

## AJUNTAMENT DE MATARÓ

Treballs de fiscalització plena posterior  
de l'exercici pressupostari 2013

*Servei d'Estudis i Planificació*

Protocol núm. 8636

*An independent member of*

**BKR**  
INTERNATIONAL



## Índex

	pàgina
<b>1. Objecte i abast del treball realitzat.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Conclusions i recomanacions .....</b>	<b>5</b>
<b>3. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....</b>	<b>6</b>
<b>4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades .....</b>	<b>7</b>
<b>5. Al·legacions del centre gestor.....</b>	<b>8</b>

## I. Objecte i abast del treball realitzat

L'objectiu del treball s'ha centrat en la realització i emissió de l'informe de la fiscalització plena a posteriori de l'Ajuntament de Mataró com a part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostària que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2013. (En endavant, BBEE).

Per assolir l'esmentat objectiu hem partit de la informació de l'estat d'execució del pressupost de despeses i d'ingressos analitzada a partir de la seva classificació orgànica i econòmica així com les següents variables i fonts d'informació:

- a) Actes del Ple i la Junta de Govern i Llibre de Decrets de l'exercici.
- b) El llistat d'operacions comptables realitzades durant el període de revisió que s'obtingui de la comptabilitat.
- c) Expedients, actes i documents que en la fiscalització prèvia limitada s'ha formulat nota d'observacions sobre aspectes rellevants de la tramitació de les despeses i ingressos.
- d) Documentació i arxius auxiliars de les actuacions del període facilitat pel servei gestor.
- e) Seguiment de les incidències i conclusions dels informes d'intervenció emesos en el període anterior.

Adicionalment s'ha obtingut informació de les següents fonts, centrant-se l'anàlisi en els següents aspectes:

- a) Sol·licitud al centre gestor dels expedients tramitats a la data de la fiscalització, en relació als compromisos de despesa adquirits amb càrrec a les partides del pressupost.
- b) Anàlisi de la tramitació de l'expedient: procediments de contractació, despesa executada en relació a l'adjudicació o el compromís adquirit, modificacions de contracte addicionals...



- c) Factures o altres documents de suport de les despeses assumides, ja sigui en relació a despesa corrent, d'inversió, subvencions, actius financers o altres. Anàlisi del possible tall d'operacions per despesa acreditada en l'exercici no comptabilitzada.
- d) Verificació de la correcta comptabilització de les operacions en relació a la tramitació de l'expedient.
- e) Per al cas de despesa menor que no ha estat objecte de procediments de contractació es revisa la facturació de determinats tercers, a fi de detectar despeses que –en termes globals- podrien haver superat els límits establerts per a la contractació menor, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte.

La revisió d'aquestes despeses es realitza mitjançant l'anàlisi del detall del Major de conceptes de despesa de la partida corresponent, amb especial atenció en les partides que inclouen fases acumulades 'ADO'.

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen dels diferents actes i operacions.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar als exercicis fiscalitzats. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El present informe recull les conclusions, incidències, notes explicatives i recomanacions que s'han considerades necessàries per resumir els treballs realitzats i millores que pot assolir el servei. Com a informació complementària, per als casos que s'ha considerat necessari, es detalla aquelles febleses en els circuits i pràctiques administratives i comptables, junt amb la nostra proposta per a la millora de les pràctiques ressenyades.

El treball de camp i el present informe han estat realitzats per FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, SL en col·laboració amb la Intervenció de Fons de l'Ajuntament



## 2. Conclusions i recomanacions

D'acord als fets observats que es deriven dels treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari de 2013, a continuació s'exposen les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

- I. El centre gestor presenta les següents ràtios d'execució del pressupost:

Descripció	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
Transferències corrents	0,00	255.064,82	-	0,00	0,00%	255.064,82
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>255.064,82</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>255.064,82</b>

Classificació econòmica	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	263.982,65	255.064,82	96,62%	255.064,82	100,00%	246.885,90	96,79%	8.178,92
Despeses en béns corrents i serveis	14.861,88	11.866,52	79,85%	11.866,52	100,00%	1.866,52	15,73%	10.000,00
Transferències corrents	600,00	600,00	100,00%	600,00	100,00%	600,00	100,00%	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>279.444,53</b>	<b>267.531,34</b>	<b>95,74%</b>	<b>267.531,34</b>	<b>100,00%</b>	<b>249.352,42</b>	<b>93,20%</b>	<b>18.178,92</b>

2. A tancament de l'exercici consten saldos pendents de cobrament per drets reconeguts, derivats de subvencions concedides per altres administracions, que encara no eren exigibles pel fet que no s'havien complert els condicionaments específics establerts en el compromís de l'atorgament perquè ho fossin.

En el cas de subvencions atorgades per altres administracions condicionades al compliment de determinats requisits, s'ha d'enregistrar el compromís d'ingrés en el moment en què es tingui coneixement formal que la subvenció li ha estat atorgada i el dret reconegut quan es dona compliment a les condicions establertes per l'ens atorgant de la subvenció. (Punt 4.1. del present informe).

En els punts següents es detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant per a una millor comprensió del treball efectuat i de les conclusions formulades.



### 3. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor

#### 3.1. Seguiment pressupostari

El quadre següent mostra l'estat d'execució del pressupost a 31 de desembre del 2013:

Class. Econ. Article	Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
12	Estudis i Planificació	157.382,66	154.796,58	98,36%	154.796,58	100,00%	152.594,84	98,58%	2.201,74
13	Estudis i Planificació	46.698,96	48.389,31	103,62%	48.389,31	100,00%	46.698,96	96,51%	1.690,35
14	Suplències Estudis i Planificació	3.000,00	0,00	0,00%	0,00	-	0,00	-	0,00
16	Estudis i Planificació	56.901,03	51.878,93	91,17%	51.878,93	100,00%	47.592,10	91,74%	4.286,83
<b>Capítol 1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>263.982,65</b>	<b>255.064,82</b>	<b>96,62%</b>	<b>255.064,82</b>	<b>100,00%</b>	<b>246.885,90</b>	<b>96,79%</b>	<b>8.178,92</b>
22	Prensa, revistes, llibres i altres publicacions	734,96	0,00	0,00%	0,00	-	0,00	-	0,00
22	Difusió estudis	13.256,75	11.866,52	89,51%	11.866,52	100,00%	1.866,52	15,73%	10.000,00
22	Reunions i conferències estudis	870,17	0,00	0,00%	0,00	-	0,00	-	0,00
<b>Capítol 2</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>14.861,88</b>	<b>11.866,52</b>	<b>79,85%</b>	<b>11.866,52</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.866,52</b>	<b>15,73%</b>	<b>10.000,00</b>
46	Aportació perfil de ciutat	600,00	600,00	100,00%	600,00	100,00%	600,00	100,00%	0,00
<b>Capítol 4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>600,00</b>	<b>600,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>600,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>600,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>
	<b>SERVEI D'ESTUDIS I PLANIFICACIÓ</b>	<b>279.444,53</b>	<b>267.531,34</b>	<b>95,74%</b>	<b>267.531,34</b>	<b>100,00%</b>	<b>249.352,42</b>	<b>93,20%</b>	<b>18.178,92</b>

#### 4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

Per a una millor comprensió del treball efectuat i de les conclusions formulades, a continuació es relacionen les explicacions que s'han considerat convenientes i es detalla aquella informació considerada rellevant.

##### 4.1. Saldos pendents per subvencions corrents

Dels ingressos procedents d'altres administracions, el centre gestor ha comptabilitzat com a drets reconeguts aquelles subvencions que han estat degudament justificades i aquelles que, tot i no estar justificades a 31 de desembre, la despesa ha estat realitzada i la data de justificació no ha finalitzat.

D'acord amb la pràctica descrita, de la mostra de saldos deutors a tancament de l'exercici resulta que s'han reconegut drets en el capítol IV per import de 32.696,00 euros corresponents a subvencions que a tancament de l'exercici no compleixen totes les condicions d'exigibilitat. El detall de les subvencions que conformen aquests imports és el següent:

Tercer	Objecte	Drets pendents de cobrament a 31/12/2013	Data justificació
Diputació de Barcelona	Subv. XGL-13/Y/92016. Centre de Coneixement i Decisió Territorial	7.986,00	10/01/2014
Diputació de Barcelona	Subv. XGL-13/Y/92019. Observatori Socioeconòmic de Mataró	11.200,00	11/03/2014
Diputació de Barcelona	Subv. XGL-13/Y/92018. Mataró 2020	13.510,00	10/01/2014



## 5. Al·legacions del centre gestor

L'esborrany d'aquest informe fou presentat als responsables de l'Entitat i, en aquest cas, del centre gestor perquè, d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, poguessin presentar les al·legacions que consideressin convenientes al contingut d'aquest esborrany abans de l'emissió de l'informe definitiu.

El centre gestor no ha presentat al·legacions.

