

## AJUNTAMENT DE MATARÓ

Treballs de fiscalització plena posterior  
de l'exercici pressupostari 2013

*Àrea de Serveis Personals*

Protocol núm. 8633

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>11</b>
<b>6. Al·legacions .....</b>	<b>21</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 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 observacions 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, observacions, 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).
- 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).
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú (LRJPAC)
- 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 despesa s'han detectat casos que el proveïdor continuat prestant el servei un cop extingit el contracte i fins a la nova licitació. (Nota 5.1.1)
2. El servei gestor ha tramitat despeses corresponents a contractes menors mitjançant documents comptables ADO per import superior a 6.000 euros, per a les quals no ha tramitat una reserva de crèdit, contravenint l'article 17.4 de les BEP. (Nota 5.1.2)
3. Les transferències per càrrec al capítol IV de despeses amb l'objecte "ajuts individualitzats" no segueixen la tramitació establerta a les BEP, ja que es tracta de transferències que aproven la justificació de bestretes de caixa fixa en concepte d'ajuts individualitzats. (Nota 5.1.3)
4. En relació a les subvencions atorgades de forma nominativa, cal dir que aquestes constaven consignades a les BEP del pressupost 2012 prorrogat pel 2013, 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 la concessió directa d'una subvenció emparada en l'article 22.2.a) de la LGS requeriria 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.
5. En algunes subvencions nominatives no s'ha acreditat la realització de les comissions de seguiment regulades en els convenis (Nota 5.1.4.1.)

6. Es registren a 31 de desembre de 2013 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. (Nota 5.1.4.2.)
  
7. En els casos que s'indiquen a l'apartat 5.1.4 no es dona compliment a determinades previsions establertes per l'art. 25 de les BEP, les quals s'especifiquen a continuació:
  - Excepcionalitat dels pagaments avançats superiors al 70% de la subvenció. De la revisió dels convenis únicament s'ha obtingut una referència a "una millor organització" i un informe del servei gestor on assenyala la "falta de liquiditat de l'entitat" la qual no es justifica per part dels beneficiaris. (Nota 5.1.4.2)
  
  - 1

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.

---

<sup>1</sup> 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 de despeses a 31 de desembre de 2013, distingint per classificació econòmica la despesa corresponent per a cada servei:

Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	255.487,36	239.727,06	93,83%	239.727,06	100,00%	234.832,79	97,96%	4.894,27
Transferències corrents	306.782,50	296.508,72	96,65%	296.508,72	100,00%	219.118,07	73,90%	77.390,65
Transferències de capital	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00
<b>Àrea de Participació i Serveis Personals</b>	<b>562.269,86</b>	<b>536.235,78</b>	<b>95,37%</b>	<b>536.235,78</b>	<b>100,00%</b>	<b>453.950,86</b>	<b>84,66%</b>	<b>82.284,92</b>
Despeses de personal	333.666,62	0,00	0,00%	0,00	-	0,00	-	0,00
Despeses en béns corrents i serveis	3.718,25	5.079,20	136,60%	5.079,20	100,00%	509,22	10,03%	4.569,98
Transferències corrents	50.027,34	50.027,34	100,00%	50.027,34	100,00%	40.781,70	81,52%	9.245,64
<b>Servei de Participació Ciutadana</b>	<b>387.412,21</b>	<b>55.106,54</b>	<b>14,22%</b>	<b>55.106,54</b>	<b>100,00%</b>	<b>41.290,92</b>	<b>74,93%</b>	<b>13.815,62</b>
<b>Xarxa d'Equipaments (despesa de personal)</b>	<b>396.671,15</b>	<b>362.431,25</b>	<b>91,37%</b>	<b>362.195,68</b>	<b>99,94%</b>	<b>347.157,28</b>	<b>95,85%</b>	<b>15.038,40</b>
<b>Secció de Participació (despesa de personal)</b>	<b>0,00</b>	<b>291.771,35</b>	<b>-</b>	<b>291.771,35</b>	<b>100,00%</b>	<b>278.608,63</b>	<b>95,49%</b>	<b>13.162,72</b>
<b>Secció de Ciutadania (despesa de personal)</b>	<b>0,00</b>	<b>332.425,27</b>	<b>-</b>	<b>332.425,27</b>	<b>100,00%</b>	<b>318.518,17</b>	<b>95,82%</b>	<b>13.907,10</b>
Despeses de personal	597.792,85	516.356,85	86,38%	513.183,71	99,39%	494.433,87	96,35%	18.749,84
Despeses en béns corrents i serveis	453.282,90	450.745,81	99,44%	450.744,71	100,00%	289.867,87	64,31%	160.876,84
Transferències corrents	203.285,53	199.026,02	97,90%	199.026,02	100,00%	72.608,22	36,48%	126.417,80
<b>Servei Família</b>	<b>1.254.361,28</b>	<b>1.166.128,68</b>	<b>92,97%</b>	<b>1.162.954,44</b>	<b>99,73%</b>	<b>856.909,96</b>	<b>73,68%</b>	<b>306.044,48</b>
Despeses de personal	144.549,96	179.381,41	124,10%	174.971,71	97,54%	168.334,49	96,21%	6.637,22
Despeses en béns corrents i serveis	9.060,00	6.276,51	69,28%	6.276,51	100,00%	2.214,42	35,28%	4.062,09



Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
<b>Assessoria Jurídica, Consum i Junta Arbitral</b>	<b>153.609,96</b>	<b>185.657,92</b>	<b>120,86%</b>	<b>181.248,22</b>	<b>97,62%</b>	<b>170.548,91</b>	<b>94,10%</b>	<b>10.699,31</b>
Despeses de personal	290.981,25	277.046,03	95,21%	277.046,03	100,00%	267.375,45	96,51%	9.670,58
Despeses en béns corrents i serveis	245.940,47	244.262,28	99,32%	244.262,28	100,00%	172.905,77	70,79%	71.356,51
Transferències corrents	8.568,76	1.529,98	17,86%	1.529,98	100,00%	917,98	60,00%	612,00
<b>Salut Pública</b>	<b>545.490,48</b>	<b>522.838,29</b>	<b>95,85%</b>	<b>522.838,29</b>	<b>100,00%</b>	<b>441.199,20</b>	<b>84,39%</b>	<b>81.639,09</b>
<b>Joventut, Dona i Gent Gran (despesa de personal)</b>	<b>0,00</b>	<b>5.831,68</b>	<b>-</b>	<b>5.831,68</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.867,69</b>	<b>83,47%</b>	<b>963,99</b>
Despeses de personal	188.033,49	0,00	0,00%	0,00	-	0,00	-	0,00
Despeses en béns corrents i serveis	256.300,47	253.647,80	98,97%	253.647,48	100,00%	186.048,83	73,35%	67.598,65
Transferències corrents	427.744,55	426.524,29	99,71%	426.524,29	100,00%	369.099,44	86,54%	57.424,85
<b>Servei de Ciutadania i Convivència</b>	<b>872.078,51</b>	<b>680.172,09</b>	<b>77,99%</b>	<b>680.171,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>555.148,27</b>	<b>81,62%</b>	<b>125.023,50</b>
<b>Benestar social (despesa de personal)</b>	<b>318.059,30</b>	<b>304.988,87</b>	<b>95,89%</b>	<b>304.089,59</b>	<b>99,71%</b>	<b>293.935,29</b>	<b>96,66%</b>	<b>10.154,30</b>
Despeses de personal	1.071.471,77	970.360,20	90,56%	970.323,74	100,00%	940.965,20	96,97%	29.358,54
Despeses en béns corrents i serveis	2.385.130,82	2.305.014,68	96,64%	2.274.020,63	98,66%	1.640.066,16	72,12%	633.954,47
Transferències corrents	1.083.566,87	909.143,72	83,90%	909.143,72	100,00%	673.667,49	74,10%	235.476,23
Transferències de capital	36.792,75	36.792,75	100,00%	36.792,75	100,00%	36.792,75	100,00%	0,00
<b>Agència d'atenció a la Dependència</b>	<b>4.576.962,21</b>	<b>4.221.311,35</b>	<b>92,23%</b>	<b>4.190.280,84</b>	<b>99,26%</b>	<b>3.291.491,60</b>	<b>78,55%</b>	<b>898.789,24</b>
Despeses de personal	1.135.606,86	1.051.350,69	92,58%	1.050.581,19	99,93%	1.013.581,09	96,48%	37.000,10
Despeses en béns corrents i serveis	201.412,58	211.400,12	104,96%	211.400,10	100,00%	159.149,36	75,28%	52.250,74
Transferències corrents	164.238,58	116.719,00	71,07%	116.719,00	100,00%	101.787,78	87,21%	14.931,22
<b>Promoció Social</b>	<b>1.501.258,02</b>	<b>1.379.469,81</b>	<b>91,89%</b>	<b>1.378.700,29</b>	<b>99,94%</b>	<b>1.274.518,23</b>	<b>92,44%</b>	<b>104.182,06</b>
Despeses de personal	622.833,75	667.884,17	107,23%	667.348,03	99,92%	642.165,56	96,23%	25.182,47
Despeses en béns corrents i serveis	102.832,37	104.906,29	102,02%	104.906,29	100,00%	75.509,16	71,98%	29.397,13
Transferències corrents	36.475,58	50.168,58	137,54%	50.168,58	100,00%	45.046,25	89,79%	5.122,33

Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Infància i Família	762.141,70	822.959,04	107,98%	822.422,90	99,93%	762.720,97	92,74%	59.701,93
Servei Jurídic Administratiu (despesa de personal)	274.676,64	364.376,14	132,66%	364.376,14	100,00%	353.358,25	96,98%	11.017,89
<b>TOTAL Àrea de Participació i Serveis a les Persones</b>	<b>11.604.991,32</b>	<b>11.231.704,06</b>	<b>96,78%</b>	<b>11.190.648,78</b>	<b>99,63%</b>	<b>9.444.224,23</b>	<b>84,39%</b>	<b>1.746.424,55</b>

A nivell agregat, 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
Despeses de personal	5.629.831,00	5.563.930,97	98,83%	5.553.871,18	99,82%	5.358.133,76	96,48%	195.737,42
Despeses en béns corrents i serveis	3.657.677,86	3.581.332,69	97,91%	3.550.337,20	99,13%	2.526.270,79	71,16%	1.024.066,41
Transferències corrents	2.280.689,71	2.049.647,65	89,87%	2.049.647,65	100,00%	1.523.026,93	74,31%	526.620,72
Transferències de capital	36.792,75	36.792,75	100,00%	36.792,75	100,00%	36.792,75	100,00%	0,00
<b>TOTAL DE L'ÀREA</b>	<b>11.604.991,32</b>	<b>11.231.704,06</b>	<b>96,78%</b>	<b>11.190.648,78</b>	<b>99,63%</b>	<b>9.444.224,23</b>	<b>84,39%</b>	<b>1.746.424,55</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 en béns corrents i serveis

#### 5.1.1. Serveis prestats sense contracte vigent

En els casos següents s'observa la continuïtat en la prestació dels serveis un cop finalitzada la vigència de la contractació, mitjançant la tramitació de contractes menors:

Tercer	Concepte	Import total	Finalització anterior contracte	Adjudicació nou contracte
CLECE, SA	SAD social, servei a domicili de suport a la llar i atenció a la persona	77.526,70	31/05/2012	21/01/2013
GESEX, ATENCIÓ DOMICILIÀRIA, SL	SAD social i dependència, servei d'atenció domiciliària	24.542,33	31/05/2012	21/01/2013
MAP, SERVEIS A LES PERSONES, SL	SAD social i dependència, servei a domicili de suport a la llar i atenció a la persona	52.130,89	31/05/2012	21/01/2013

En relació a GESEX Atenció Domiciliària SL, la Intervenció va assenyalar, a l'informe emès el 14 de març de 2013, l'incompliment del circuit administratiu previst per a la contractació (en relació al deure de trametre al servei de Compres i Contractació l'encàrrec de tramitar el corresponent procediment contractual), exigint el TRLCSP pel cas plantejat la tramitació d'un contracte negociat, amb pressupostos de tres empreses i constitució de fiança.

Per tot l'exposat, es recomana al centre gestor iniciar l'expedient de contractació amb temps suficient perquè els nous contractes entrin en vigor a la finalització dels anteriors.

### 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, o bé han estat manifestament insuficient, reserves de crèdit per atendre les següents despeses:

Data	Import	Tercer	Descripció
18/04/2013	17.998,75	APPLUS NORCONTROL, SLU	Exp. 62 - Accions d'informació i formació als establiments als establiments alimentaris
31/12/2013	16.897,44	IRTTAPPLUS, SL	Exp. 62 - Accions d'informació i formació als establiments alimentaris - Cursos de seguretat alimentaria desembre/13
31/12/2013	11.000,00	CLARABOIA AUDIOVISUAL SCCL	Exp. 144/13, producció audiovisual: documental de l'Escola Municipal d'Arts i Oficis de Mataró - memòria històrica
31/12/2013	13.582,97	GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	Exp. 23/13, ampliació projecte educadors a Cerdanyola
31/12/2013	14.999,99	APPLUS NORCONTROL, SLU	Exp. 222 - Despeses de salut pública - Construcció sistema de gestió risc ambiental - desembre 2013
31/12/2013	6.655,00	CONSULTORIA METODES I TECNIQUES APLICADES, S.L.	Exp. 207/13, diagnosi per al Pla intern de gènere
31/12/2013	14.470,00	LGAI TECHNOLOGICAL CENTER, SA	Exp. 222/13, auditories establiments amb risc de legionel·la

### 5.1.3. Ajuts Individualitzats

Les transferències amb càrrec al capítol IV del Pressupost de despeses que no es troben consignades nominativament a les BEP, ni s'emparen en un supòsit legal que imposi el seu atorgament, d'acord a la LGS, cal que aquests ajuts s'atorguin per concurrència pública o bé es concedeixin singularment en base a raons degudament justificades d'interès públic, social, econòmic o humanitari que justifiquin la dificultat d'una convocatòria pública.

De la revisió efectuades es formulen les observacions següents:

- **Prestacions econòmiques d'urgència social atorgats a l'empara del Reglament Municipal de l'Ajuntament de Mataró de Prestacions:**

Ajut per activitats socioeducatives i de lleure per fer front a les activitats de lleure, concedit pel Decret de la Regidora Delegada de Família, Benestar Social, Salut i Consum núm. 2305/2013, de 9 d'abril, a favor de la Sra. YVP per fer front a les despeses per l'activitat programada per l'AMPA del CEIP Rocafonda. Es concedeix un import de 490 euros equivalent al 100% de la despesa declarada, superior al màxim establert (300 euros) i el coeficient de cofinançament aplicable (del 75%) d'acord la convocatòria pública (Reglament Municipal de Prestacions). D'acord amb allò indicat pel servei a les al·legacions, per informe de la treballadora social de 3 d'abril de 2013 es motiva el caràcter excepcional d'aquest ajut, de conformitat amb allò previst a l'article 9 del reglament. Cal precisar que l'informe esmentat no s'adjunta a les al·legacions.<sup>2</sup>

- **Concessió de prestacions econòmiques amb caràcter d'emergència:**

Degut a un incendi de l'habitatge habitual, es va concedir per Decret de la Regidora Delegada de Família, Benestar Social, Salut i Consum núm. 1623/2013, de 8 de març, per fer front a les despeses d'allotjament de la família d'ALeA. D'acord amb l'informe proposta per a la concessió d'aquest, l'Ajuntament assumia aquest cost de forma anticipada, havent-se de reclamar a la comunitat de veïns el seu reintegrament. De la revisió realitzada, però, no consta que aquesta reclamació s'hagi dut a terme.

---

<sup>2</sup> Paràgraf modificat després d'al·legacions

#### 5.1.4. Subvencions atorgades

De les subvencions previstes en 2013 s'ha realitzat la revisió de la tramitació i el compte justificatiu d'una mostra representativa, de les que es destaquen a continuació les observacions formulades més rellevants, en relació al que es preveu als convenis formalitzats i a les bases reguladores de les subvencions:

##### 5.1.4.1. Comissió de seguiment

En els expedients relacionats a continuació, no s'ha constatat acta o documentació acreditativa referents a les reunions de la comissió de seguiment, que regulen els convenis formalitzats amb les entitats que són receptores de subvencions per part de l'Ajuntament de Mataró, els quals s'havien de celebrar necessàriament segons el conveni subscrit:

Subvenció / Entitat	Import concedit	Tipus Subvenció	Regulació de la comissió al conveni	Reunió prevista al conveni
Exp. 55/2013. Conveni 2013 Centre de Formació i prevenció per a activitats socials	77.410,90	Nominativa	clàusula 4rta	31/12/2013
Exp. 119/2013. Realització d'activitats socioeducatives amb persones immigrades.	25.000,00	Nominativa	clàusula 5ena	31/12/2013
Exp. 141/2013, Aportació any 2013 per al sosteniment del centre de dia per a malalts d'Alzheimer	78.092,40	Nominativa	clàusula 4rta	31/12/2013

##### 5.1.4.2. Registre anticipat de l'obligació

L'article 25.5. de les BEP indica que excepcionalment es tramitarà el reconeixement de la obligació prèvia a la justificació (en endavant OPPJ) per al finançament de l'activitat. En aquests casos, excepte que es reguli altra cosa en el conveni acordat, el pagament avançat de la subvenció serà com a màxim el 70% del total import atorgat, i es pagarà el 30% restant un cop hagi estat justificat, per part del beneficiari, el 100% de l'import total atorgat com a subvenció. En tots els casos, el conveni haurà d'indicar l'import o percentatge que es vol fer efectiu per avançat que, en els casos que superi el 70%, caldrà la motivació o causa que concorre.

En la majoria dels casos revisats, es procedeix al registre de la obligació amb anterioritat a la justificació d'aquesta despesa. Aquest fet suposa el reconeixement d'una obligació que no compliria els requisits per a la seva imputació al pressupost del 2013.

La observació anterior s'ha posat de manifest en les obligacions següents:

Subvenció / Entitat	Tipus Subvenció	Import concedit	OPPJ abans de la justificació
Exp. 55/2013. Conveni 2013 Centre de Formació i prevenció per a activitats socials	Nominativa	77.410,90	19.352,73
Exp. 34/2013 Fundació Hospital St. Pau i Sta. Magdalena . Aportació per a la realització d'activitats socials, regulada per conveni, any 2013	Nominativa	114.400,00	34.320,00
Exp. 34/2013 Fundació Hospital St. Pau i Sta. Magdalena. Addenda al conveni pel servei de suport a la dona	Nominativa	33.000,00	9.900,00
Exp. 135/2013 Moviment educatiu del Maresme. Conveni regulador de suport a activitats educatives	Nominativa	10.000,00	3.000,00
Exp. 119/2013. Realització d'activitats socioeducatives amb persones immigrades.	Nominativa	25.000,00	7.500,00
Exp.08/2013, convocatòria 1/13 subvencions per a programes de suport en l'àmbit de l'atenció social	Concurrència	26.297,78	10.519,11
<b>TOTAL</b>		<b>259.810,90</b>	<b>84.591,84</b>

Als expedients que s'assenyalen a continuació no s'acrediten els motius pels quals s'ha satisfet anticipadament un percentatge superior al 70%:

Subvenció / Entitat	Tipus Subvenció	Import concedit	Pagament Avançat
Exp. 55/2013. Conveni 2013 amb el Centre de Formació i prevenció per a activitats socials	Nominativa	77.410,90	75%
Exp. 50/2013 - Conveni 2013 amb Creu Roja - Subvenció per a activitats en l'àmbit de l'atenció social	Nominativa	59.647,94	100%
Exp. 50/2013 - Conveni 2013 amb Creu Roja - Subvenció per a altres projectes de suport a la promoció social	Nominativa	20.605,35	100%
Exp. 50/2013 - Conveni 2013 amb Creu Roja - Subvenció per a activitats de promoció del civisme i sensibilització de població	Nominativa	10.000,00	100%
Exp 53/2013 - Conveni amb Fundació Privada el Maresme per activitats destinades integració persones amb disminucions psíquiques	Nominativa	80.203,41	100%
Exp. 141/2013, AFAM - Aportació any 2013 per al sosteniment del centre de dia per a malalts d'Alzheimer	Nominativa	78.092,40	100%
<b>TOTAL</b>		<b>325.960,00</b>	



### 5.1.4.3. 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.

No consta a la documentació dels expedients revisats els actes d'aprovació per part de l'òrgan competent de les justificacions de la subvencions presentades pels beneficiaris. D'acord amb allò indicat pel servei a les delegacions, 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>3</sup>.

Subvenció / Entitat	Tipus Subvenció	Import concedit	Data Justificació
Exp. 55/2013. Conveni 2013 Centre de Formació i prevenció per a activitats socials	Nominativa	77.410,90	31/01/2014
Exp. 50/2013 - Conveni 2013 amb Creu Roja - Subvenció per a activitats en l'àmbit de l'atenció social	Nominativa	59.647,94	31/01/2014
Exp. 50/2013 - Conveni 2013 amb Creu Roja - Subvenció per a activitats de promoció del civisme i sensibilització de població	Nominativa	10.000,00	31/01/2014
Exp. 50/2013 - Conveni 2013 amb Creu Roja - Subvenció per a altres projectes de suport a la promoció social	Nominativa	20.605,35	31/01/2014
Exp. 34/2013 Fundació Hospital St. Pau i Sta. Magdalena. Aportació per a la realització d'activitats socials, regulada per conveni, any 2013	Nominativa	114.400,00	31/01/2014
Exp. 34/2013 Fundació Hospital St. Pau i Sta. Magdalena. Addenda al conveni pel servei de suport a la dona	Nominativa	33.000,00	31/01/2014
Exp 53/2013 - Conveni activitats destinades integració persones amb disminucions psíquiques	Nominativa	80.203,41	31/01/2014
Exp 135/2013 conveni regulador de suport a activitats educatives	Nominativa	10.000,00	31/01/2014
Exp. 119/2013. Realització d'activitats socioeducatives amb persones immigrades.	Nominativa	25.000,00	31/01/2014
Exp. 141/2013, Aportació any 2013 per al sosteniment del centre de dia per a malalts d'Alzheimer*	Nominativa	78.092,40	31/01/2014

<sup>3</sup> Paràgraf modificat després d'al·legacions





Subvenció / Entitat	Tipus Subvenció	Import concedit	Data Justificació
Exp.08/2013, convocatòria I/13 subvencions per a programes de suport en l'àmbit de l'atenció social	Concurrencia	26.297,78	31/01/2014

En relació al conveni 2013 formalitzat amb la Creu Roja, l'informe de fiscalització prèvia limitada de data 11 d'abril de 2013, indica que algunes de les contraprestacions objecte de subvenció podrien ser de naturalesa contractual.

D'acord amb l'anterior, es recomana limitar el contingut del conveni a l'activitat de foment, per tal que l'execució d'aquest conveni sigui respectuós amb allò previst a l'art. 4 del TRLCSP. En cas contrari, la despesa meritada per a aquests conceptes hauria de ser licitada i no correspondria al capítol IV del pressupost de despeses (transferències corrents o subvencions per activitats de foment) segons indica la Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

## 5.2. Altres observacions:

- En relació a la subvenció atorgada a la Fundació Hospital St. Pau i Sta. Magdalena per import de 33.000 euros, en el marc del Programa d'Atenció a la Dona no consta la presentació del compte justificatiu. El termini per a la seva presentació va finalitzar el 31/1/2014. D'acord amb les al·legacions formulades pel servei, la documentació justificativa es va presentar en data 30 de gener de 2014, si bé cal indicar que no s'aporta la documentació suport<sup>4</sup>.
- Pel que fa a la convocatòria de subvencions municipals per a la línia de finançament CI-13, prevista per a programes de suport en l'àmbit de l'atenció social (Exp.08/2013), es formulen les observacions següents:

---

<sup>4</sup> Paràgraf modificat després d'al·legacions



- En la valoració de les sol·licituds presentades per la comissió qualificadora única s'apliquen criteris que no han estat prèviament definits a les bases de la convocatòria. Així, el barem específic de valoració d'aquesta subvenció preveu, entre d'altres, els següents factors, amb la corresponent puntuació màxima:

c) nombre de destinataris a qui va adreçada: 30 punts, aplicant criteris de repartiment directament proporcional.

d) la dificultat d'executar-se sense la subvenció: 15 punts, aplicant criteris del grau de dependència de la subvenció i del grau d'autofinançament de l'entitat.

D'acord al certificat emès el 24 d'abril de 2013 per una vocal de la comissió, es va detallar la valoració d'aquests factors en base als següents criteris:

c) nombre de destinataris a qui va adreçada: 30 punts. En compte de puntuar les sol·licituds amb un repartiment directament proporcional, es van aplicar els següents intervals:

- Fins 50: 1 punt
- De 51 a 100: 5 punts
- De 101 a 150: 10 punts
- De 150 a 200: 15 punts
- De 201 a 250: 20 punts
- De 251 a 300: 25 punts
- Més de 300: 30 punts.

d) Els 15 punts previstos per la dificultat d'executar el projecte sense subvenció va ser repartits en funció dels dos criteris assenyalats a la convocatòria (Grau de dependència de la subvenció i Grau d'autofinançament de l'entitat), amb una ponderació que fa prevaldre el grau d'autofinançament (10 punts) sobre el grau de dependència (5 punts) i aplicant els següents criteris de repartiment que no estaven prèviament establerts:

d.1: Grau de dependència de la subvenció: 5 punts, repartits en funció del percentatge de la subvenció sol·licitada sobre el pressupost de despesa, amb els següent trams:

- Fins a 10%: 1 punt
- Del 10% al 20%: 2 punts
- Del 20% al 30%: 3 punts
- Del 30% al 40%: 4 punts
- Del 40% al 50%: 5 punts.

d.2- Grau d'autofinançament de l'entitat: 10 punts, atorgats en funció del percentatge de recursos aportats per l'entitat sobre el pressupost de despesa, atorgant 5 punts quan aquest sigui inferior al 50% i de 10 punts si aquest percentatge fos superior.

- L'acta de la comissió qualificadora no està signada pels seus membres, sinó únicament per una vocal, qui també certifica el resultat de la valoració.
- De les 17 subvencions atorgades en virtut d'aquesta convocatòria, cal assenyalar:
  - De l'entitat INFOSORD CATALUNYA, no consta l'acceptació de la subvenció de la qual va ser beneficiària import de 1.249,34 euros, ni que hagi presentat la justificació de l'activitat duta a terme (havent exhaurit aquest termini el 31 de gener de 2014). Tot i així, consta registrada en comptabilitat una obligació pendent de justificació a 31 de desembre de 2013 per la totalitat d'aquesta subvenció.
  - L'entitat ASSOCIACIÓ D'INTEGRACIÓ SOCIAL TALLER D'IDEES va presentar fora del termini atorgat la documentació justificativa de l'activitat subvencionada. Per aquest motiu, l'òrgan instructor va emetre informe el 11 d'abril de 2014 iniciant l'expedient de revocació i reintegrament de la subvenció atorgada.

### 5.3. Gestió pressupostària

#### 5.3.1. 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 i factures:

Núm relacions 'O'		
1102	3190	3409
1110	3264	-

Documents 'O'	
94876	24506
67150	-

## 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.





Ajuntament de  
Mataró

## INFORME

De les observacions presentades per l'empresa *FAURA CASAS AUDITORS*, en el seu informe relatiu a la fiscalització plena posterior del període corresponent a l'exercici pressupostari de 2013, la qui subscriu presenta les al·legacions següents:

### Observacions:

#### 1. Serveis prestats sense contracte vigent

En els casos següents s'observa la continuïtat en la prestació dels serveis un cop finalitzada la vigència de la contractació, mitjançant la tramitació de contractes menors:

Tercer	Concepte	Import total	Finalització anterior contracte	Adjudicació nou contracte
CLECE, SA	SAD social, servei a domicili de suport a la llar i atenció a la persona	77.526,70	31/05/2012	21/01/2013
GESEX, ATENCIÓ DOMICILIÀRIA, SL	SAD social i dependència, servei d'atenció domiciliària	24.542,33	31/05/2012	21/01/2013
MAP, SERVEIS A LES PERSONES, SL	SAD social i dependència, servei a domicili de suport a la llar i atenció a la persona	52.130,89	31/05/2012	21/01/2013

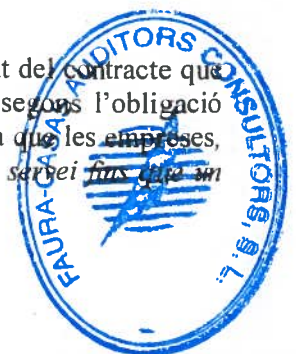
En relació a GESEX Atenció Domiciliària SL, la Intervenció va assenyalar, a l'informe emès el 14 de març de 2013, l'incompliment del circuit administratiu previst per a la contractació (en relació al deure de trametre al Servei de Compres i Contractació l'encàrrec de tramitar el corresponent procediment contractual), exigint el TRLCSP pel cas plantejat la tramitació d'un contracte negociat, amb pressupostos de tres empreses i constitució de fiança.

Per tot l'exposat, es recomana al centre gestor iniciar l'expedient de contractació amb temps suficient perquè els nous contractes entrin en vigor a la finalització dels anteriors.

### Al·legacions:

→ No es va produir cap incompliment del circuit administratiu previst per a la contractació, en relació al deure de trametre al Servei de Compres i Contractacions l'encàrrec de tramitar el corresponent procediment contractual: en data 7 de maig de 2012 es va trametre el plec tècnic regulador al Servei de Compres per al seu anàlisi als efectes de procedir a la seva tramitació i, mitjançant informe, de data 08/06/2012, de la cap de Servei de Benestar Social es va iniciar la tramitació de la nova contractació.

Les empreses esmentades eren empreses que prestaven el servei en virtut del contracte que va finalitzar el 31/05/2012, les quals van continuar prestant el servei segons l'obligació general establerta en el punt 11.2 b) del plec tècnic regulador que preveia que les empreses, davant del supòsit d'extinció normal del contracte hauran de prestar el servei fins que un altre empresa es faci càrrec de la gestió.





## 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, o bé han estat manifestament insuficient, reserves de crèdit per atendre les següents despeses:

Data	Import	Tercer	Descripció
18/04/2013	17.998,75	APPLUS NORCONTROL, SLU	Exp. 62 - Accions d'informació i formació als establiments als establiments alimentaris
31/12/2013	16.897,44	IRTTAPPLUS, SL	Exp. 62 - Accions d'informació i formació als establiments alimentaris - Cursos de seguretat alimentaria desembre/13
31/12/2013	11.000,00	CLARABOIA AUDIOVISUAL SCCL	Exp. 144/13, producció audiovisual: documental de l'Escola Municipal d'Arts i Oficis de Mataró -memòria històrica
31/12/2013	13.582,97	GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	Exp. 23/13, ampliació projecte educadors a Cerdanyola
31/12/2013	14.999,99	APPLUS NORCONTROL, SLU	Exp. 222 - Despeses de salut pública - Construcció sistema de gestió risc ambiental - desembre 2013
31/12/2013	6.655,00	CONSULTORIA METODES I TECNIQUES APLICADES, S.L.	Exp. 207/13, diagnosi per al Pla intern de gènere
31/12/2013	14.470,00	LGAI TECHNOLOGICAL CENTER, SA	Exp. 222/13, auditories establiments amb risc de legionel·la

### Al·legacions:

- De les despeses referenciades, les relatives als tercers: Consultoria Mètodes i tècniques aplicades S.L. i LGAI technological center, SA, el crèdit no es podia retenir per no constar en les previsions inicials ( es va habilitar mitjançant modificació pressupostària en el mes de desembre).
- Despeses relatives a actuacions l'import de les quals es defineix a finals d'exercici en funció dels crèdits que es preveuen disponibles a la baixa en el moment del tancament pressupostari: l'import de la despesa està limitat per polítiques de contenció interna. No és imprescindible garantir el seu pagament mitjançant la reserva de crèdit prèvia ni prioritzar els crèdits enfront despeses posteriors, per tractar-se de les darreres operacions de l'exercici.
- Despeses relatives a serveis afectats total o parcialment a finançament extern: la retenció de crèdits amb caràcter previ al compromís d'ingrés afecta a la gestió de la despesa de la resta de serveis no afectats a finançament en tant que, a l'esdevenir operacions definitives els crèdits queden catalogats com a no disponibles i no permeten gestionar amb la flexibilitat suficient que la normativa preveu, les bosses de vinculació jurídica i queda afectada la gestió de les despeses ordinàries dels serveis.





### 3. Ajuts Individualitzats

Les transferències amb càrrec al capítol IV del Pressupost de despeses que no es troben consignades nominativament a les BEP, ni s'emparen en un supòsit legal que imposi el seu atorgament, d'acord a la LGS, cal que aquests ajuts s'atorguin per concurrència pública o bé es concedeixin singularment en base a raons degudament justificades d'interès públic, social, econòmic o humanitari que justifiquin la dificultat d'una convocatòria pública.

#### Al·legacions:

→ En data 26 de gener de 2013 va entrar en vigor el nou Reglament de Prestacions econòmiques d'urgència social i els *ajuts individualitzats* atorgats a partir d'aquesta data es van atorgar seguint el procediment establert en l'esmentat reglament.

De la revisió efectuades es formulen les observacions següents:

#### 1 - **Prestacions econòmiques d'urgència social atorgats a l'empara del Reglament Municipal de l'Ajuntament de Mataró de Prestacions:**

Ajut per activitats socioeducatives i de lleure per fer front a les activitats de lleure, concedit pel Decret de la Regidora Delegada de Família, Benestar Social, Salut i Consum núm. 2305/2013, de 9 d'abril, a favor de la Sra. YVP per fer front a les despeses per l'activitat programada per l'AMPA del CEIP Rocafonda. Es concedeix un import de 490 euros equivalent al 100% de la despesa declarada, superior al màxim establert (300 euros) i el coeficient de cofinançament aplicable (del 75%) d'acord la convocatòria pública (Reglament Municipal de Prestacions).

#### Al·legacions:

→ Per informe de la treballadora social de data 3 d'abril de 2013 es motiva la proposta d'atorgament d'aquest l'ajut, de manera excepcional, per la situació d'alt risc dels menors que necessiten un espai protecció. Aquesta excepcionalitat està contemplada en l'art. 9 del Reglament de prestacions econòmiques d'urgència social.

#### 2 - **Concessió de prestacions econòmiques amb caràcter d'emergència:**

Degut a un incendi de l'habitatge habitual, es va concedir per Decret de la Regidora Delegada de Família, Benestar Social, Salut i Consum núm. 1623/2013, de 8 de març, per fer front a les despeses d'allotjament de la família d'ALeA. D'acord amb l'informe proposta per a la concessió d'aquest, l'Ajuntament assumia aquest cost de forma anticipada, havent-se de reclamar a la comunitat de veïns el seu reintegrament. De la revisió realitzada, però, no consta que aquesta reclamació s'hagi dut a terme.

#### Al·legacions:

→ Consta informe justificatiu d'aquesta prestació, de data 20 de desembre de 2013, de la Cap del Servei.







#### 4. Subvencions atorgades

##### a) Comissió de seguiment

De les subvencions previstes en 2013 s'ha realitzat la revisió de la tramitació i el compte justificatiu d'una mostra representativa, de les que es destaquen a continuació les observacions formulades més rellevants, en relació al que es preveu als convenis formalitzats i a les bases reguladores de les subvencions: Comissió de seguiment

En els expedients relacionats a continuació, no s'ha constatat acta o documentació acreditativa referents a les reunions de la comissió de seguiment, que regulen els convenis formalitzats amb les entitats que són receptors de subvencions per part de l'Ajuntament de Mataró, els quals s'havien de celebrar necessàriament segons el conveni subscrit:

Subvenció / Entitat	Import concedit	Tipus Subvenció	Regulació de la comissió al conveni	Reunió prevista al conveni
Exp. 55/2013. Conveni 2013 Centre de Formació i prevenció per a activitats socials	77.410,90	Nominativa	clàusula 4rta	31/12/2013
Exp. 119/2013. Realització d'activitats socioeducatives amb persones immigrades.	25.000,00	Nominativa	clàusula 5ena	31/12/2013
Exp. 141/2013, Aportació any 2013 per al sosteniment del centre de dia per a malalts d'Alzheimer	78.092,40	Nominativa	clàusula 4rta	31/12/2013

##### Al·legacions:

→ Es reiterarà aquesta indicació als Serveis.

##### b) Registre anticipat de l'obligació

L'article 25.5. de les BEP indica que excepcionalment es tramitarà el reconeixement de la obligació prèvia a la justificació (en endavant OPPJ) per al finançament de l'activitat. En aquests casos, excepte que es reguli altra cosa en el conveni acordat, el pagament avançat de la subvenció serà com a màxim el 70% del total import atorgat, i es pagarà el 30% restant un cop hagi estat justificat, per part del beneficiari, el 100% de l'import total atorgat com a subvenció. En tots els casos, el conveni haurà d'indicar l'import o percentatge que es vol fer efectiu per avançat que, en els casos que superi el 70%, caldrà la motivació o causa que concorre.

En la majoria dels casos revisats, es procedeix al registre de la obligació amb anterioritat a la justificació d'aquesta despesa. Aquest fet suposa el reconeixement d'una obligació que no compliria els requisits per a la seva imputació al pressupost del 2013.

La observació anterior s'ha posat de manifest en les obligacions següents:





Subvenció / Entitat	Tipus Subvenció	Import concedit	OPPJ abans de la justificació
Exp. 55/2013. Conveni 2013 Centre de Formació i prevenció per a activitats socials	Nominativa	77.410,90	19.352,73
Exp. 34/2013 Fundació Hospital St. Pau i Sta. Magdalena . Aportació per a la realització d'activitats socials, regulada per conveni, any 2013	Nominativa	114.400,00	34.320,00
Exp. 34/2013 Fundació Hospital St. Pau i Sta. Magdalena. Addenda al conveni pel servei de suport a la dona	Nominativa	33.000,00	9.900,00
Exp. 135/2013 Moviment educatiu del Maresme. Conveni regulador de suport a activitats educatives	Nominativa	10.000,00	3.000,00
Exp. 119/2013. Realització d'activitats socioeducatives amb persones immigrades.	Nominativa	25.000,00	7.500,00
Exp.08/2013, convocatòria 1/13 subvencions per a programes de suport en l'àmbit de l'atenció social	Concurrència	26.297,78	10.519,11
<b>TOTAL</b>		<b>259.810,90</b>	<b>84.591,84</b>

#### Al·legacions:

→ D'acord amb el que preveu l'article 34 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de subvencions es poden fer pagaments anticipats que suposin lliuraments de fons amb caràcter previ a la justificació, com a finançament necessari per poder dur a terme les actuacions inherents a la subvenció. Aquesta possibilitat i el règim de garanties s'han de preveure expressament en la normativa reguladora de la subvenció.

Aquesta excepcionalitat, pagaments anticipats de les subvencions com a finançament necessari per poder dur a terme les actuacions inherents a la subvenció es recull, per una banda, en les Bases reguladores de la convocatòria de subvencions de 2013 de l'Ajuntament de Mataró (punt VI) i, per altra banda, en els convenis reguladors de les subvencions nominatives referenciats pels auditors. És per això, que els pagaments referenciats s'ajusten a la normativa sense que el nombre d'entitats beneficiàries a les quals se'ls ha fet un pagament avançat en modifiqui el seu caràcter d'excepcionalitat.

Als expedients que s'assenyalen a continuació no s'acrediten els motius pels quals s'ha satisfet anticipadament un percentatge superior al 70%:

Subvenció / Entitat	Tipus Subvenció	Import concedit	Pagament Avançat
Exp. 55/2013. Conveni 2013 amb el Centre de Formació i prevenció per a activitats socials	Nominativa	77.410,90	75%
Exp. 50/2013 - Conveni 2013 amb Creu Roja - Subvenció per a activitats en l'àmbit de l'atenció social	Nominativa	59.647,94	100%
Exp. 50/2013 - Conveni 2013 amb Creu Roja - Subvenció per a altres projectes de suport a la promoció social	Nominativa	20.605,35	100%
Exp. 50/2013 - Conveni 2013 amb Creu Roja - Subvenció per a activitats de promoció del civisme i sensibilització de població	Nominativa	10.000,00	100%





Exp 53/2013 - Conveni amb Fundació Privada el Maresme per activitats destinades integració persones amb disminucions psíquiques	Nominativa	80.203,41	100%
Exp. 141/2013, AFAM - Aportació any 2013 per al sosteniment del centre de dia per a malalts d'Alzheimer	Nominativa	78.092,40	100%
<b>TOTAL</b>		<b>325.960,00</b>	

### Al·legacions:

→ D'acord amb el que estableix l'article 25.5 de les bases d'execució del pressupost de 2013 , en els casos que el pagament avançat superi el percentatge del 70% de l'import atorgat, *caldrà la motivació o causa que concorre*. Per tant, d'acord amb el tenor literal de les bases d'execució, s'ha de motivar però no cal acreditar-ho. En els expedients referenciats consten els informes amb les motivacions respectives.

### c) 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.

No consta a la documentació dels expedients revisats els actes d'aprovació per part de l'òrgan competent de les justificacions de la subvencions presentades pels beneficiaris. Consta 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. Aquest document és necessari per al reconeixement d'obligacions de subvencions sotmeses a fiscalització prèvia, però no substitueix l'acte administratiu de l'òrgan competent. A més, l'emissió d'aquest certificat és posterior al registre de les obligacions pendent de justificació (OPPJ) abans esmentades.

Subvenció / Entitat	Tipus Subvenció	Import concedit	Data Justificació
Exp. 55/2013. Conveni 2013 Centre de Formació i prevenció per a activitats socials	Nominativa	77.410,90	31/01/2014
Exp. 50/2013 - Conveni 2013 amb Creu Roja - Subvenció per a activitats en l'àmbit de l'atenció social	Nominativa	59.647,94	31/01/2014
Exp. 50/2013 - Conveni 2013 amb Creu Roja - Subvenció per a activitats de promoció del civisme i sensibilització de població	Nominativa	10.000,00	31/01/2014
Exp. 50/2013 - Conveni 2013 amb Creu Roja - Subvenció per a altres projectes de suport a la promoció social	Nominativa	20.605,35	31/01/2014
Exp. 34/2013 Fundació Hospital St. Pau i Sta. Magdalena. Aportació per a la realització d'activitats socials, regulada per conveni, any 2013	Nominativa	114.400,00	31/01/2014
Exp. 34/2013 Fundació Hospital St. Pau i Sta. Magdalena. Addenda al conveni per a servei de suport a la dona	Nominativa	33.000,00	31/01/2014
Exp 53/2013 - Conveni activitats destinades integració persones amb disminucions psíquiques	Nominativa	80.203,41	31/01/2014





Exp 135/2013 conveni regulador de suport a activitats educatives	Nominativa	10.000,00	31/01/2014
Exp. 119/2013. Realització d'activitats socioeducatives amb persones immigrades.	Nominativa	25.000,00	31/01/2014
Exp. 141/2013, Aportació any 2013 per al sosteniment del centre de dia per a malalts d'Alzheimer	Nominativa	78.092,40	31/01/2014
Exp.08/2013, convocatòria 1/13 subvencions per a programes de suport en l'àmbit de l'atenció social	Concurrencia	26.297,78	31/01/2014

En relació al conveni 2013 formalitzat amb la Creu Roja, l'informe de fiscalització prèvia limitada de data 11 d'abril de 2013, indica que algunes de les contraprestacions objecte de subvenció podrien ser de naturalesa contractual.

D'acord amb l'anterior, es recomana limitar el contingut del conveni a l'activitat de foment, per tal que l'execució d'aquest conveni sigui respectuós amb allò previst a l'art. 4 del TRLCSP. En cas contrari, la despesa meritada per a aquests conceptes hauria de ser licitada i no correspondria al capítol IV del pressupost de despeses (transferències corrents o subvencions per activitats de foment) segons indica la Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

#### Al·legacions:

→ Al correspondre l'aprovació de les justificacions presentades pels beneficiaris de les subvencions al regidor delegat d'Administració i Atenció Ciutadana, aquesta documentació obra en el respectiu expedient sota la custòdia d'aquesta Àrea. Per part dels Serveis de l'Àrea de Serveis Personals i Atenció a les Persones es realitzen els tràmits d'acord amb el que estableixen les bases d'execució del pressupost.

#### d) Altres observacions:

En relació a la subvenció atorgada a la Fundació Hospital St. Pau i Sta. Magdalena per import de 33.000 euros, en el marc del Programa d'Atenció a la Dona no consta la presentació del compte justificatiu. El termini per a la seva presentació va finalitzar el 31/1/2014.

#### Al·legacions:

→ Consta registre, de data 30/01/2014, d'entrada de tota la documentació justificativa presentada per part de la Fundació Hospital Sant Pau i Santa Magdalena.

- Pel que fa a la convocatòria de subvencions municipals per a la línia de finançament 01.13 prevista per a programes de suport en l'àmbit de l'atenció social (Exp.08/2013), es formulen les observacions següents:
- En la valoració de les sol·licituds presentades per la comissió qualificadora, única s'apliquen criteris que no han estat prèviament definits a les bases de la convocatòria. Així, el barem específic de valoració d'aquesta subvenció preveu, entre d'altres, els següents factors, amb la corresponent puntuació màxima:





c) nombre de destinataris a qui va adreçada: 30 punts, aplicant criteris de repartiment directament proporcional.

d) la dificultat d'executar-se sense la subvenció: 15 punts, aplicant criteris del grau de dependència de la subvenció i del grau d'autofinançament de l'entitat.

D'acord al certificat emès el 24 d'abril de 2013 per una vocal de la comissió, es va detallar la valoració d'aquests factors en base als següents criteris:

c) nombre de destinataris a qui va adreçada: 30 punts. En compte de puntuar les sol·licituds amb un repartiment directament proporcional, es van aplicar els següents intervals:

- Fins 50: 1 punt
- De 51 a 100: 5 punts
- De 101 a 150: 10 punts
- De 150 a 200: 15 punts
- De 201 a 250: 20 punts
- De 251 a 300: 25 punts
- Més de 300: 30 punts.

d) Els 15 punts previstos per la dificultat d'executar el projecte sense subvenció va ser repartits en funció dels dos criteris assenyalats a la convocatòria (Grau de dependència de la subvenció i Grau d'autofinançament de l'entitat), amb una ponderació que fa prevaldre el grau d'autofinançament (10 punts) sobre el grau de dependència (5 punts) i aplicant els següents criteris de repartiment que no estaven prèviament establerts:

d.1: Grau de dependència de la subvenció: 5 punts, repartits en funció del percentatge de la subvenció sol·licitada sobre el pressupost de despesa, amb els següent trams:

- Fins a 10%: 1 punt
- Del 10% al 20%: 2 punts
- Del 20% al 30%: 3 punts
- Del 30% al 40%: 4 punts
- Del 40% al 50%: 5 punts.

d.2- Grau d'autofinançament de l'entitat: 10 punts, atorgats en funció del percentatge de recursos aportats per l'entitat sobre el pressupost de despesa, atorgant 5 punts quan aquest sigui inferior al 50% i de 10 punts si aquest percentatge fos superior.

#### **Al·legacions:**

→ No és cert que en la valoració de les sol·licituds de subvenció s'apliquin criteris que no han estat prèviament definits a les bases de la convocatòria. Es van aplicar els criteris establerts a les bases reguladores d'aquesta convocatòria i en l'acta de la Comissió Qualificadora Única es precisa la seva ponderació.

▪ L'acta de la comissió qualificadora no està signada pels seus membres, sinó únicament per una vocal, qui també certifica el resultat de la valoració.

#### **Al·legacions:**

→ Consta una acta signada per part de la Presidenta i Secretària de la Comissió Qualificadora Única. Als efectes de tramitar els expedients de les diverses convocatòries (de diferents Serveis/Direccions) es certifica de manera parcial, en tot allò que els afecta, el contingut de l'acta.





- De les 17 subvencions atorgades en virtut d'aquesta convocatòria, cal assenyalar:

De l'entitat INFOSORD CATALUNYA, no consta l'acceptació de la subvenció de la qual va ser beneficiària import de 1.249,34 euros, ni que hagi presentat la justificació de l'activitat duta a terme (havent exhaurit aquest termini el 31 de gener de 2014). Tot i així, consta registrada en comptabilitat una obligació pendent de justificació a 31 de desembre de 2013 per la totalitat d'aquesta subvenció.

#### Al·legacions:

- L' anotació comptable referenciada es donarà de baixa quan finalitzi el procediment de revocació de la subvenció atorgada a l'esmentada entitat.
- L'entitat ASSOCIACIÓ D'INTEGRACIÓ SOCIAL TALLER D'IDEES va presentar fora del termini atorgat la documentació justificativa de l'activitat subvencionada. Per aquest motiu, l'òrgan instructor va emetre informe el 11 d'abril de 2014 iniciant l'expedient de revocació i reintegrament de la subvenció atorgada.

#### Al·legacions:

- Per part del servei gestor es segueix el procediment de revocació, d'acord amb el que estableix la normativa aplicable.

#### 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 i factures:

Núm relacions 'O'		
1102	3190	3409
1110	3264	-

Documents 'O'	
94876	24506
67150	-





**Al·legacions:**

- Relació d'operacions núm. 1102 i 1110 i operació número 24506: El termini de tramesa de les factures i operacions comptables al servei de Gestió Econòmica per a la seva fiscalització prèvia limitada ha estat condicionat per la presentació de documentació complementària a les factures amb caràcter preceptiu per procedir a la seva conformitat pel servei gestor de la despesa.
  
- Relació d'operacions núm. 3190, 3264 i 3409 i operacions núm 94876 i 67150: les factures i operacions han estat trameses per la seva fiscalització prèvia limitada al servei de Gestió Econòmica en la forma i terminis suficients per complir amb els terminis de pagament als proveïdors legalment establerts.

Mataró, 20 de juny de 2014

Cap del Servei Jurídic Administratiu de  
l'Àrea de Participació i Serveis a les  
Persones

Victoria Costa Coto



Municipalitat de Mataró

Resten a disposició dels auditors els documents de prova de les al·legacions efectuades.

