

## AJUNTAMENT DE MATARÓ

Treballs de fiscalització plena posterior  
de l'exercici pressupostari 2013

*Servei de Sistemes d'Informació  
i Telecomunicacions*

Protocol núm. 8637

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>9</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 essent part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostaria 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 format 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 a l'exercici fiscalitzat. 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 detallen 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, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

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

Capítol	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
I	907.237,20	888.965,11	97,99%	888.418,21	99,94%	862.519,15	97,08%	25.899,06
II	533.843,72	533.547,01	99,94%	533.545,22	100,00%	420.051,54	78,73%	113.493,68
IV	15.041,65	14.241,47	94,68%	14.241,47	100,00%	14.241,47	100,00%	0,00
VI	122.640,46	128.517,13	104,79%	112.117,13	87,24%	35.434,16	31,60%	76.682,97
<b>TOTAL</b>	<b>1.578.763,03</b>	<b>1.565.270,72</b>	<b>99,15%</b>	<b>1.548.322,03</b>	<b>98,92%</b>	<b>1.332.246,32</b>	<b>86,04%</b>	<b>216.075,71</b>

2. De la revisió de la despesa per tercers i conceptes, s'han observat casos en els que atenent a la totalitat de la despesa facturada s'haurien superat els límits establerts per a la contractació menor. (Punts 4.1.)

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 de 2013:

Capítol	Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
I	Despeses de personal	156.023,08	148.068,80	94,90%	148.068,80	100,00%	144.408,83	97,53%	3.659,97
II	Despeses en béns corrents i serveis	159.922,03	158.557,84	99,15%	158.557,80	100,00%	126.117,59	79,54%	32.440,21
IV	Transferències corrents	15.041,65	14.241,47	94,68%	14.241,47	100,00%	14.241,47	100,00%	0,00
VI	Inversions reals	71.679,01	49.191,98	68,63%	32.791,98	66,66%	5.540,97	16,90%	27.251,01
<b>Org. 300600</b>	<b>Servei de Sistemes d'informació i Telecomunicacions</b>	<b>402.665,77</b>	<b>370.060,09</b>	<b>91,90%</b>	<b>353.660,05</b>	<b>95,57%</b>	<b>290.308,86</b>	<b>82,09%</b>	<b>63.351,19</b>
I	Despeses de personal	497.487,86	472.205,60	94,92%	471.658,70	99,88%	456.998,95	96,89%	14.659,75
<b>Org. 300601</b>	<b>Secció Sistemes d'Informació de base i aplicacions corporatives</b>	<b>497.487,86</b>	<b>472.205,60</b>	<b>94,92%</b>	<b>471.658,70</b>	<b>99,88%</b>	<b>456.998,95</b>	<b>96,89%</b>	<b>14.659,75</b>
I	Despeses de personal	253.726,26	268.690,71	105,90%	268.690,71	100,00%	261.111,37	97,18%	7.579,34
II	Despeses en béns corrents i serveis	373.921,69	374.989,17	100,29%	374.987,42	100,00%	293.933,95	78,39%	81.053,47
VI	Inversions reals	50.961,45	79.325,15	155,66%	79.325,15	100,00%	29.893,19	37,68%	49.431,96
<b>Org. 300602</b>	<b>Secció d'Infraestructures</b>	<b>678.609,40</b>	<b>723.005,03</b>	<b>106,54%</b>	<b>723.003,28</b>	<b>100,00%</b>	<b>584.938,51</b>	<b>80,90%</b>	<b>138.064,77</b>
	<b>Servei de Sistemes d'informació i Telecomunicacions</b>	<b>1.578.763,03</b>	<b>1.565.270,72</b>	<b>99,15%</b>	<b>1.548.322,03</b>	<b>98,92%</b>	<b>1.332.246,32</b>	<b>86,04%</b>	<b>216.075,71</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 que s'ha considerat rellevant.

##### 4.1. Despeses adjudicades sense procediments administratius de contractació

De la revisió efectuada, s'observa que el centre gestor ha contractat per un mateix proveïdor o professional diferents serveis mitjançant diferents contractes menors. En la mesura que s'evidencien despeses que comparteixen similitud o identitat d'objecte que en el seu conjunt superen els límits de la contractació menor, serien susceptibles de ser considerats com un fraccionament de l'objecte del contracte, el qual aniria en contra del regulat al RDL 3/2011, que aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

D'acord amb l'anterior, atenent a la quantia total de la despesa, que excedeix de la contractació menor, serien susceptibles d'haver estat contractats pel procediment negociat els subministraments que s'indiquen en el quadre següent:

Proveïdor	Objecte de la despesa	Data	Cl. Econòmica	Import
INFORGEST INFORMATICA, SL	2 portàtils per la Direcció de Cultura	31/12/2013	62600	1.258,16
INFORGEST INFORMATICA, SL	2 PC's amb pantalla i 1 escàner per la Direcció de Cultura	31/12/2013	62600	1.650,44
INFORGEST INFORMATICA, SL	2 Discs durs i 1 Caixa Nas per la Direcció de Cultura	31/12/2013	62600	320,53
INFORGEST INFORMATICA, SL	10 ordinadors per Participació i Serveis a les Persones	31/12/2013	62600	7.711,45
MISCO IBERIA COMPUTAR SUPPLIES, SL	Adquisició d'1 PC i 1 pantalla per la secció d'Arqueologia de la Direcció de Cultura	20/12/2013	62600	733,87
MISCO IBERIA COMPUTAR SUPPLIES, SL	3 ordinadors ASUS P1801-B050K per la Direcció de Cultura	20/12/2013	62600	3.626,37
MISCO IBERIA COMPUTAR SUPPLIES, SL	Adquisició de 25 Pc's i 25 monitors	20/12/2013	62600	17.635,75
MISCO IBERIA COMPUTAR SUPPLIES, SL	Ampliacions garantia dels 25 PC's	20/12/2013	62600	446,19
MISCO IBERIA COMPUTAR SUPPLIES, SL	1 escàner per la Direcció de Cultura	31/12/2013	62600	1.259,37
SISTEMES D'ORGANITZACIÓ, SA	6 escàners HP 7000s2	31/12/2013	62600	5.190,90
TECNOCOM, TELEC. Y ENERGIA, SA	2 servidors per virtualitzar màquines	31/12/2013	62600	9.598,93
<b>Total</b>				<b>49.431,96</b>

\* Imports IVA inclòs



## 4.2 Gestió pressupostària

### 4.2.1 Tramitació de les factures

Com posen de manifest els diferents informes de fiscalització prèvia limitada de la Intervenció de Fons municipal, el centre gestor presenta mancances en quant a la tramitació del corresponent document comptable RC que estableix l'article 17.4 de les Bases d'Execució del Pressupost 2012 prorrogat, en els següents expedients:

Proveïdor	Expedient	Import
Tecnocom, Telec. Y Energia, S.A.	Manteniment programari Wmware	11.029,15
Sneider Electric Spain, S.L.	Manteniment SAI CPD	8.012,00





## 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.

Les al·legacions del centre gestor s'adjunten al present informe.





Ajuntament de Mataró

**FAURA-CASAS**  
**Auditors Consultors**  
Pau Claris, 94  
08010 Barcelona

**Assumpte: Aclariments als Treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari de 2013.**

Benvolguts Srs.:

En relació a les incidències i/o observacions que s'ha posat de manifest a la revisió, volem realitzar les següents observacions, en el capítol:

#### **4.1 Despeses adjudicades sense procediments administratius de contractació.**

*... s'observa que el centre gestor ha contractat per un mateix proveïdor o professional diferents serveis mitjançant diferents contractes menors. En la mesura que s'evidencien despeses que comparteixen similitud o identitat d'objecte que en el seu conjunt superen els límits de la contractació menor...*

##### **Al·legacions:**

- El pressupost corresponent al Servei de Sistemes d'Informació i Telecomunicacions aprovat per l'exercici 2013 era el prorrogat del 2012 i no contemplava la possibilitat de realitzar despesa de capítol 6 "Inversió" i la compra del hardware que es detalla (ordinadors, portàtils, monitors...), ha estat adquirida sense possibilitat de previsió i a mida que ha sorgit la necessitat urgent i no prorrogable d'adquirir-los, escollint com a proveïdor aquell que proporcionava millor preu i condicions, entre varies ofertes sol·licitades.

#### **4.2 Gestió Pressupostària**

##### **4.2.1 Tramitació de les factures**

*... el centre gestor presenta mancances en quant a la tramitació del corresponent document comptable RC...*

##### **Al·legacions:**

- Respecte a la no tramitació del corresponent document comptable RC per aquelles despeses superiors a 6.000 € cal aclarir que existeixen factures que han entrat pel registre d'entrades de l'Ajuntament de Mataró quan encara no es podien realitzar operacions comptables a l'aplicatiu





Ajuntament de  
Mataró

de comptabilitat per no tenir el pressupost de l'exercici en curs habilitat a l'aplicatiu comptable; així com d'altres factures on el proveïdor de forma simultània a rebre l'acceptació del pressupost per part nostra ha remés la factura sense donar-nos temps a fer la corresponent RC.

Per altra banda cal dir que vam rebre un correu en data 26 d'abril de 2013 per part del servei de Gestió Econòmica comunicant que a partir d'aquell moment les operacions RC's les entrarien a l'aplicatiu de comptabilitat des del servei de G.E. previ missatge per part del servei gestor corresponent. Amb posterioritat a aquest mail vam contactar amb G.E. per saber quin tipus d'informació necessitaven rebre (import, partida, projecte, proveïdor,...) i se'ns va comunicar verbalment que per aquest exercici ja no era necessari la tramitació de RC's.

Mataró, 2 de juliol de 2014

Cap del Servei de Sistemes d'Informació i Telecomunicacions.

Joan Pau Megro Muñoz



Ajuntament de Mataró  
Sistemes d'informació  
i Telecomunicacions

