normes, directrius i disposicions que els resultin d'aplicació.

D'acord amb el plec de prescripcions tècniques particulars, han estat objecte d'anàlisi expedients concrets de contractació d'obres públiques, de serveis, de subministrament i de responsabilitat patrimonial, així com d'altres que s'han determinat per part de l'adjudicador en el transcurs de la feina realitzada.

La selecció de contractes a revisar ha estat realitzada per l'adjudicador, el qual ha indicat quins són els aspectes a revisar de determinats contractes d'obres, de concessió d'obres, de serveis i subministraments, de gestió de serveis públics, així com d'expedients de responsabilitat patrimonial. Addicionalment, l'adjudicador ha determinat la revisió d'altres expedients.

De cara a l'organització de la revisió dels expedients, aquests han estat dividits en funció de la seva tipologia, d'acord amb el detall següent:

1. Contractació Administrativa (27 expedients)
2. Urbanisme (5 expedients)
3. Responsabilitat Patrimonial (2 expedients)
4. Altres expedients (8 expedients)

Addicionalment, de l'auditoria realitzada han derivat una sèrie de propostes de millora i recomanacions, les quals reproduïm a l'apartat de conclusions següent, a continuació de les conclusions particulars dels 42 expedients analitzats:

### **CONCLUSIONS:**



CODI	DESCRIPCIÓ EXPEDIENT	INFORMACIÓ ADDICIONAL	OBSERVACIONS / INCIDÈNCIES	CONCLUSIÓ
B.1.1	Gestió del servei municipal d'aigua i clavegueram del terme municipal de Dellebre i participació del gestor del Servei Municipal en l'execució i finançament de diverses obres de millora de la xarxa municipal.	Contracte de gestió de serveis públics i obres (contracte mixt). Durada de la concessió: 50 anys	<ul style="list-style-type: none"> <li>La modificació contractual formalitzada l'any 2008 incompleix la normativa de contractació</li> <li>S'han detectat diversos incompliments contractuals, dels quals poden derivar-se perjudicis econòmics per a l'Ajuntament.</li> <li>No s'han realitzat campanyes periòdiques d'estalvi d'aigua ni programes de cooperació i formació a les escoles, amb una valoració conjunta de 48 milers d'euros.</li> <li>S'hauria d'haver realitzat un procediment licitació públic, atès que les obres no estaven previstes als plecs.</li> <li>Incompliment formal en la data de realització del Pla Director.</li> <li>Es recomana analitzar la gestió del servei de l'aigua de la Mancomunitat Deltatres, gestionat pel mateix adjudicatari.</li> <li>No ha estat possible validar el cobrament per part de l'Ajuntament dels cànon anticipats.</li> </ul>	NO FAVORABLE
B.1.2	Projecte de substitució de canonades de la xarxa d'aigua potable al municipi de Dellebre.	Contracte d'obres. No s'ha produït licitació pública, per tant no hi ha dades referents a la tramitació, procediment, pressupost de licitació, preu d'adjudicació, etc.. Ara bé, el conveni que regula les obres preveia una inversió de 1,8 milions d'euros en la millora de la xarxa d'aigua potable del municipi de Dellebre	<ul style="list-style-type: none"> <li>No es va corregir el projecte inicial, tot i que el SAM advertia d'amidaments excessius que no concordaven amb els plànols</li> <li>S'han detectat irregularitats en l'execució de les obres: 1. Certificacions sobrevalorades; 2. Defectes tècnics en l'execució de les unitats d'obra civil; 3. El procediment de construcció emprat no és el previst al projecte.</li> <li>Les irregularitats detectades al peritaje tècnic realitzat posen de manifest un perjudici mínim per als recursos econòmics de l'Ajuntament de 399 milers d'euros. Si es té en compte un descompte del 15% sobre preus de ITTEC, la quantitat ascendeix fins a 613 milers d'euros.</li> <li>Caldria realitzar un peritaje de les unitats mecàniques de les obres portades a terme, atès que el peritaje portat a terme únicament ha pogut analitzar les unitats d'obra civil.</li> <li>No s'han seguit els procediments formals previstos a la normativa pel que fa a l'elaboració i aprovació dels projectes d'obra</li> <li>No existeixen informes i estudis que avalin la viabilitat del projecte</li> <li>L'informe tècnic final d'avaluació de les millores no ha estat elaborat per l'Ajuntament, ni ha estat fiscalitzat l'informe facilitat per SOREA</li> <li>La direcció facultativa de les obres va ser abonada per l'adjudicatari, cosa que suposa indicis de connivència entre la direcció facultativa i l'adjudicatari del servei.</li> <li>No hi ha hagut una fiscalització adequada de les obres realitzades per part de la intervenció i els serveis tècnics de l'Ajuntament</li> <li>Manca diversa documentació a l'expedient. Certificada la seva no existència per part de la Secretaria de l'Ajuntament</li> </ul>	NO FAVORABLE
B.1.3	Adequació i legalitat dels preus públics aplicats als últims anys i els vigents actualment en relació amb la gestió del servei municipal d'aigua i clavegueram.	Contracte de gestió de serveis públics i obres (contracte mixt). Durada de la concessió: 50 anys	<ul style="list-style-type: none"> <li>Recomanem fiscalitzar exhaustivament les liquidacions presentades pel gestor del servei, amb el seu càlcul i afectació del contingut, així com les propostes tarifàries presentades.</li> <li>Les liquidacions presentades per part del gestor del servei presenten incorreccions i manca de justificació, la qual cosa ha suposat un malbaratament de recursos públics, per un valor mínim de 168 milers d'euros. Si es té en compte un rendiment de la xarxa del 80% (recomanat per l'Agència Catalana de l'Aigua), el perjudici ascendeix fins a 199 milers d'euros.</li> <li>La imputació de les pèrdues al ciutadà no permet incentius a l'empresa per millorar i fer notar el rendiment quantitativament (dades sempre segons l'empresa, no validades per l'Ajuntament). El rendiment actual de la xarxa és del 31%, mentre que l'ACA recomana un rendiment del 80%.</li> <li>No hi ha constància que la proposta tarifària presentada pel gestor del servei incorpori la memòria econòmica financera</li> </ul>	NO FAVORABLE
B.1.4	Subministrament i servei integral de l'enllumenat públic del municipi de Dellebre	Contracte de subministrament i serveis Pressupost licitació: 5.046.777,95 euros Preu d'adjudicació: 4.542.095,66 euros	<ul style="list-style-type: none"> <li>El contracte és contrari a l'interès públic, atenent a l'estalvi energètic previst als plecs que regeixen la contractació</li> <li>Existència de determinats incompliments contractuals: termini acabament prestació, verificació inicial instal·lació, implantació sistemes, etc.</li> </ul>	NO FAVORABLE
B.1.5	Adequació, validació i legalitat de les obres d'inversió de l'enllumenat públic	Contracte de subministrament i serveis Pressupost licitació: 5.046.777,95 euros Preu d'adjudicació: 4.542.095,66 euros	<ul style="list-style-type: none"> <li>S'han posat de manifest múltiples deficiències en la qualitat dels equips instal·lats, així com un manteniment inadequat de les instal·lacions. El desviament envers la inversió prevista s'ha estimat en 109 milers d'euros de perjudici per a l'Ajuntament.</li> </ul>	NO FAVORABLE
B.1.6	Renovació del centre comercial de Dellebre i millora de l'accessibilitat dels vianants.	Contracte d'obres, procediment obert. Pressupost licitació: 1.483.050,85 euros Preu adjudicació: 956.997,58 euros	<ul style="list-style-type: none"> <li>S'han detectat increments d'amidaments i partides substituïdes o no executades, els quals haurien de ser objecte de justificació i abonar la diferència econòmica dels errors detectats. La valoració econòmica del perjudici econòmic ascendeix a 274 milers d'euros.</li> <li>La cessió del contracte presenta defectes formals</li> </ul>	NO FAVORABLE
B.1.7	Construcció de l'escola bressol municipal (fase 1 i fase 2).	Contracte d'obres, procediment obert. Pressupost licitació (Fase I): 1.016.160,34 euros Preu adjudicació (Fase I): 985.589,53 euros	<ul style="list-style-type: none"> <li>S'han detectat diverses irregularitats en el procés d'adjudicació de l'elaboració del projecte</li> <li>L'adjudicatari es trobava en situació d'incompliment dels requisits per contractar amb l'Administració, per tant s'hauria d'haver resolt el contracte, i en cap cas s'hauria d'haver formalitzat el segon contracte.</li> <li>Hi ha manca de procediments en l'adjudicació de la primera fase de la construcció.</li> <li>Els preus contradictoris presentats incompleixen el límit establert per l'article 217.3 de la LCSP</li> <li>S'han detectat preus contradictoris duplicats o indegudament justificats que han causat un perjudici econòmic per a la corporació local, valorat en 162 milers d'euros.</li> <li>El projecte inicial no era separable en fases.</li> </ul>	NO FAVORABLE
B.1.8	L'equipament i la gestió integral del servei de la Llar d'Infants de titularitat municipal ubicada a l'Av. La Pau, s/n, de Dellebre, sota la modalitat contractual de concessió administrativa.	Contracte de gestió de servei públic, procediment obert. Pressupost licitació: 466.420 euros Preu adjudicació: 458.000 euros Durada de la concessió: 25 anys	<ul style="list-style-type: none"> <li>No hi ha constància que la proposta tarifària de l'adjudicatari incorpori la memòria econòmica financera</li> <li>Les accions fiscalitzadores per part de l'Ajuntament han estat insuficients</li> <li>El servei s'està portant a terme sense llicència d'activitat</li> </ul>	NO FAVORABLE

Nota: Tots els imports en euros del quadre superior estan expressats sense IVA.



CODI	DESCRIPCIÓ EXPEDIENT	INFORMACIÓ ADDICIONAL	OBSERVACIONS / INCIDÈNCIES	CONCLUSIÓ
B.1.9	Concessió administrativa per a la construcció, equipament i gestió d'un centre de serveis per a la gent gran a Dellebre	Contracte de gestió de servei públic i obres (contracte mixt), procediment obert. Preu adjudicació: 2.486.982,60 euros (construcció edifici) + 632.107,20 euros (equipaments i mobiliari) Durada de la concessió: 50 anys	<ul style="list-style-type: none"> <li>La modificació del projecte hauria d'haver estat objecte de contractació independent</li> <li>Les obres van ser realitzades en terrenys que no són de titularitat pública en la seva totalitat, però no es van portar a terme les accions prèvies pertinents</li> </ul>	NO FAVORABLE
B.1.10	Concessió del servei d'exploració i de les obres de construcció de la piscina coberta, de finalització de les obres del pavelló poliesportiu municipal i d'exploració de les diverses instal·lacions esportives municipals.	Contracte de gestió de servei públic i obres (contracte mixt), procediment obert. Pressupost licitació: 2.993.005,71 euros (obres) + 1.430.374,24 euros (concessió cànon)	<ul style="list-style-type: none"> <li>El canvi de concessionari realitzat l'any 2007 no complia els requisits legals</li> </ul>	NO FAVORABLE
B.1.11	Finalització de la urbanització de la zona V de Riumar, 1ª fase.	Contracte d'obres, procediment obert. Pressupost licitació: 1.736.107,31 euros Preu adjudicació: 1.580.899,32 euros	<ul style="list-style-type: none"> <li>S'han detectat nombroses desviacions del pressupost executat envers l'obra projectada, degut a la mala execució del primer adjudicatari de les obres i a la insuficient fiscalització dels desperfectes i viciis ocults realitzada per part de l'Ajuntament. L'import de les desviacions i preus contradictoris ascendeix a 569 milers d'euros.</li> </ul>	NO FAVORABLE
B.1.12	Redacció del projecte i execució de l'obra d'urbanització de la zona V de Riumar 2ª fase.	Contracte mixt d'obres i serveis, procediment obert. Pressupost licitació: 4.611.546,14 euros (1er intent, 2013), 1.487.521,49 euros (2on intent, febrer 2015), 1.313.037,48 euros (3er intent desembre 2015).	<ul style="list-style-type: none"> <li>Segons informe elaborat per CEDIPSA el projecte es troba sobrevalorat en 211 milers d'euros, a causa de les indicacions de tècnics de l'Ajuntament.</li> </ul>	NO FAVORABLE
B.1.13	Revisió general mitjançant un mostreig ajustat de les despeses vinculades a diversos proveïdors al llarg dels darrers 8 anys. La nostra feina ha consistit en sol·licitar a l'Entitat totes les factures, contractes i altra documentació rellevant que justifiqui els imports facturats als exercicis objecte d'anàlisi, per procedir a la seva revisió i exercir una funció fiscalitzadora.	Facturació global analitzada (IVA inclòs): 233.720,31 euros.	<ul style="list-style-type: none"> <li>No s'ha donat compliment a la normativa de contractació pública d'aplicació pel que fa al procediment d'adjudicació dels serveis.</li> <li>L'Ajuntament no ha pogut justificar la celebració dels actes que van originar les despeses objecte d'anàlisi.</li> <li>No s'ha donat compliment a la normativa de contractació pública d'aplicació pel que fa al procediment d'adjudicació dels serveis.</li> <li>No s'ha donat compliment a la normativa de contractació pública d'aplicació pel que fa al procediment d'adjudicació dels serveis. A més, el servei s'ha realitzat sense base contractual des de l'any 2008.</li> <li>No disposem de la informació necessària per avaluar el procés de contractació. Hi ha indicis que no s'han respectat els principis que regeixen la contractació pública.</li> <li>Les obres del carrer Cervantes van ser realitzades sense existir consignació pressupostària, la qual cosa suposa un incompliment del procediment administratiu establert a la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.</li> <li>No s'ha donat compliment a la normativa de contractació pública d'aplicació pel que fa al procediment d'adjudicació dels serveis.</li> <li>No s'han detectat incompliments normatius de rellevància.</li> </ul>	NO FAVORABLE
B.1.14		Facturació global analitzada (IVA inclòs): 100.793,01 euros.		NO FAVORABLE
B.1.15		Facturació global analitzada (IVA inclòs): 94.040 euros.		NO FAVORABLE
B.1.16		Facturació global analitzada (IVA inclòs): 49.936,88 euros.		NO FAVORABLE
B.1.17		Facturació global analitzada (IVA inclòs): 1.420.630,23 euros.		LIMITACIÓ A L'ABAST
B.1.18		Facturació global analitzada (IVA inclòs): 120.979,81 euros.		NO FAVORABLE
B.1.19		Facturació global analitzada (IVA inclòs): 101.335,38 euros.		NO FAVORABLE
B.1.20		Facturació global analitzada (IVA inclòs): 128.834,72 euros.		FAVORABLE
B.1.21	Arrendament financer amb opció compra d'un vehicle (SEAT ALTEA), amb aparells tècnics, accessoris i senyalització necessaris per tal de ser destinat a prestar els serveis propis de la Policia Local.	Contracte de subministrament, procediment negociat sense publicitat. Pressupost licitació: 33.364,37 euros, amb quota màxima de 1.487,60 euros. Preu adjudicació: 55.584,96 euros, amb quota de 1.158,02 euros.	<ul style="list-style-type: none"> <li>El procediment de licitació escollit per part de l'Òrgan de Contractació no ha estat adequat, atès que no s'ha estimat el valor del contracte de forma correcta. Cal esmentar que el preu d'adjudicació és més elevat que el pressupost de licitació, atès que el pressupost de licitació es va determinar utilitzant una magnitud errònia.</li> </ul>	NO FAVORABLE
B.1.21 bis	Arrendament financer amb opció compra d'un vehicle (FORD KUGA), amb aparells tècnics, accessoris i senyalització necessaris per tal de ser destinat a prestar els serveis propis de la Policia Local.	Contracte de subministrament, procediment negociat sense publicitat. Pressupost licitació: 37.909,09 euros, amb quota màxima de 1.487,60 euros. Preu adjudicació: 69.959,04 euros, amb quota màxima de 1.457,48 euros.	<ul style="list-style-type: none"> <li>El procediment de licitació escollit per part de l'Òrgan de Contractació no ha estat adequat, atès que no s'ha estimat el valor del contracte de forma correcta. Cal esmentar que el preu d'adjudicació és més elevat que el pressupost de licitació, atès que el pressupost de licitació es va determinar utilitzant una magnitud errònia.</li> </ul>	NO FAVORABLE
B.1.22	Pavimentació de diversos carrers del nucli urbà de Dellebre	Contracte d'obres, procediment obert amb tramitació urgent. Pressupost licitació: 372.693,17 euros Preu adjudicació: 372.693,17 euros	<ul style="list-style-type: none"> <li>A l'expedient no està prou justificat el caràcter urgent de la contractació.</li> </ul>	NO FAVORABLE
B.1.23	Rehabilitació integral d'un club de piragüisme situat a Dellebre, mitjançant la transformació i recuperació dels espais existents actualment i la construcció d'una ampliació de les actuals instal·lacions.	Contracte d'obres, procediment obert amb tramitació urgent. Pressupost licitació: 739.999,33 euros Preu adjudicació: 660.978,55 euros	<ul style="list-style-type: none"> <li>De la revisió de la documentació facilitada per l'Ajuntament no se'n desprenen incompliments normatius de rellevància.</li> </ul>	FAVORABLE
B.1.24	Construcció d'una Sala Polivalent al Municipi de Dellebre per al promotor l'Ajuntament de Dellebre	Contracte d'obres, procediment obert. Pressupost licitació: 339.556,29 euros Preu adjudicació: 339.556,29 euros	<ul style="list-style-type: none"> <li>De la revisió de la documentació facilitada per l'Ajuntament no se'n desprenen incompliments normatius de rellevància.</li> </ul>	FAVORABLE
B.1.25	Projecte d'instal·lacions elèctriques per a enllumenat exterior del tram de la TV-340 PK 18+790 i PK 19+210	Contracte menor d'obres. Import obres: 19.354,42 euros.	<ul style="list-style-type: none"> <li>L'obra va ser declarada d'interès públic de forma fraudulenta, per tal d'afavorir l'ús privatiu d'una obra pública</li> </ul>	NO FAVORABLE
B.1.26	Enllaç viari de connexió corba del Vivet -AVINGUDA Germans Carsi	Contracte menor d'obres. Import obres: 49.150,33 euros.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Hi ha indicis que es va produir el pagament abans de la finalització de les obres, la qual cosa suposa un incompliment de la normativa aplicable referent a la regulació de les hisendes locals.</li> </ul>	NO FAVORABLE
B.1.27	Instal·lació i gestió d'una zona d'estacionament restringit al Centre Comercial de Dellebre	Contracte de serveis, procediment negociat sense publicitat. Pressupost de licitació: No delimitat.	<ul style="list-style-type: none"> <li>El servei de gestió de la zona blava s'ha estat portant a terme, presumiblement, sense base contractual des de setembre de 2014.</li> <li>Recomanem a l'Entitat que iniciï els tràmits necessaris per a iniciar un procediment de licitació pública per a l'adjudicació del servei de gestió de la zona d'estacionament restringit</li> </ul>	NO FAVORABLE

Nota: Tots els imports en euros del quadre superior estan expressats sense IVA, excepte els expedients B.1.13 a B.1.20, que s'expressen amb IVA, atès que són imports extrets del model fiscal 347, en el qual es consignen operacions comercials que incorporen el seu corresponent IVA.

CODI	DESCRIPCIÓ EXPEDIENT	INFORMACIÓ ADDICIONAL	OBSERVACIONS / INCIDÈNCIES	CONCLUSIÓ
B.2.1	Conveni subscrit entre la UPC i l'Ajuntament de Dellebre per a la redacció d'un nou POUM	Treballs valorats en 401.177 euros.	<ul style="list-style-type: none"> <li>La figura del conveni inter-administratiu, utilitzada per a articular la relació entre l'Ajuntament i la UPC, no s'ajusta a dret</li> </ul>	NO FAVORABLE
B.2.2	Construcció d'habitatges a l'Avinguda Graupera		<ul style="list-style-type: none"> <li>Possibilitat incoar expedient de protecció de la legalitat urbanística per incompliment dels usos previstos a la llicència municipal</li> </ul>	LIMITACIÓ A L'ABAST
B.2.3	Explotació turística d'unes barraques (construcció típica del Delta de l'Ebre feta amb canyes, fang, fusta, palla...)		<ul style="list-style-type: none"> <li>Possibilitat incoar expedient de protecció de la legalitat urbanística per possible infracció urbanística afectada a ús turístic.</li> </ul>	LIMITACIÓ A L'ABAST
B.2.4	Construcció d'un magatzem provisional per a la tria i neteja de marisc (període 2010-2014) per a la Confraria de Pescadors	Obres valorades en 49.991,70 euros.	<ul style="list-style-type: none"> <li>No es disposava de l'autorització per l'execució de les obres</li> <li>Es va realitzar en terrenys de propietat privada</li> </ul>	NO FAVORABLE
B.2.5	Compra de terrenys qualificats com a rústics amb expectatives d'urbanització		<ul style="list-style-type: none"> <li>Revisió fora de l'abast d'auditoria</li> </ul>	LIMITACIÓ A L'ABAST

Nota: Tots els imports en euros del quadre superior estan expressats sense IVA.

CODI	DESCRIPCIÓ EXPEDIENT	INFORMACIÓ ADDICIONAL	OBSERVACIONS / INCIDÈNCIES	CONCLUSIÓ
B.3.1	Responsabilitat patrimonial. Expedient 435/04	Valoració econòmica d'indemnització pagada: 35.941,61 euros	<ul style="list-style-type: none"> <li>No procedeix el pagament de la indemnització</li> <li>És potestat de l'Ajuntament exigir responsabilitats.</li> </ul>	NO FAVORABLE
B.3.2	Responsabilitat patrimonial. Expedient 142/03	Valoració econòmica d'indemnització pagada: 16.237,31 euros	<ul style="list-style-type: none"> <li>Si procedeix el pagament de la indemnització</li> <li>És potestat de l'Ajuntament exigir responsabilitats.</li> </ul>	FAVORABLE

Nota: Tots els imports en euros del quadre superior estan expressats sense IVA.

CODI	DESCRIPCIÓ EXPEDIENT	INFORMACIÓ ADDICIONAL	OBSERVACIONS / INCIDÈNCIES	CONCLUSIÓ
B.4.1	Alienació conjunta de les parcel·les situades al carrer Gran Canària per a la construcció i alienació d'habitatges de protecció pública	Contracte d'obres, procediment obert.	<ul style="list-style-type: none"> <li>No hem disposat de tota la documentació relativa a l'execució dels contractes de les obres i compliment de la normativa específica relativa als pisos de protecció oficial</li> </ul>	LIMITACIÓ A L'ABAST
B.4.2	Revisió altes personal i increments retributius durant el període 2008-2014	Es van seleccionar 10 contractacions i 10 increments retributius a l'anàlisi.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Manca documentació per a extreure conclusions. Limitació a l'abast. Únicament se'ns han justificat 2 increments retributius dels 10 seleccionats per l'equip auditor.</li> </ul>	LIMITACIÓ A L'ABAST
B.4.3	Contracte entre l'Ajuntament de Dellebre i una empresa del municipi per la cessió de l'ús d'immobles privats a favor del municipi	Contracte privat de cessió d'ús. Contraprestació anual 12.000 euros.	<ul style="list-style-type: none"> <li>No es va sol·licitar informe de consignació pressupostària previ al contracte</li> </ul>	NO FAVORABLE
B.4.4	Contracte entre l'Ajuntament de Dellebre i un particular per l'arrendament d'un local comercial per tal de destinar-lo a la prestació d'un servei públic	Contracte privat d'arrendament. Preu mensual: 1.600 euros.	<ul style="list-style-type: none"> <li>La formalització del contracte d'arrendament objecte d'anàlisi no es troba subjecte a dret.</li> <li>El preu mensual que està abonant l'Ajuntament és excessiu, per tant, es tracta d'una clàusula contractual abusiva.</li> </ul>	NO FAVORABLE
B.4.5	Col·laboració econòmica realitzada per part de l'Ajuntament de Dellebre en favor d'una Fundació en el període 2012-2015		<ul style="list-style-type: none"> <li>No s'han detectat incidències de caràcter rellevant. Únicament destaquem que no hem pogut comprovar que l'empresa col·laboradora tingui signat un acord marc amb el Departament d'Ensenyament.</li> </ul>	FAVORABLE
B.4.6	Procediment administratiu portat a terme per part de l'Ajuntament de Dellebre contra personal de l'Ajuntament.		<ul style="list-style-type: none"> <li>Es va causar indefensió en l'acusat a l'hora de formalitzar la suspensió</li> <li>Pel que fa a l'adequació a la llei de la creació, ocupació i posterior supressió de la plaça i el nomenament com a interí d'un empleat de la policia, no se'ns ha facilitat documentació al respecte.</li> </ul>	LIMITACIÓ A L'ABAST
B.4.7	Cessió d'uns terrenys a l'Ajuntament de Dellebre	Terrenys valorats en 42.000 euros.	<ul style="list-style-type: none"> <li>No s'ha respectat la normativa vigent pel que fa al pagament anticipat per diversos motius</li> </ul>	NO FAVORABLE
B.4.8	Revisió i anàlisi dels informes de la Intervenció del període 2010-2015		<ul style="list-style-type: none"> <li>S'han detectat mancances de fiscalització en determinats expedients</li> </ul>	NO FAVORABLE

Nota: Tots els imports en euros del quadre superior estan expressats sense IVA.



### **Propostes de millora i recomanacions:**

Un cop realitzada la feina de revisió, s'han constatat diversos aspectes i punts a millorar en relació amb la gestió dels recursos de l'Ajuntament i amb els procediments administratius implementats, així com la interrelació de les àrees que intervenen en els esmentats processos, com són, entre d'altres, l'Àrea de Dinamització Territorial i Imatge de Poble i l'Àrea d'Afers Interns i Institucionals.

Per tant, a continuació es detallen les recomanacions i els aspectes a millorar més rellevants detectats:

- En primer lloc, atenent al fet que s'han detectat nombrosos incompliments, interpretacions errònies o omissions de la Llei de Contractació vigent en cada moment, recomanem a l'Entitat que millori els procediments interns en relació amb l'aplicació de la llei, per exemple amb increments de controls, amb una fiscalització més exhaustiva o programes de formació i actualització del personal.
- En relació amb la fiscalització dels serveis que es troben en règim de gestió indirecta, com són el servei municipal d'aigua potable i clavegueram o l'escola bressol, recomanem a l'Entitat que es realitzi una fiscalització exhaustiva, tant pel que fa a la vessant econòmica com la vessant tècnica de la concessió.
- Pel que fa a l'execució de les obres que es realitzen al municipi, atenent a les nombroses irregularitats detectades al llarg de la revisió de l'equip auditor, les quals s'han posat de manifest als informes pericials sobre determinades actuacions, recomanem a l'Entitat que revisi els procediments de control intern sobre els tècnics responsables d'obres i serveis i el personal de les àrees de l'estructura de l'Ajuntament involucrades.
- Al llarg de la seva intervenció, l'equip auditor ha vist limitada la seva feina en la revisió de determinats expedients, atès que la documentació relativa als mateixos no ha pogut ser localitzada per part del personal de l'Ajuntament. Per tant, per tal de donar compliment a la Llei 10/2001 d'arxius i documents i altra normativa bàsica aplicable, caldria que s'implementés un protocol per a la digitalització i el tractament dels documents públics que es generen al municipi. En cas que ja existeixin protocols, caldria avaluar la seva eficàcia i introduir les millores pertinents.
- Recomanem a l'Entitat que es fiscalitzin exhaustivament les propostes tarifàries amb caràcter previ a la seva aprovació per part del Ple i la seva tramesa als organismes públics competents per a la seva validació. Cal prestar especial atenció a la inclusió a la proposta de la memòria econòmic financera que justifiqui la tarifa proposada.
- Pel que fa als projectes d'obres, atenent a les irregularitats detectades, cal que l'Entitat doni compliment a les disposicions legals en la matèria (ROAS, TRLCSP), especialment pel que fa a la seva elaboració i aprovació.
- Recomanem a l'Ajuntament que, en futures obres, per tal de donar compliment a les disposicions de la Llei d'Urbanisme, es realitzin les comprovacions necessàries per a verificar la titularitat dels terrenys on es realitzen les actuacions.

- Recomanem a l'Entitat que, en els casos de modificacions i pròrrogues contractuals, es realitzi una anàlisi exhaustiva de les disposicions aplicables, i es motivi de forma adequada la necessitat de modificació o pròrroga, atès que s'ha detectat que en determinats casos la motivació que constava als expedients era inexistent o insuficient.
- En relació amb l'ordenació de pagaments, cal recordar l'Entitat que, d'acord amb la normativa aplicable a la hisenda local, aquests no es poden produir sense la prèvia realització de l'obra o servei en qüestió. De la mateixa manera, cal recordar que no es poden autoritzar i disposar despeses sense que existeixi consignació pressupostària.
- Ateses les irregularitats detectades a l'hora de determinar els procediments de licitació a aplicar en determinats expedients, recomanem a l'Entitat prestar especial atenció a la contractació menor, incrementant si fos necessari la fiscalització dels actes, tant pel que fa a aquells subjectes a fiscalització prèvia plena o a control posterior.
- En els casos d'expedients subjectes a tramitació urgent, cal que l'Entitat justifiqui adequadament el caràcter d'urgència, requisit indispensable per a la seva tramitació.
- En relació a determinats serveis, s'han detectat deficiències en la base contractual dels mateixos, per tant recomanem a l'Entitat que es regularitzi la situació d'aquests serveis mitjançant la licitació pública dels mateixos. D'altra banda, caldria que es revisés la base contractual de la totalitat dels serveis externs formalitzats per part de l'Entitat, per tal de detectar eventuais irregularitats.
- Atès que s'han detectat incompliments diversos en relació amb llicències de caràcter urbanístic, recomanem a l'Entitat que s'incrementin els controls sobre les obres de caràcter privat que es realitzen al municipi, especialment pel que fa a les obres menors, per tal de detectar possibles irregularitats en el compliment de l'objecte de les llicències o en l'atorgament de les mateixes. En cas que es detectin incompliments o irregularitats, l'Ajuntament hauria d'iniciar expedients de protecció de la legalitat urbanística.
- Es recomana a l'Entitat que, davant les nombroses irregularitats i incompliments detectats en els diversos àmbits que han estat objecte de revisió per part de l'equip auditor, es realitzi una revisió de les responsabilitats que corresponen a les autoritats i funcionaris implicats, i iniciar, quan s'escaigui, expedients de responsabilitat.
- En els casos en què l'Entitat determini que és necessari l'arrendament d'un immoble privat, cal que es compleixin les normes sobre contractació dels ens locals. En cas que, per les peculiaritats de l'immoble en qüestió, es realitzi una contractació directa, cal sol·licitar informe previ del Departament de Governació i Relacions Institucionals.
- Es recomana realitzar una revisió de la modalitat de fiscalització emprada pel Departament d'Intervenció i, en cas que sigui necessari i tenint en compte les disponibilitats pressupostàries, incrementar els recursos destinats per a la fiscalització dels actes que es produeixen en la gestió de l'Ajuntament.



- En relació amb les dates de publicació dels plecs de licitació, es recomana evitar les dates nadalenques i les vacances d'estiu, per tal d'afavorir la concurrència en les licitacions.
- En relació amb el servei públic de l'escola bressol, atenent al fet que s'ha detectat que el servei s'està portant a terme a instal·lacions no legalitzades, recomanem a l'Ajuntament que requereixi al titular de la concessió la regularització de la situació.
- Per tal d'afavorir la concurrència es recomana que s'incrementi el nombre d'empreses a les quals es té en compte a l'hora de proposar actuacions que legalment no requereixen de procediments de licitació pública. Per a l'acompliment d'aquest objectiu cal potenciar, incentivar i donar publicitat adequada del Registre d'Empreses Licitadores de Deltebre (RELDE).

## **C) AUDITORIA ÈTICA**

---

L'objectiu de la nostra feina és l'elaboració d'un informe de propostes d'actuació, millores i reglaments de desplegament referents a:

1. Transparència.
2. Participació ciutadana, accions d'intervenció de la ciutadania en la vida política, atenció a la ciutadania, desplegament de l'Espai d'Atenció al Ciutadà, protocols de gestió, catàleg de serveis.
3. Contractació pública per a la creació del registre municipal d'empreses licitadores i l'oficina local de contractació.

### **CONCLUSIONS:**

#### **C.1. Transparència.**

Tot i que, en general, l'Entitat dóna compliment a la Llei de Transparència i inclou un volum important d'informació, recomanem que s'esmenin els defectes detectats pel que fa a la informació publicada a l'espai de transparència de la pàgina web de l'Entitat.

Els incompliments detectats són susceptibles de d'estar subjectes al règim sancionador previst per la Llei 19/2014 en el seu Títol VII, relatiu al sistema de garanties. Els òrgans competents per a ordenar la incoació de l'expedient sancionador són, l'Alcalde, en el cas d'alts càrrecs al servei de l'Administració Local i els òrgans competents en matèria de funció pública, en el cas de personal al servei de l'Administració.

Adicionalment, es recomana la creació del Registre de grups d'interès, amb els requisits que estipula el Títol IV de la Llei 19/2014, el qual s'ha reproduït parcialment al llarg del present apartat.



## **C.2. Participació ciutadana i atenció a la ciutadania.**

Tot i la creació de l'Àrea de Dinamització Social i Participació Ciutadana i l'Espai d'Atenció Ciutadana (EAC), s'han observat mancances relatives a la inexistència de protocols i reglaments per escrit relatius a la participació ciutadana.

Ateses les mancances detectades, recomanem a l'Ajuntament la creació i implementació de protocols i reglaments relatius a la participació ciutadana a la vida política i a l'atenció a la ciutadania, en els termes descrits al llarg de l'informe d'auditoria ètica.

A més, cal que es creïn i s'implementin formularis electrònics per a facilitar les sol·licituds electròniques d'accés a la informació pública, tal com estipula la Llei 19/2014.

## **C.3 Contractació Pública.**

Pel que fa a la transparència en l'àmbit de la contractació pública, cal esmentar que l'Entitat, en general, dóna compliment als preceptes legals al respecte. No obstant, la informació pública que consta al perfil del contractant i a l'Oficina Local de Contractació és parcial i incompleta, per tant, cal recomanar que es portin a terme les actuacions necessàries per a esmenar els defectes observats i especificats al llarg dels capítols de l'informe referent a l'auditoria ètica.

## II. INFORME DE CONCLUSIONS

---

Amb l'objectiu de recopilar les conclusions obtingudes al llarg de la feina de revisió de l'equip d'auditoria, en tots els àmbits que han estat objecte d'anàlisi, es descriuen a continuació sintèticament les conclusions per a cada un dels informes previs:

### 1. Auditoria econòmica i financera.

Pel que fa a l'anàlisi dels comptes generals i dels pressupostos de l'Entitat del període 2011-2015, la conclusió de la nostra anàlisi es satisfactòria. L'evolució de les magnituds del balanç de situació i el compte de resultat econòmic patrimonial és positiva.

Un cop analitzada la situació econòmica i financera de l'Entitat en el període objecte d'anàlisi, concloem que l'evolució dels principals indicadors econòmics i pressupostaris és positiva, amb una millora substancial de la situació patrimonial. Principalment cal esmentar la millora de l'endeutament, el fons de maniobra de l'Entitat i les ràtios de liquiditat.

No obstant, cal recomanar a l'Entitat la revisió de determinats criteris comptables utilitzats en relació amb el registre de les operacions de tresoreria, atès que els imports presentats es troben sobrevalorats. Per tant, les operacions indicades s'hauran de registrar d'acord amb la Instrucció del model de comptabilitat local que va entrar en vigor l'1 de gener de 2015.

D'altra banda, cal recomanar l'Entitat que minori els préstecs per al pagament a proveïdors del càlcul del finançament afectat. Tot i que el Departament d'Economia i Hisenda recomana no afectar els esmentats préstecs, sí cal minorar-los del càlcul del finançament afectat.

### 2. Auditoria de la gestió administrativa

Al llarg de la feina de revisió i anàlisi portada a terme per part de l'equip auditor s'han detectat nombrosos incompliments de la diversa normativa aplicable als expedients analitzats, així com irregularitats de diversa magnitud, els quals haurien de ser objecte d'esmena, en els casos que sigui possible.

D'altra banda, en els casos en què es determini que hi ha responsabilitat per part de les autoritats o funcionaris públics amb implicació a la gestió dels expedients analitzats, l'Entitat hauria d'iniciar expedients de responsabilitat.

El detall de les incidències més rellevants que constitueixen indicis de delictes es troba a l'informe *Forensic* anterior, el qual basa les seves conclusions a la feina de revisió portada a terme a l'informe *Due Diligence*.

### 3. Auditoria ètica

Tot i que, en general, l'Entitat dóna compliment a la Llei de Transparència i inclou un volum important d'informació, recomanem que s'esmenin els defectes detectats pel que fa a la informació publicada a l'espai de transparència de la pàgina web de l'Entitat.

Els incompliments detectats són susceptibles de d'estar subjectes al règim sancionador previst per la Llei 19/2014 en el seu Títol VII, relatiu al sistema de

garanties. Els òrgans competents per a ordenar la incoació de l'expedient sancionador són, l'Alcalde, en el cas d'alts càrrecs al servei de l'Administració Local i els òrgans competents en matèria de funció pública, en el cas de personal al servei de l'Administració.

Addicionalment, es recomana la creació del Registre de grups d'interès, amb els requisits que estipula el Títol IV de la Llei 19/2014.

Tot i la creació de l'Àrea de Dinamització Social i Participació Ciutadana i l'Espai d'Atenció Ciutadana (EAC), s'han observat mancances relatives a la inexistència de protocols i reglaments per escrit relatius a la participació ciutadana. Ateses les mancances detectades, recomanem a l'Ajuntament la creació i implementació de protocols i reglaments relatius a la participació ciutadana a la vida política i a l'atenció a la ciutadania, en els termes descrits al llarg del capítol.

A més, cal que es creïn i s'implementin formularis electrònics per a facilitar les sol·licituds electròniques d'accés a la informació pública, tal com estipula la Llei 19/2014.

Pel que fa a la transparència en l'àmbit de la contractació pública, cal esmentar que l'Entitat, en general, dona compliment als preceptes legals al respecte. No obstant, la informació pública que consta al perfil del contractant i a l'Oficina Local de Contractació és parcial i incompleta, per tant, cal recomanar que es portin a terme les actuacions necessàries per a esmenar els defectes observats i especificats al llarg dels capítols de l'informe referent a l'auditoria ètica.