

AJUNTAMENT DE MATARÓ

**Treballs de fiscalització plena posterior
de l'exercici pressupostari 2013**

Àrea de Cultura

Protocol núm. 8639

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



(

(

(

(

(

(

(

(

(

(

(

(

Índex

	pàgina
1. Objecte i abast del treball realitzat.....	3
2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades.....	5
3. Conclusions i recomanacions	6
4. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....	8
5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades	10
6. Al·legacions	20

1

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 pressupostaria que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2012, prorrogades per l'exercici 2013. (En endavant BEP).

Per assolir l'objectiu esmentat, 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 la informació i s'ha centrat l'anàlisi en els següents punts:

- 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) Mostra dels expedients de subvenció tramitats en el període de revisió.
- c) 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... Verificació de la correcta comptabilització de les operacions en relació a la tramitació de l'expedient.

- d) 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 contat 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, S.L., amb col·laboració amb la Intervenció de Fons de l'Ajuntament.

2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS).
- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP).
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú (LRJPAC)
- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2012, prorrogat pel 2013 (BEP)

○

○

○

○

○

○

○

○

○

○

○

○

3. Conclusions i recomanacions

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

1. De la revisió per tercers i conceptes de la despesa menor que no ha estat objecte de procediments de contractació, s'han detectat casos en que atenent a l'objecte facturat en el seu conjunt, s'haurien superat els límits establerts per a la contractació menor, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte.
2. Per l'atenció d'algunes despeses corresponents a contractes menors d'import superior a 6.000 euros no s'ha registrat prèviament una retenció de crèdit d'acord a allò previst per l'article 17.4 de les BEP.
3. En relació a les subvencions atorgades de forma nominativa, cal dir que aquestes constaven consignades al pressupost 2012. Atès que, per a l'exercici 2013 l'Ajuntament ha prorrogat el pressupost de l'any anterior, cal tenir en compte allò establert a l'informe de la IGAE de 24 de maig de 2007, segons el qual la concessió directa d'una subvenció per estar nominativament inclosa al pressupost municipal (article 22.2.a) de la LGS) requereix que el pressupost de l'exercici estigui aprovat i en vigor. Amb tot, el Ple de l'Ajuntament de data 4 d'abril de 2013 va aprovar la modificació de les bases d'execució del pressupost per tal de determinar les subvencions nominatives.
4. Es registren a 31 de desembre obligacions per l'import de les subvencions atorgades quan encara no s'han acceptat les justificacions presentades pels beneficiaris en relació a l'activitat subvencionada.
5. ¹

¹ Paràgraf eliminat després d'al·legacions



6. A 31 de desembre de 2013 s'han registrat en el capítol 4 "Transferències corrents" ingressos que no s'ajustarien als criteris establerts pels Principis Comptables Públics, en tant la seva justificació no ha estat presentada davant l'ens atorgant.

7. ²

En tot cas, la tramitació i justificació de les despeses i dels ajuts econòmics a Entitats s'ha de supeditar als requisits establerts a les Bases d'execució del pressupost, les Bases Reguladores de subvencions aprovades per la Corporació i, al marc legislatiu vigent, així com deixar constància a expedient de tota la informació que es consideri rellevant.

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.

² Paràgraf eliminat després d'al·legacions



○

○

○

○

○

○

○

○

○

○

○

○

4. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor

A continuació es mostra l'estat d'execució del pressupost a 31 de desembre de 2013, distingint per classificació econòmica els ingressos i despeses corresponent al servei, a nivell de capítol i el seu desglossament per article:

Ingressos						
Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobraments efectius	% sobre drets reconeguts	Pendent de cobrament
III- Taxes i preus públics	329.200,00	328.585,28	99,81%	315.444,73	96,00%	13.140,55
IV- Transferències corrents	343.620,00	382.829,42	111,41%	139.989,64	36,57%	242.839,78
TOTAL	672.820,00	711.414,70	105,74%	455.434,37	64,02%	255.980,33

Article.	Descripció	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobraments efectius	% sobre drets reconeguts	Pendent de cobrament
34	Preus públics aplicats	304.200,00	293.360,97	96,44%	288.723,08	98,42%	4.637,89
36	Venda electricitat	12.000,00	9.355,06	77,96%	852,40	9,11%	8.502,66
39	Altres ingressos diversos	13.000,00	25.869,25	198,99%	25.869,25	100,00%	0,00
Cap. 3	Taxes i preus públics	329.200,00	328.585,28	99,81%	315.444,73	96,00%	13.140,55
45	De l'Adm. Gen. de la Generalitat de Catalunya	111.800,00	169.656,50	151,75%	18.301,50	10,79%	151.355,00
46	De la Diputació de Barcelona i CC Maresme	91.800,00	129.602,92	141,18%	44.843,14	---	84.759,78
47	Aportacions empreses	40.020,00	34.200,00	85,46%	27.475,00	80,34%	6.725,00
48	Subvenció Fundació La Caixa	100.000,00	49.370,00	49,37%	49.370,00	100,00%	0,00
Cap. 4	Transferències corrents	343.620,00	382.829,42	111,41%	139.989,64	36,57%	242.839,78
	TOTAL	672.820,00	711.414,70	105,74%	455.434,37	64,02%	255.980,33

Despeses								
Capítol	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
I- Despeses de personal	2.635.062,48	2.292.886,67	87,01%	2.288.639,46	99,81%	2.188.347,94	95,62%	100.291,52
II- Despeses en béns corrents i serveis	2.007.240,37	1.960.319,42	97,66%	1.926.108,45	98,25%	1.512.075,39	78,50%	414.033,06
IV- Transferències corrents	303.348,52	295.512,91	97,42%	295.512,91	100,00%	193.429,43	65,46%	102.083,48
VI- Inversions reals	114.522,88	141.296,68	123,38%	141.296,68	100,00%	53.951,25	38,18%	87.345,43
TOTAL	5.060.174,25	4.690.015,68	92,68%	4.651.557,50	99,18%	3.947.804,01	84,87%	703.753,49

Article	Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
12	Retribucions personal eventual	58.500,00	78.615,93	134,39%	78.615,93	100,00%	77.834,76	99,01%	781,17
13	Retribucions personal laboral	1.943.562,48	1.627.606,91	83,74%	1.624.522,37	99,81%	1.567.764,13	96,51%	56.758,24
14	Retribucions per suplències	28.000,00	63.320,74	226,15%	63.320,74	100,00%	63.320,74	100,00%	0,00
15	Compl. Productivitat	26.000,00	0,00	0,00%	0,00	-	0,00	-	0,00
16	Asseg. Socials, formació, fons social	579.000,00	523.343,09	90,39%	522.180,42	99,78%	479.428,31	91,81%	42.752,11
Cap. 1	Despeses de personal	2.635.062,48	2.292.886,67	87,01%	2.288.639,46	99,81%	2.188.347,94	95,62%	100.291,52
20	Lloguer edificis, material, immobilitzat	58.105,00	125.663,67	216,27%	125.576,82	99,93%	119.973,31	95,54%	5.603,51
21	Manteniment edificis, maquinària	20.900,00	64.895,92	310,51%	64.895,92	100,00%	33.897,46	52,23%	30.998,46
22	Despesa diversa	1.928.235,37	1.769.759,83	91,78%	1.735.635,71	98,07%	1.358.204,62	78,25%	377.431,09
Cap. 2	Despeses en béns corrents i serveis	2.007.240,37	1.960.319,42	97,66%	1.926.108,45	98,25%	1.512.075,39	78,50%	414.033,06
46	Conveni Consell Comarcal	19.780,52	18.368,14	92,86%	18.368,14	100,00%	9.184,07	50,00%	9.184,07
48	Premis, subvencions i beques	283.568,00	277.144,77	97,73%	277.144,77	100,00%	184.245,36	66,48%	92.899,41
Cap. 4	Transferències corrents	303.348,52	295.512,91	97,42%	295.512,91	100,00%	193.429,43	65,46%	102.083,48
623	Inversió maquinària, instal·lacions i utilatge	108.622,88	11.694,36	10,77%	11.694,36	100,00%	0,00	0,00%	11.694,36
625	Mobiliari	3.500,00	26.171,45	747,76%	26.171,45	100,00%	7.622,88	29,13%	18.548,57
626	Equips informàtics	2.400,00	5.516,39	229,85%	5.516,39	100,00%	0,00	0,00%	5.516,39
629	Inv. fons biblioteca	0,00	89.746,98	-	89.746,98	100,00%	46.328,37	51,62%	43.418,61
689	Adquisició obres d'art	0,00	8.167,50	-	8.167,50	100,00%	0,00	0,00%	8.167,50
Cap. 6	Inversions reals	114.522,88	141.296,68	123,38%	141.296,68	100,00%	53.951,25	38,18%	87.345,43
	TOTAL	5.060.174,25	4.690.015,68	92,68%	4.651.557,50	99,18%	3.947.804,01	84,87%	703.753,49



○

○

○

○

○

○

○

○

○

○

○

○

5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

Com a resultat del treball realitzat, a continuació es relacionen aquells aspectes que s'han considerat rellevants:

5.1. Despesa en béns corrents i serveis

5.1.1. Despeses adjudicades sense el procediment contractual adient

En relació a les contractacions directes adjudicades en l'exercici 2013, s'ha analitzat el grau de concentració, a efectes d'avaluar l'eventual existència de fraccionament de l'objecte contractual. D'aquesta revisió, s'assenyalen a continuació aquells casos on l'execució de la despesa és la corresponent a contractes menors tal i com estableix l'art. 20.5 de les BEP, tot i que en volum anual es sobrepassa el llindar establert per la normativa contractual (art. 138 TRLCSP). D'aquesta manera, els proveïdors que s'assenyalen a continuació haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment que donés compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació de les administracions públiques:

Tercer	Concepte	Total ADOs	Volum total IVA exclòs
FABRÉS SERVEIS INTEGRALS, SL	Muntatges, desmuntatges i lloguer d'escenaris, megafonia, carrosses...	24.067,00	19.890,08
GERMANS HOMS LLOGUER DE MAQUINARIA 1852, SL	Lloguer de mòduls, sanitaris, tanques, etc. per a actes públics	25.868,37	21.378,82
SYL CREACIONES GRÁFICAS Y PUBLICITARIAS, SA	Diversos treballs d'impressió i disseny	66.265,15	54.764,59
	TOTAL	116.200,52	96.033,49

○

○

○

○

○

○

○

○

○

○

○

○

5.1.2. Reserves de crèdit.

D'acord a l'article 17.4 de les BEP, per aquells contractes menors que es tramitin mitjançant document comptable ADO per import superior a 6.000 euros i fins el límit previst legalment pel procediment negociat, cal sol·licitar a la Intervenció de Fons una reserva de crèdit en el moment de l'encàrrec de la despesa. De la revisió efectuada no s'han constatat reserves de crèdit per atendre les següents despeses:

Data	Tercer	Concepte	Import
3			
21/08/2013	PARRÒQUIA DE SANTA MARIA DE MATARÓ	Aportació Missa de Les Santes2013	6.626,25
05/09/2013	SYL CREACIONES GRÁFICAS Y PUBLICITARIAS, SA	Programa gran de Santes	14.029,60
4			
06/11/2013	CASA GAY, SA	Taules i cadires robades	13.257,97
21/11/2013	BASSAS I SOLÀ, NÚRIA	Treballs per l'exposició de Ca l'Arenas	6.515,00
11/12/2013	SEGUROS CATALANA-OCCIDENTE, SA	Assegurança col·laboradors festes	6.485,28

³ Modificat després d'al·legacions

⁴ Modificat després d'al·legacions

○

○

○

○

○

○

○

○

○

○

○

○

5.2. Despeses de subvencions

El Servei de Cultura va atorgar diferents subvencions durant l'exercici 2013. A continuació es detallen les subvencions analitzades, distingint entre aquelles nominatives i les tramitades mitjançant concurrència pública.

Concepte	Import	Tipologia
Conveni 2013 pel projecte Casa de la Música de Mataró	67.068,00	Nominativa
Conveni 2013 amb la Secció teatral Sala Cabanyes del Centre Catòlic de Mataró- Cultura	21.733,00	Nominativa

S'ha realitzat la revisió de la tramitació i el compte justificatiu d'una mostra representativa d'aquestes subvencions, de les que es destaquen a continuació les incidències observades més rellevants, en relació al que es preveu als convenis formalitzats i a les bases reguladores de les subvencions:

5.2.1. Subvencions nominatives

En relació a les subvencions atorgades de forma nominativa, cal dir que aquestes constaven consignades al pressupost 2012, sense que s'hagi aprovat durant el 2013 el pressupost anual. Al respecte, cal tenir en compte allò establert a l'informe de la IGAE de 24 de maig de 2007", segons el qual:

"El carácter nominativo sólo se puede predicar de la parte imputable al ejercicio corriente, por lo que únicamente se puede realizar una concesión directa fundada en el epígrafe a) del artículo 22.2 LGS por la cuantía consignada nominativamente. Por el contrario, respecto de la cuantía imputable a las anualidades futuras, al corresponder a créditos de Presupuestos que aún no están aprobados, no gozan de los beneficios de la nominatividad, por lo que su concesión directa debería ampararse en otro de los supuestos previstos en el apartado 2 del artículo 22 LGS. En caso contrario, toda la subvención se debería someter a los principios de publicidad y concurrencia habida cuenta que, como se ha señalado el acto de concesión es único."

○

○

○

○

○

○

○

○

○

○

○

○

D'acord amb l'anterior, la concessió directa d'una subvenció emparada en l'article 22.2.a) de la LGS requereix que el pressupost de l'exercici estigui aprovat i en vigor. Amb tot, el Ple de l'Ajuntament de data 4 d'abril de 2013 va aprovar la modificació de les bases d'execució del pressupost per tal de determinar les subvencions nominatives.

En tant a la revisió realitzada dels expedients, cal fer les següents observacions:

5.2.1.1. Conveni de col·laboració amb Visualsonora SCCL i la Xarxa de Cases de la Música Popular de Catalunya per al Projecte Casa de la Música de Mataró

- D'acord al pacte tercer del conveni, l'Ajuntament satisfarà una aportació dinerària de 67.068 euros (equivalent a un terç del pressupost de l'activitat), els quals es faran efectius de la següent manera:
 - 40% a la signatura del conveni (per import de 26.827,20 euros)
 - 40% al mes de juliol (per import de 26.827,20 euros)
 - 20% un cop el beneficiari hagi presentat la documentació justificativa.

De la revisió realitzada, s'ha constatat els pagaments anticipats en aquests terminis, per import total de 53.654,40 euros, el que representa el 80% de l'import atorgat. Al respecte, cal assenyalar que no s'ha motivat la causa per la qual cal un pagament anticipat superior al 70%, tal i com exigeix l'article 25.5 de les BEP.

- El pressupost presentat a la signatura del conveni es preveien 32.630,40 euros per despeses de personal, corresponent al 100% del sou brut anual del Director del projecte. La justificació, acceptada pel servei gestor mitjançant "Faig constar" emès per la Directora de Cultura el 20 de març de 2014 seguint el model inclòs a les BEP, conté la següent imputació de costos de personal:

○

○

○

○

○

○

○

○

○

○

○

○

Casa de la Música Mataró - Ajuntament		
Categoria professional i inicials	Import	Imputació
Gestor Suport (MG)	5,205,30	25% jornada
Director Projecte (JLM)	7,173,12	33% jornada
Director Projecte (JH)	21.519,36	100% jornada
TOTAL	33.897,78	

Al respecte, cal assenyalar les següents incidències:

- Es va imputar el cost de personal d'una altra categoria professional ("Gestor suport") no prevista al conveni.
- En el tràmit d'al·legacions, el servei ha aportat els rebuts de nòmina signats pels treballadors, acreditatius del pagament de les remuneracions.⁵
- ⁶.
- No consta a l'expedient que ens ha estat facilitat, documentació acreditativa de la celebració de les reunions de la comissió de seguiment establerta al pacte cinquè del conveni, on s'estableixen dues reunions durant l'any: una entre el mes de gener i febrer de cada any, per aprovar el tancament pressupostari i la memòria de l'activitat realitzada l'any anterior, i una altra entre l'octubre i el novembre, per aprovar el projecte de pressupost i el programa d'activitats previst per a l'any següent. En el tràmit d'al·legacions, el servei ha aportat l'acta de 25 de gener en què s'aprova el projecte i pressupost de Casa de la Música 2013.⁷

⁵ Paràgraf modificat després d'al·legacions

⁶ Paràgraf modificat després d'al·legacions

⁷ Paràgraf modificat després d'al·legacions

○

○

○

○

○

○

○

○

○

○

○

○

5.2.1.2. Conveni de col·laboració amb l'entitat Centre Catòlic de Mataró, Secció Teatral Sala Cabanyes

- No consta a l'expedient que ens ha estat facilitat, documentació acreditativa de la celebració de les reunions de la comissió de seguiment establerta al pacte quart del conveni, pel qual s'estableixen dues reunions anuals: una a mitjans d'any i una altra en finalitzar el conveni, és a dir, a 31 de desembre de 2013.
- El 30 de desembre de 2013 es va registrar a la comptabilitat una obligació pendent de justificar per la part restant de la subvenció, moment en el qual aquest import no es considera líquid i exigible en tant la justificació no havia estat presentada.
- La presentació de la documentació justificativa es va presentar el 31 de gener de 2014, amb una dilació de 31 dies respecte a allò previst al pacte tercer del conveni subscrit, on es preveu que aquesta s'havia de presentar en tot cas, abans del dia 31 de desembre de 2013. No obstant, cal indicar que el centre gestor va trametre un ofici al beneficiari, segons el qual, d'acord amb allò establert a l'article 18 de les bases d'execució del pressupost, la data màxima per a presentar la justificació era el 31 de gener de 2014.⁸

5.2.2. Òrgan competent per a l'aprovació de la justificació

D'acord a l'article 25.6 de les BEP, correspondrà l'aprovació de les justificacions presentades pels beneficiaris al regidor delegat d'Administració i Atenció Ciutadana.

⁸ Paràgraf modificat després d'al·legacions

○

○

○

○

●

●

○

●

●

○

○

○

No consta a l'expedient que ens ha estat facilitat l'acte administratiu d'aprovació de la justificació per part de l'òrgan competent. D'acord amb allò indicat pel servei a les al·legacions, al correspondre l'aprovació de les justificacions al Regidor delegat d'Administració i Atenció Ciutadana, aquests actes d'aprovació consten al respectiu expedient sota la custòdia de l'àrea indicada. Consta a l'expedient el model d'acreditació esmentat a l'annex 6 de les BEP, amb la conformitat del servei gestor, relativa a l'aplicació de la subvenció atorgada⁹.

5.2.3. Registrament d'obligacions

A 31 de desembre la totalitat de despesa compromesa per subvencions es registra com una obligació pendent de justificació,. Atès que a la data indicada, la justificació no ha estat acceptada pel servei gestor, no procediria el reconeixement de l'obligació en el pressupost de 2013.

⁹ Paràgraf modificat després d'al·legacions





Aquesta observació s'ha posat de manifest en les subvencions següents:

Subvencions nominatives:

Tercer	Import	Concepte
ASSOCIACIÓ PROM.ESPECTACLE INFANTIL I JUVENIL	612,00	conveni 2013 -Fundació Xarxa
MUSEU ARXIU DE SANTA MARIA	2.804,40	MUSEU ARXIU DE SANTA MARIA -conveni 2013
COLLA CASTELLERA CAPGROSSOS	6.902,70	CAPGROSSOS DE MATARÓ: conveni 2013
VISUALSONORA, SCCL	13.413,60	VISUALSONORA: conveni 2013
ASSOCIACIÓ DE VEÏNS MATARO CENTRE	1.834,24	AV MATARO CENTRE: conveni 2013
ASSOCIACIÓ DE VEÏNS LES SANTES-ESCORXADOR	475,50	AV LES SANTES ESCORXADOR conveni 2013
ASSOCIACIÓ DE VEÏNS CERDANYOLA	2.401,91	AV DE CERDANYOLA: conveni 2013
ASSOCIACIÓ VOLUNTARIS PER AL FUTUR	300,00	VOLUNTARIS PER AL FUTUR: conveni 2013
ASSOCIACIÓ DE VEÏNS VIA EUROPA-NOU PARC CENTRAL	1.310,43	AV VIA EUROPA: conveni 2013
CENTRE CATÒLIC	8.693,24	CENTRE CATÒLIC: conveni 2013
EQUIPS DE SUPORT	1.360,00	EQUIPS DE SUPORT: conveni 2013
AA. VV VISTA ALEGRE	1.432,56	AV DE VISTA ALEGRE: conveni 2013
AA.VV. CAMÍ DE LA SERRA	810,00	AV DEL CAMÍ DE LA SERRA: conveni 2013
AA.VV. DE CIRERA	4.312,05	AV CIRERA: conveni 2013
COR CIUTAT DE MATARÓ	1.710,00	ASSOCIACIO COR CIUTAT DE MATARÓ: conveni 2013
AA. VV. DEL PATI DE CAN MARCHAL-EIXAMPL	204,00	AV Pati Can Marchal: conveni 2013
COMISSIÓ CULTURAL RECREATIVA ERMITA DE SANT SIMÓ	765,00	Festa Sant Simó
ASSOCIACIÓ DE VEÏNS MOLINS-TORNER-IR. DE MAIG	1.683,64	AV DE MOLINS TORNER I R. DE MAIG: conveni 2013
TOTAL	51.025,27	



1

2

3

4

Subvencions concedides per concurrència pública:

Tercer	Import	Concepte
A.C.M. /ASSOC.PER LA CULTURA I ART CONTEMPORANI	1.892,18	ACM, Assoc. per la Cultura i l'Art Contemporani: subvenció 2013
AGRUPACIÓ CIENTIFICO EXCURSIONISTA	1.500,00	Agrupació Científico Excursionista: subvenció 2013
ASSOCIACIÓ DE PESSEBRISTES DE MATARÓ	1.800,00	Associació de Pessebristes: subvenció 2013
ASSOCIACIÓ C.A.P.S.A.	625,88	Associació CAPSA: subvenció 2013
COSMOS, GRUP D'ASTRONOMIA DE MATARÓ	690,00	Cosmos: subvenció 2013
FUNDACIÓ PRIVADA JAUME VILASECA	1.200,00	Fundació Privada Jaume Vilaseca: subvenció 2013
UNIÓ EXCURSIONISTA DE CATALUNYA	1.910,38	Unió Excursionista de Catalunya: subvenció 2013
ASSOCIACIÓ ARTÍSTICO-CULTURAL 3 PIQUES	370,00	Associació Artístico-Cultural 3 Piques: subvenció 2013
ASSOCIACIÓ CULTURAL LLIBRE VIU	756,67	Associació Cultural Llibre Viu: subvenció 2013
ASSOCIACIÓ CULTURAL PROCLASMUS	160,00	ASSOCIACIÓ PROCLASMUS: subvenció 2013
AULES SENIOR DE MATARÓ	525,04	Aules Sènior: subvenció 2013
COORDINADORA D'ASSOCIATS PER LA LLENGUA CATALANA	609,97	Coordinadora d'Associats per la Llengua: subvenció 2013
ÒMNIUM CULTURAL	3.107,72	Òmnium Cultural: subvenció 2013
AGRUPACIÓ SARDANISTA SANTA ANNA	843,92	Agrupació Sardanista Santa Anna: subvenció 2013
COLLES SARDANISTES REPUNTEJANT	837,53	Colles Sardanistes Repuntejant: subvenció 2013
ASOCIACIÓN CULTURAL ANDALUZA HDAD. LA ARMONIA	460,00	Asociación Cultural La Armonía: subvenció 2013
CASA DE ANDALUCIA	588,19	Casa de Andalucía: subvenció 2013
FEDERACIÓ D'ENTITATS CULTURALS ANDALUSES A MATARÓ	549,83	FECAM: subvenció 2013
HERMANDAD NTRA.SRA.ROCIO DIVINA PASTORA	1.456,50	Hdad Ntra Sra del Rocío Divina Pastora: subvenció 2013
ASSOCIACIÓ COLLA DE DIABLES DE LA LLÀNTIA	1.742,18	Colla de Diables de La Llàntia: subvenció 2013
COORDINADORA DE COLLES GEGANTERES DE MATARÓ	350,00	Coordinadora de Colles Geganteres: subvenció 2013
CLACK PRODUCCIONS CULTURALS	980,33	Clack Produccions Culturals: subvenció 2013
COLLECTIU DE TEATRE EPMA DE MATARÓ	826,89	Col·lectiu de teatre EPMA: subvenció 2013
CORAL PRIMAVERA PER LA PAU	1.295,00	Coral Primavera per la Pau: subvenció 2013
GOSPEL SONS	800,00	Gospel Sons: subvenció 2013
TOTAL	25.878,21	

C

C

C

C

C

C

C

C

C

C

C

C

5.3. Ingressos per transferències

De la revisió realitzada, s'observa que, a 31 de desembre de 2013, es van reconèixer drets per import de 93.483,60 euros, corresponents a diverses subvencions, de les quals no s'havia presentat la justificació corresponent davant l'ens atorgant:

Concepte	Import
Subvenció Generalitat Arts Escèniques	45.106,00
Subvenció Generalitat Arts visuals	42.848,00
Subvenció Diputació Patrimoni natural	5.529,60
TOTAL	93.483,60

5.4. Gestió pressupostària - Presentació de les Factures

En els següents casos i de conformitat amb el que estableix l'article 219.2 del TRLRHL, i normes de fiscalització del pressupost 2012, les factures que consten a la següent relació han estat presentades en un termini superior al que indica a les BEP del pressupost 2012 (art. 23.4 " in fine"), sense que, per part del servei gestor s'hagi aportat cap informe justificant la tardança en la tramitació. Aquest extrem ha estat confirmat pels informes de fiscalització prèvia emesos pel servei d'intervenció, per les següents operacions:

'O'			
65376	83082	83083	104527

Relacions 'O'		
576	3320	4673
3319	3775	-

ADOF
77611
77612

6. Al·legacions

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.



CONSIDERACIONS A L'INFORME AUDITORIA 2013

En relació a l'esborrany dels treballs d'auditoria de l'exercici 2013, volem fer les següents consideracions :

5.1. Despesa en béns corrents i serveis

5.1.1. Despeses adjudicades sense procediment

Les despeses encarregades a Germans Homs i Fabres serveis integrals, entenem que no constitueixen un únic objecte contractual, sinó que són objectes contractuals diferents.

Per exemple seria objecte de contractes diferents: el lloguer d'un escenari, la instal·lació d'una pantalla gegant per la retransmissió d'un acte, el lloguer de tanques, el treballs de reparació d'una carrossa, el lloguer d'una caseta/vestuari.

5.1.2. Reserves de crèdit

	Data	Tercer	Concepte	Import
1	11/07/2013	SEGUROS CATALANA-OCCIDENTE, SA	Assegurança col·laboradors festes	6.485,28
2	21/08/2013	PARRÒQUIA DE SANTA MARIA DE MATARÓ	Aportació Missa de Les Santes2013	6.626,25
3	05/09/2013	SYL CREACIONES GRÁFICAS Y PUBLICITARIAS, SA	Programa gran de Santes	14.029,60
4	23/09/2013	GERMANS HOMS LLOGUER DE MAQUINARIA 1852, SL	Lloguer Escenaris Santes 2013	11.080,67
5	06/11/2013	CASA GAY, SA	Taules i cadires robades	13.257,97
6	21/11/2013	BASSAS I SOLÀ, NÚRIA	Treballs per l'exposició de Ca l'Arenas	6.515,00
7	11/12/2013	SEGUROS CATALANA-OCCIDENTE, SA	Assegurança col·laboradors festes	6.485,28

1. La despesa 1 i la 7 són la mateixa: la número 1, es l'ADO 201300045776 que es va anul·lar a final d'any perquè s'havia imputat a un projecte erroni (3381210001-Santes); i la número 7, és el nou apunt comptable, ADO 201300104874, comptabilitzat al projecte correcte (projecte 3301210001-despeses generals).
4. Aquesta despesa té un document RC previ amb núm. 201300044530 d'import 11.080,67 euros.





Ajuntament de Mataró

6. Aquesta despesa té un document RC previ amb núm. 201300084547 per import de 6.919,73 euros. El cost final dels treballs realitzats van ser de 6.515 euros, inferior al previst inicialment.

S'adjunta documentació justificativa corresponent a les operacions abans esmentades.

5.2. Despeses de subvencions

5.2.1. Subvencions nominatives

Tal i com indica l'informe de fiscalització, el Ple de l'Ajuntament de data 4 d'abril de 2013 va aprovar inicialment la modificació de les bases d'execució del pressupost municipal per tal de determinar les subvencions nominatives.

El 15 de maig de 2013 es va publicar al BOP l'anunci d'aprovació definitiva de la modificació de les Bases, en haver finalitzat el termini d'exposició pública sense que s'haguessin presentat al·legacions en contra.

Consta als expedients de les subvencions nominatives analitzades els següents documents:

Expedient 47/2013 –conveni 2013 a favor de Visualsonora SCP:

- 1) informe del Servei Jurídic Administratiu de Participació Ciutadana de data 15 de maig de 2013, en que **s'informa favorablement** l'aprovació del conveni regulador de l'execució de la subvenció nominativa.
- 2) Decret 3359/2013 de 22 de maig, en que s'aprova el conveni de col·laboració amb Visualsonora SCP pel projecte Casa de la Música de Mataró 2013.
- 3) Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Mataró, Visualsonora SCP i la Xarxa de Cases de la Música Popular de Catalunya per al projecte Casa de la Música de Mataró signat amb data 23 de maig de 2013.

Expedient 71/2013 –conveni 2013 a favor del Centre Catòlic de Mataró:

- 1) informe del Servei Jurídic Administratiu de Participació Ciutadana de data 15 de maig de 2013, en que **s'informa favorablement** l'aprovació del conveni regulador de l'execució de la subvenció nominativa.
- 2) Decret 5081/2013 de 19 de juliol, en que s'aprova el conveni de col·laboració amb el Centre Catòlic de Mataró.
- 3) Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Mataró i el Centre Catòlic de Mataró, signat amb data 22 de juliol de 2013.

Entenem que els expedients han estat aprovats complint normativa i terminis.





5.2.1.1. Conveni de col·laboració amb Visualsonora SCP i la Xarxa de Cases de la Música Popular de Catalunya per al Projecte Casa de la Música de Mataró

→ La despesa de personal per la Direcció del projecte prevista la pressupost inicial era de 32.630,40 €.

La despesa finalment justificada per aquest concepte ha estat de 33.897,78 €.

Aquesta tasca de Direcció enlloc de ser portada a terme per únic treballador, s'ha realitzat per part de tres persones. Entenem que aquest canvi organitzatiu de l'entitat a l'hora de portar a terme la Direcció del projecte no suposa cap incidència pel que fa al seu bon fi.

→ La despesa total del projecte presentat era de 201.204 €, que es repartien a raó de 67.068 € cadascuna de les tres parts que el financen.

La despesa executada segons l'informe d'auditoria és de 256.009,95 €, essent el finançament aportat finalment per CM de 133.941,95 € (enlloc del 67.068 € previstos al pressupost)

La subvenció atorgada a l'entitat és de 67.068 € i la documentació presentada per la seva justificació 67.368,10 €, dels quals 33.897,78 € corresponen a despesa de personal i 33.470,32 € a factures.

Entenem que petites desviacions respecte a les diverses partides que conformen el pressupost inicial respecte al real executat, especialment tenint en compte que la despesa total finalment executada ha estat superior, no suposen cap incidència pel que fa a la correcta justificació de la subvenció.

S'adjunta : Pressupost inicial (201.204 €), Despesa executada (256.009,95 €), i resum despesa executada per import de 67.368,10€.

→ Justificants de pagament de les nòmines: s'adjunten totes les nòmines signades pels treballadors en He rebut.

→ L'informe diu:

- *Segons l'informe especial de revisió del compte justificatiu de subvencions emès per Audiforma Censores Jurados de Cuentas S.L, també es va justificar el 100% del cost de personal de JH, per import de 21.519,36 euros, a la subvenció atorgada per l'Institut Català de les Empreses Culturals de la Generalitat de Catalunya (agent finançador d'un import equivalent a l'aportat per l'Ajuntament de Mataró, tal i com reflexa el pressupost presentat a la signatura del conveni). Per tant, existiria una*





doble finançament del cost de personal corresponent al Director del Projecte JH.

No hem sabut trobar a l'informe d'auditoria on s'indica que el cost de JH s'hagi utilitzat per justificar la subvenció de l'ICEC.
Els agraiem ens indiquin a quina pàgina podem trobar-ho.

A més el propi informe d'autoria a la pàgina 2, punt 11 indica : ..."s'ha obtingut la corresponent declaració relativa a la **no concurrència de subvencions**, ajuts, ingressos o recursos procedents de qualsevol altres administracions o entitats públiques o privades **que poguessin suposar incompatibilitat o excés de finançament**"

→ Actes. Adjuntem acta de 25 de gener que consta a l'expedient, en que s'aprova el projecte i pressupost de Casa de la Música 2013.

5.2.1.2. Conveni de col·laboració amb l'entitat Centre Catòlic de Mataró, Secció Teatral Sala Cabanyes

→ Presentació de la documentació justificativa a 31 de gener de 2014.

Consta a l'expedient 71/2013 conveni amb el Centre Catòlic, ofici recordant a l'entitat el deure de justificar la subvenció atorgada, donant de límit per presentar els documents justificatius el dia 31 de gener de 2014; en tant que la finalització de l'activitat subvencionada del Centre Catòlic és el dia 31 de desembre; i d'acord amb l'article 18 de les Bases generals reguladores de subvencions de l'Ajuntament de Mataró, que preveu de termini màxim el de 30 dies des de la finalització de l'activitat. L'entitat va presentar la justificació en data 31 de gener de 2014 amb registre d'entrada num.3672, data màxima atorgada en l'ofici d'11 de novembre.

S'adjunta : L'ofici recordant el deure de justificar la subvenció i donant de termini el dia 31 de gener de 2014 i instància de presentació de la justificació.

5.2.2. Òrgan competent per a l'aprovació de la justificació

D'acord amb l'article 25.6 de les BEP, correspon l'aprovació de les justificacions presentades pels beneficiaris al regidor delegat d'Administració i Atenció Ciutadana.

Consta a l'expedient 71/2013 conveni amb el Centre Catòlic de Mataró per tal de poder aprovar la justificació de la subvenció nominativa aprovada, la següent documentació:

1) faig constar emès per la Tècnica de Cultura el 31 de gener de 2014 (seguint el model inclòs a les Bases d'Execució del Pressupost)





Ajuntament de Mataró

- 2) l'apunt comptable JP 201400008869 d'import 13.039,86euros de data 6 de febrer de 2014
- 3) l'apunt comptable JP 201400011064 d'import 8.693,24euros de data 13 de febrer de 2014
- 4) proposta de resolució de reconeixement de l'obligació de les subvencions de l'exercici 2013.

Els apunts comptables són enviats al Servei de Gestió Econòmica, en provisional, ja que correspon al regidor delegat d'Administració i Atenció Ciutadana la seva aprovació; l'acte administratiu d'aprovació de la justificació entenem que consta sota custòdia a l'expedient del servei de Gestió Econòmica i Administratiu ha generat amb aquesta finalitat.

S'adjunta : Faig constar emès per la Tècnica de Cultura, els apunts comptables de les JP de Centre Catòlic i de Casa de la Musica.

5.2.3. Registrament de les obligacions

Per tal de poder realitzar el tancament pressupostari de l'any en curs, el servei de Gestió Econòmica, d'acord amb les atribucions que li atorga la Regla 8 e) de la ICAL, elabora, abans del 30 de novembre, les instruccions tècniques reguladores del tancament de l'exercici, que són aprovades pel regidor delegat d'Administració i Atenció Ciutadana.

Seguint les instruccions reguladores del tancament de l'exercici, es va realitzar la proposta de resolució de reconeixement de les obligacions de les subvencions de l'exercici 2013, juntament amb els documents comptables d'obligacions de pagament pendents de justificar (OPPJ).

Aquests documents són enviats al Servei de Gestió Econòmica, en provisional, ja que correspon al regidor delegat d'Administració i Atenció Ciutadana la seva aprovació; l'acte administratiu d'aprovació de la justificació entenem que consta sota custòdia a l'expedient del servei de Gestió Econòmica i Administratiu ha generat amb aquesta finalitat.

5.3. Ingressos per transferències

La presentació de la justificació de totes les subvencions es va presentar dins els terminis establerts. S'adjunta documentació.





Ajuntament de Mataró

5.4. Gestió pressupostària – Presentació de les Factures

La operació O num. 104527 no existeix o en tot cas no correspon a la Direcció de Cultura.

El conjunt O num. 576 no existeix o en tot cas no correspon a la Direcció de Cultura.

Les factures que es van presentar a primer d'agost i en motiu de les vacances del personal administratiu, tècnic i de direcció van tenir un petit retard en la tramitació, que va ser com a màxim d'un mes.

A les relacions 3775 i 4673 hi ha petit retard d'entre dos i cinc dies en part motivat perquè en alguns casos passen fins a quatre dies des del moment del registre al moment en que s'introdueixen a l'aplicació per poder-les començar a tramitar.

Dels motius del retards se n'informa al servei de Gestió Econòmica mitjançant les graelles que a tal efecte ens tramet periòdicament.

Direcció de Cultura
Mataró, 25 de juny de 2014

Rosa M. Vila

