

## **AJUNTAMENT DE MATARÓ**

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

*Àrea de Promoció Econòmica*

**Protocol núm. 8638**

*An independent member of*

**BKR**  
INTERNATIONAL



## Índex

	Pàgina
<b>1. Objecte i abast del treball realitzat.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades.....</b>	<b>5</b>
<b>3. Conclusions i recomanacions .....</b>	<b>6</b>
<b>4. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....</b>	<b>8</b>
<b>5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades .....</b>	<b>10</b>
<b>6. Al·legacions .....</b>	<b>18</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 2012, prorrogades per l'exercici 2013. (En endavant BEP).

Per tal d'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...

- 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 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 considerat 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, juntament 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. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades

Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS).

Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la LGS (RLGS)

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. En relació a les subvencions atorgades de forma nominativa, cal dir que aquestes constaven consignades de forma nominativa 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.
  
2. Generalment no es dóna compliment a determinades previsions establertes per l'art. 25 de les BEP que a continuació s'especifiquen:
  - Es registra una obligació a 31 de desembre per l'import de la subvenció atorgada sense que encara s'hagi justificat pel beneficiari la realització de l'activitat subvencionada.
  
  - I,

---

<sup>1</sup> Paràgraf eliminat després de la informació facilitada pel servei de Gestió Econòmica.

3. A 31 de desembre de 2013 s'han registrat en el capítol 4 d'ingressos subvencions que no respecten els criteris establerts pels Principis Comptables Públics, en tant que la seva justificació no ha estat presentada i, per tant, tampoc resulten una obligació líquida i exigible per a l'agent finançador.

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 l'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.

#### 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, segons classificació econòmica, dels ingressos i despeses corresponents del centre gestor, i el seu desglossament a nivell d'article:

Ingressos:						
Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobraments efectius	% sobre drets reconeguts	Pendent de cobrament
III	185.100,00	161.288,93	87,14%	160.650,36	99,60%	638,57
IV	1.702.976,64	1.576.911,14	92,60%	1.253.385,81	79,48%	323.525,33
V	0,00	8.100,00	-	4.700,00	58,02%	3.400,00
VII	465.600,00	223.100,00	47,92%	223.100,00	100,00%	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.353.676,64</b>	<b>1.969.400,07</b>	<b>83,67%</b>	<b>1.641.836,17</b>	<b>83,37%</b>	<b>327.563,90</b>

Class. Econ.	Descripció	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobraments efectius	% sobre drets reconeguts	Pendent de cobrament
34	Preus públics aplicats	185.100,00	161.213,32	87,10%	160.596,05	99,62%	617,27
39	Altres ingressos diversos	0,00	75,61	-	54,31	71,83%	21,30
<b>Cap. 3</b>	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>185.100,00</b>	<b>161.288,93</b>	<b>87,14%</b>	<b>160.650,36</b>	<b>99,60%</b>	<b>638,57</b>
45	De l'Adm. Gen. de la Generalitat de Catalunya	1.381.778,24	1.280.797,06	92,69%	1.159.206,81	90,51%	121.590,25
46	De la Diputació de Barcelona, Foment de Terrassa i Badalona reactivació	319.098,40	294.014,08	92,14%	94.179,00	32,03%	199.835,08
48	Aportació Fundació Unió de Cooperadors	2.100,00	2.100,00	100,00%	0,00	0,00%	2.100,00
<b>Cap. 4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>1.702.976,64</b>	<b>1.576.911,14</b>	<b>92,60%</b>	<b>1.253.385,81</b>	<b>79,48%</b>	<b>323.525,33</b>
55	Concessions administratives Mercats	0,00	8.100,00	-	4.700,00	58,02%	3.400,00
<b>Cap. 5</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>0,00</b>	<b>8.100,00</b>	<b>-</b>	<b>4.700,00</b>	<b>58,02%</b>	<b>3.400,00</b>
74	Tranf. EPE TCM (construcció CPD)	101.850,00	101.850,00	100,00%	101.850,00	100,00%	0,00
76	Subv. Diputació (FEDER-EPE TCM Construcció CPD)	121.250,00	121.250,00	100,00%	121.250,00	100,00%	0,00
79	Subv. FEDER (EPE TCM Construcció CPD)	242.500,00	0,00	0,00%	0,00	-	0,00
<b>Cap. 7</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>465.600,00</b>	<b>223.100,00</b>	<b>47,92%</b>	<b>223.100,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTAL PROMOCIÓ ECONÒMICA</b>	<b>2.353.676,64</b>	<b>1.969.400,07</b>	<b>83,67%</b>	<b>1.641.836,17</b>	<b>83,37%</b>	<b>327.563,90</b>



Despeses								
Capítol	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
I	2.719.809,16	2.474.282,91	90,97%	2.459.228,20	99,39%	2.341.950,99	95,23%	117.277,21
II	923.075,40	782.184,23	84,74%	766.475,60	97,99%	561.243,05	73,22%	205.232,55
IV	2.873.392,92	2.826.801,88	98,38%	2.824.729,85	99,93%	2.126.259,45	75,27%	698.470,40
VIII	586.850,00	586.850,00	100,00%	586.850,00	100,00%	101.850,00	17,36%	485.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>7.103.127,48</b>	<b>6.670.119,02</b>	<b>93,90%</b>	<b>6.637.283,65</b>	<b>99,51%</b>	<b>5.131.303,49</b>	<b>77,31%</b>	<b>1.505.980,16</b>

Class. Econ.	Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
11	Retribucions eventuais	73.407,46	72.652,00	98,97%	72.652,00	100,00%	72.652,00	100,00%	0,00
12	Retribucions funcionaris	0,00	69.489,92	-	69.489,92	100,00%	68.536,02	98,63%	953,90
13	Retribucions laborals	2.074.256,43	1.738.933,71	83,83%	1.730.601,50	99,52%	1.662.272,20	96,05%	68.329,30
14	Retribucions per suplències	0,00	12.909,75	-	12.909,75	100,00%	12.909,75	100,00%	0,00
16	Seg. Socials, formació, fons social	572.145,27	580.297,53	101,42%	573.575,03	98,84%	525.581,02	91,63%	47.994,01
<b>Cap. 1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>2.719.809,16</b>	<b>2.474.282,91</b>	<b>90,97%</b>	<b>2.459.228,20</b>	<b>99,39%</b>	<b>2.341.950,99</b>	<b>95,23%</b>	<b>117.277,21</b>
20	Lloguer edificis, material, immobilitzat	35.552,43	7.787,90	21,91%	7.667,90	98,46%	5.688,25	74,18%	1.979,65
21	Manteniment edificis, maquinària	4.750,00	4.722,93	99,43%	4.722,93	100,00%	57,17	1,21%	4.665,76
22	Despesa diversa	882.772,97	769.673,40	87,19%	754.084,77	97,97%	555.497,63	73,67%	198.587,14
<b>Cap. 2</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>923.075,40</b>	<b>782.184,23</b>	<b>84,74%</b>	<b>766.475,60</b>	<b>97,99%</b>	<b>561.243,05</b>	<b>73,22%</b>	<b>205.232,55</b>
44	Aportació Parc Tecnocampus Mataró	1.804.210,97	1.804.210,97	100,00%	1.804.210,97	100,00%	1.748.002,97	96,88%	56.208,00
46	Conveni Consell Comarcal	40.180,05	40.180,05	100,00%	40.180,05	100,00%	21.897,60	54,50%	18.282,45
48	Premis, subvencions i beques	1.029.001,90	982.410,86	95,47%	980.338,83	99,79%	356.358,88	36,35%	623.979,95
<b>Cap. 4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>2.873.392,92</b>	<b>2.826.801,88</b>	<b>98,38%</b>	<b>2.824.729,85</b>	<b>99,93%</b>	<b>2.126.259,45</b>	<b>75,27%</b>	<b>698.470,40</b>
74	Aportació EPE Parc Tecnocampus	586.850,00	586.850,00	100,00%	586.850,00	100,00%	101.850,00	17,36%	485.000,00
<b>Cap. 7</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>586.850,00</b>	<b>586.850,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>586.850,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>101.850,00</b>	<b>17,36%</b>	<b>485.000,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>7.103.127,48</b>	<b>6.670.119,02</b>	<b>93,90%</b>	<b>6.637.283,65</b>	<b>99,51%</b>	<b>5.131.303,49</b>	<b>77,31%</b>	<b>1.505.980,16</b>

## 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. Execució de la despesa emparada per contracte:

Per Decret del Regidor Delegat d'Administració i Atenció Ciutadana núm. 3160/2013, de 14 de maig, es va revisar el preu del contracte pel servei de neteja del mercat de municipal, les dades més rellevants del qual es resumeixen al següent quadre:

<b>Expedient núm. :</b> 15	<b>Objecte:</b> Servei de neteja del mercat municipal de la Plaça Cuba
Acord d'adjudicació	Decret Presidència IMPEM núm. 33 de 23 de febrer de 2011
Contracte	2 de març de 2011
Adjudicatari	Fundació El Molí d'en Puigvert
Preu de contracte (iva no incl.)	60.306,00
Termini execució	2 anys, amb possibilitat de pròrroga per 2 anys més

De la revisió realitzada, no s'ha constatat que el servei gestor hagi donat compliment a la tramitació prevista per l'article 17.5 de les BEP, segon la qual a l'inici de l'exercici el servei gestor ha d'emetre un informe explicatiu del càlcul i el període que contempla la revisió, a la vista del qual la Intervenció de Fons expedirà reserva de crèdit per l'import la corresponent. En aquest cas, l'increment del valor del contracte es va calcular en funció del 85% de la variació experimentada per l'IPC en el període interanual de gener de 2012 a gener 2013, resultant així un augment del 2,7% del preu del contracte.

## 5.2. Despeses per transferències

A banda de la seva participació en Tecnocampus Mataró i del Pacte Industrial de la Regió Metropolitana, el Servei de Promoció Econòmica va atorgar diferents subvencions durant l'exercici 2013 per tal de fomentar l'economia de la ciutat. A continuació s'analitzen les subvencions atorgades pel Servei de Promoció Econòmica i es distingeixen entre aquelles nominatives i les tramitades mitjançant concurrència pública.

### 5.2.1. Subvencions nominatives

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

Beneficiari	Descripció	Import	Tipologia
Fundació Tecnocampus	Projecte MarésMés	37.491,00	Nominativa
Unió de Botiguers	Conveni Pla dinamització comercial	45.058,53	Nominativa
CC.OO.	Acord local estratègic per l'ocupació	8.332,53	Nominativa
UGT	Acord local estratègic per l'ocupació	8.332,53	Nominativa
Centre Catòlic de Mataró	Conveni per la secció teatral Sala Cabanyes	1.940,00	Nominativa
Gremi d'Hostaleria i Restauració	Conveni anual	3.378,15	Nominativa

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 al "informe circularizado de la IGAE de 24 de mayo 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.

De la revisió realitzada dels expedients cal fer les següents observacions:

**5.2.1.1. Subvencions concedida a Tecnocampus pel projecte Maresmés**

- Tal i com exposa l'informe d'Intervenció de 15 de juliol de 2013, la data d'efectes del conveni amb la Fundació Tecnocampus pel Projecte Maresmés (1 de gener de 2013, tal i com estableix el pacte 19è del conveni) és anterior a la data en la qual ha estat entregat l'expedient per a la seva fiscalització, i és preceptiu l'informe d'Intervenció amb caràcter previ, tal i com estableix l'article 219.2 del TRLRHL i a les BEP. De la mateixa manera, l'acte pel qual s'aprova l'esmentat conveni, Decret de Regidor Delegat de promoció Econòmica i Innovació núm. 4708/2013, d'11 de juliol, és posterior a la data d'efectes del conveni i també a la de la seva formalització, l'1 de juny de 2013.

**5.2.1.2. Conveni signat amb la Unió de botiguers pel Pla de dinamització comercial**

- D'acord a l'informe d'intervenció de 11/4/2013, aquesta subvenció nominativa està prevista al conveni signat el 22/4/2013 per actuacions algunes de les quals ja han estat realitzades. Així mateix, la data d'efectes del conveni és anterior a la seva formalització.
- El 30 desembre de 2013 es registrà a la comptabilitat una obligació pendent de justificar pel 30% de la subvenció encara no cobrada (13.517,56 euros). La justificació entrà al registre municipal el 31 de gener de 2014 (dintre termini establert pel pacte tercer del conveni, apartat 2 f), i va ser acceptada pel servei gestor el 14 de març de 2014. Per tant, no s'hauria d'haver reconegut aquesta obligació en el pressupost de 2013.

**5.2.1.3. Acord local estratègic per l'ocupació i la cohesió social signat amb UGT i CCOO**

El 25 de juny de 2012, l'Ajuntament de Mataró, l'Institut Municipal de promoció Econòmica de Mataró (IMPEM), UGT i CCOO van signar un conveni segons el qual:

- La vigència d'aquest conveni serà des de la data de la seva signatura fins el 31 de desembre de 2013, condicionat a l'existència de crèdit adequat i suficient al pressupost de l'IMPEM. (Pacte desè)
- Per a l'exercici 2012, l'IMPEM col·laboraria amb una aportació econòmica de 8.771,08 euros per a cada sindicat signant. Aquesta quantitat es revisarà anualment. (Pacte novè)
- La justificació de la subvenció atorgada s'ha de fer abans del 30 de gener de 2013 (annex I, al qual es remet el pacte novè).
- No s'especifica cap data de justificació per la subvenció que, si s'escau, es prevegi per l'exercici 2013.

De la revisió realitzada cal posar de manifest el següent:

- No s'han constatat els criteris en base als quals es va revisar la quantia de la subvenció per l'any 2013..
- A 31 de desembre de 2013 es van registrar a la comptabilitat les obligacions pendent de justificació, per import de 8.332,53 euros cadascuna, abans de la presentació de la documentació justificativa, que va tenir lloc al mes de gener de 2014.
- Pel que fa a la documentació justificativa de la subvenció, cal indicar el següent:
  - UGT: No s'observen incidències
  - CC.OO. aporta com a justificació els noms de dues persones adscrites al servei i els TCI i TC2 mensuals, assenyalant com a percentatge d'imputació de 13,69% sobre un global de 64.078,44 euros. Al respecte, cal dir que no s'han aportat els fulls de nòmina de cap de les dues treballadores de manera que no s'ha obtingut evidència de l'import efectivament imputat a aquesta subvenció.

#### **5.2.1.4. Conveni col·laboració amb el Centre Catòlic de Mataró**

D'acord al pacte tercer del conveni subscrit (apartat XVI relatiu a la justificació) la documentació justificativa de la subvenció atorgada s'hauria d'haver presentat abans del dia 31 de desembre de 2013. No obstant això, la justificació presentada pel beneficiari va accedir al registre municipal el 31 de gener de 2014.

A 31 de desembre de 2013 es va registrar a la comptabilitat una obligació pendent de justificació, per l'import total de la subvenció (1.940,00 euros), moment en el qual no havia estat presentada la justificació per part del beneficiari, tot i que aquest era el termini màxim establert.

### **5.2.2. Ajuts Individualitzats**

Han estat objecte de revisió els següents expedients, amb el resultat a continuació s'exposa:

- Beques concedides d'acord als programes subvencionats del Servei d'Ocupació de Catalunya, per import total de 54.931 euros. No s'han observat incidències.
- Subvenció taxa llicència per l'obertura d'un establiment comercial, per a persones menors de 30 anys, per import total de 10.910,88 euros. Al respecte, cal formular les següents observació:
  - Considerant que la subvenció atorgada sobre la taxa de llicència ambiental per a menors de 30 anys no se subjecta a unes bases de convocatòria pública ni estan previstes nominativament al pressupost sinó que s'atorguen com una bonificació expressament prevista a la corresponent ordenança fiscal, pressupostàriament haurien de reflectir-se com una minoració del capítol 3 d'ingressos en comptes de la seva imputació al capítol 4 de despeses.
  - D'acord a l'informe d'Intervenció de data 31 de desembre de 2013, determinats beneficiaris són deutors a la hisenda municipal, per la qual cosa no compleixen els requisits legals previstos per l'article 34 de la Llei General de Subvencions.

### **5.2.3. Òrgan competent per a l'aprovació de la justificació de les subvencions**

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.

En la documentació de l'expedient que ens ha estat facilitat, no consta l'acte administratiu d'aprovació de la justificació, sinó únicament 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 atorgada. D'acord amb la informació facilitada per l'àrea de Gestió Econòmica, 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 atorgada.<sup>2</sup>

### 5.3. Ingressos per transferències

De la revisió realitzada sobre els ingressos provinents de subvencions, s'ha comprovat que a 31 de desembre de 2013 es van reconèixer els següents drets quan encara no eren líquids i exigibles. D'acord als Principis Comptables Públics, mentre l'agent finançador no hagi reconegut la obligació que finança l'actuació subvencionada el beneficiari no pot reconèixer aquest dret.

Atès que la documentació justificativa de les següents subvencions no havia estat presentada a 31 de desembre de 2013 davant l'ens atorgant, es considera que no s'haurien d'haver liquidat els següents drets:

Agent finançador	Projecte o actuació	Import finançat	Data de justificació
Generalitat	Ocupació per a persones aturades de llarga durada	51.398,25	27/05/2014
Diba	Invercreix	21.600,00	31/03/2014
Diba	Programa Innoempren	20.221,44	30/05/2014
Diba	Innopoligons	16.783,76	31/03/2014
Diba	Innoempresa 360°	53.059,20	30/05/2014
Generalitat - SOC	Incorpora't	92.940,00	28/02/2014
Generalitat- SOC	Jo també	92.200,00	28/02/2014
Generalitat - SOC	Dóna't un impuls	88.048,25	28/02/2014
Generalitat - SOC	Operari activitats auxiliars	13.088,45	28/02/2014
<b>TOTAL</b>		<b>449.339,35</b>	

<sup>2</sup> Paràgraf modificat després de la informació facilitada pel servei de Gestió Econòmica.



### 5.3.1. Gestió pressupostària -Presentació de les Factures

En els següents casos i de conformitat amb el que estableix l'article 219.2 del RDLeg. 2/2004 que aprova el text refós de la Llei d'Hisendes Locals, 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:

Documents 'O'		
35198	90242	93421
35199	90409	93422
65104	90721	93902
89391	90856	-
90213	92481	-

"ADOF"
76479
76487

Relacions 'O'			
3282	3293	3327	4114

## 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.

El centre gestor no ha presentat al·legacions.