

AJUNTAMENT DE MATARÓ

Treballs de fiscalització plena posterior
de l'exercici pressupostari 2014

Direcció d'Esports

Protocol núm. 9.308

Data de publicació: 17/09/2015

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.....	7
5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades.....	9
6. Al·legacions.....	13

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 2014.

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

Adicionalment s'ha obtingut la següent informació, centrant-se l'anàlisi en aspectes que s'indiquen a continuació:

- 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.

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

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha contat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, 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 detallen aquelles febleses en els circuits i pràctiques administratives i comptables, junt amb la nostra proposta per a la millora de les pràctiques ressenyades.

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



2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades

- Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic aprovat pel Decret legislatiu 3/2011 de 14 de novembre (TRLCSP).
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel quals s'aprova el reglament general de la llei de contractes de les administracions públiques (RGLCAP).
- Bases d'Execució del Pressupost de 2014. (BEP)
- 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)
- 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)



3. Conclusions i recomanacions

Dels fets observats en els treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari de 2014, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

1. En la documentació justificativa de les subvencions concedides s'observen casos en que no s'acredita el registre d'entrada de la documentació, assenyalant el propi servei gestor la data en la qual aquests documents han estat lliurats per a la seva revisió i acceptació. Es recomana registrar d'entrada d'aquella documentació justificativa presentada pels beneficiaris, per tal d'acreditar el compliment dels terminis màxims previstos en cadascuna de les subvencions.

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 evidentment, 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.



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

A continuació es mostra l'estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses de l'exercici 2014, corresponent al centre gestor, resumit per capítols:

Pressupost d'Ingressos

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobraments efectius	% sobre drets	Pendent cobrament
Cap. III	605.881,87	601.064,57	99,20%	563.346,67	93,72%	37.717,90
Cap. IV	13.689,00	12.348,00	90,20%	0,00	0,00%	12.348,00
Cap. V	21.830,18	21.385,07	97,96%	21.226,19	99,26%	158,88
Cap. VII	23.154,00	23.154,00	100,00%	18.519,88	79,99%	4.634,12
Total D. Esports	664.555,05	657.951,64	99,01%	603.092,74	91,66%	54.858,90

Pressupost de despeses

Capítol	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre oblig.	Pendent pagament
Cap. I	1.488.487,08	1.411.518,53	94,83%	1.411.518,53	100,00%	1.383.036,17	97,98%	28.482,36
Cap. II	262.019,85	219.066,06	83,61%	218.616,88	99,79%	158.397,18	72,45%	60.219,70
Cap. IV	306.676,88	302.571,68	98,66%	302.571,68	100,00%	235.251,87	77,75%	67.319,81
Cap. VI	54.276,50	52.774,11	97,23%	52.774,11	100,00%	50.154,54	95,04%	2.619,57
Total D. Esports	2.111.460,31	1.985.930,38	94,05%	1.985.481,20	99,98%	1.826.839,76	92,01%	158.641,44

A continuació es mostra l'estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses del centre gestor, resumit per articles:



Class. Econ.	Descripció	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobraments efectius	% sobre drets	Pendent de cobrament
34	Preus públics aplicats	603.181,87	599.721,16	99,43%	562.003,26	93,71%	37.717,90
39	Altres ingressos diversos	2.700,00	1.343,41	49,76%	1.343,41	100,00%	0,00
Cap. 3	Taxes i altres ingressos	605.881,87	601.064,57	99,20%	563.346,67	93,72%	37.717,90
46	De la Diputació de Barcelona i CC Maresme	12.189,00	12.348,00	101,30%	0,00	0,00%	12.348,00
47	Aportacions empreses	1.500,00	0,00	0,00%	0,00	-	0,00
Cap. 4	Transferències corrents	13.689,00	12.348,00	90,20%	0,00	0,00%	12.348,00
54	Lloguer pis Palau Josep Mora	953,30	953,28	100,00%	794,40	83,33%	158,88
55	Concessions bar	20.876,88	20.431,79	97,87%	20.431,79	100,00%	0,00
Cap. 5	Ingressos patrimonials	21.830,18	21.385,07	97,96%	21.226,19	99,26%	158,88
75	Subv. Generalitat. Conveni mat. esportiu Euskadi	19.754,00	19.754,00	100,00%	18.519,88	93,75%	1.234,12
76	Transferències capital Diputació Barcelona	3.400,00	3.400,00	100,00%	0,00	0,00%	3.400,00
Cap. 7	Transferències de capital	23.154,00	23.154,00	100,00%	18.519,88	79,99%	4.634,12
	Pressupost d'ingressos	664.555,05	657.951,64	99,01%	603.092,74	91,66%	54.858,90

Class. Econ.	Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre oblig.	Pendent pagament
13	Retribucions personal laboral	1.133.389,06	1.065.948,84	94,05%	1.065.948,84	100,00%	1.065.948,84	100,00%	0,00
14	Suplències personal	0,00	1.511,49	-	1.511,49	100,00%	1.511,49	100,00%	0,00
16	Asseg. Socials, formació, fons social	355.098,02	344.058,20	96,89%	344.058,20	100,00%	315.575,84	91,72%	28.482,36
Cap. 1	Despeses de personal	1.488.487,08	1.411.518,53	94,83%	1.411.518,53	100,00%	1.383.036,17	97,98%	28.482,36
20	Lloguer edificis, material, immobilitzat	17.819,72	4.747,74	26,64%	4.747,74	100,00%	3.746,65	78,91%	1.001,09
21	Manteniment edificis, maquinària	3.900,40	5.044,75	129,34%	5.044,75	100,00%	3.045,35	60,37%	1.999,40
22	Despesa diversa	240.299,73	209.273,57	87,09%	208.824,39	99,79%	151.605,18	72,60%	57.219,21
Cap. 2	Despeses en béns corrents i serveis	262.019,85	219.066,06	83,61%	218.616,88	99,79%	158.397,18	72,45%	60.219,70
48	Premis, subvencions i beques	306.676,88	302.571,68	98,66%	302.571,68	100,00%	235.251,87	77,75%	67.319,81
Cap. 4	Transferències corrents	306.676,88	302.571,68	98,66%	302.571,68	100,00%	235.251,87	77,75%	67.319,81
63	Inversió reposició mobiliari equip esportius	54.276,50	52.774,11	97,23%	52.774,11	100,00%	50.154,54	95,04%	2.619,57
Cap. 6	Inversions reals	54.276,50	52.774,11	97,23%	52.774,11	100,00%	50.154,54	95,04%	2.619,57
	TOTAL	2.111.460,31	1.985.930,38	94,05%	1.985.481,20	99,98%	1.826.839,76	92,01%	158.641,44

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. Subvencions nominatives

A través del procediment de concessió directa, el centre gestor ha concedit un total d'onze subvencions previstes en les BEP del pressupost municipal de l'exercici 2014. Dels beneficiaris consignats, un total de vuit també van resultar beneficiaris de la línia de finançament de promoció esportiva corresponent a la convocatòria pública C-12/14, els quals es relacionen a continuació:

Objecte	Concessió directa	Concurrència competitiva	Total
UNIÓ DEPORTIVA CIRERA	6.600,00	5.333,97	11.933,97
ASSOCIACIÓ DE LLEURE I CULTURA ENLLEURAT	2.000,00	787,36	2.787,36
UNIÓ DEPORTIVA MOLINOS	4.000,00	3.141,72	7.141,72
JUVENTUS, A.C. DE MATARÓ	4.000,00	4.291,88	8.291,88
CLUB ESPORTIU MATARO -ESCOLA DE FUTBOL	4.000,00	5.380,29	9.380,29
ASSOCIACIÓ ESPORTIVA I DE LLEURE CERDANYOLA	5.500,00	1.875,77	7.375,77
CLUB BMX MATARÓ	4.000,00	1.377,87	5.377,87
CLUB FUTBOL ROCAFONDA	4.000,00	1.296,83	5.296,83
ILURO HOQUEI CLUB	4.000,00	6.677,11	10.677,11



La revisió de la tramitació i justificació de les subvencions previstes nominativament en el pressupost s'ha realitzat sobre la mostra següent:

Expedient	Beneficiari	Import
DEC17	CLUB FUTBOL ROCAFONDA	4.000,00
DEC013	ASSOCIACIÓ DE LLEURE I CULTURA ENLLEURAT	2.000,00
DEC06	CLUB ESPORTIU PLA D'EN BOET	4.000,00
DEC016	ASSOCIACIÓ ESPORTIVA DE LLEURE CERDANYOLA	5.500,00

Del resultat de la revisió es posen de manifest les següents observacions:

- En cap dels expedients revisats hem constatat les actes de les reunions de la comissió de seguiment que, segons s'especifica en el pacte quart dels convenis subscrits amb les entitats, s'encarrega d'efectuar el seguiment dels convenis i definir els àmbits de col·laboració.

5.2. Subvencions concedides en règim de concurrència competitiva

El centre gestor ha concedit diferents subvencions, en règim de concurrència competitiva, per les activitats o programes següents:

- A) Activitats de promoció esportiva (C-12/14), per import de 222.612,19 euros.
- B) Activitats esportives extraordinàries (C-13/14), per import de 9.000 euros.
- C) Millora de l'esport extraescolar (C-14/14), per import de 14.814,81 euros.

¹ Paràgraf eliminat després d'aportar documentació en fase d'al·legacions



S'ha efectuat la revisió del procediment de concessió i justificació de les subvencions relacionades a continuació, compreses en les activitats de promoció esportiva.

Expedient	Beneficiari	Import
31/2014	CENTRE NATACIÓ MATARO (WATERPOLO)	31.872,59
25/2014	CENTRE NATACIÓ MATARO (TENIS TAULA)	10.548,29
28/2014	CENTRE NATACIÓ MATARO (NATACIÓ)	9.977,07
26/2014	CENTRE NATACIÓ MATARO (TRIATLÓ)	1.752,26
27/2014	CENTRE NATACIÓ MATARO (ESPORT ADAPTAT)	382,10
76/2014	CLUB HOQUEI MATARO	20.370,98
72/2014	CLUB JOVENTUT HANDBOL MATARO	14.959,82
77/2014	CLUB VOLEIBOL MATARÓ	8.143,75

De la revisió efectuada es realitzen les observacions següents:

- No figura a l'expedient cap certificació o documentació acreditativa conforme les subvencions relacionades van ser publicades en la web municipal, al tauler d'anuncis, en el cas de subvencions d'import inferior als 3.000 euros, i en el diari oficial corresponent en els casos que superen aquest import. Cal indicar que en les publicacions indicades s'ha d'expressar la convocatòria, el programa i el crèdit pressupostari al qual s'imputin les subvencions, l'entitat beneficiària, la quantitat concedida i la finalitat o finalitats de la subvenció, tal com s'estableix en la clàusula 10ª de les bases particulars reguladores de la convocatòria de subvencions de l'Ajuntament de Mataró, en els àmbits de l'atenció social, gent gran, salut pública, dona, joventut, ensenyament, ciutadania, cultura i esports.
- Pel que fa a la subvenció concedida al Club Joventut Handbol Mataró, no hem pogut determinar la data de presentació de la documentació justificativa de la subvenció, perquè no consta el registre d'entrada de la mateixa.



5.3. Presentació de factures

D'acord amb els informes de fiscalització prèvia limitada, les factures corresponents a les obligacions que consten a la relació següent han estat presentades per a la seva fiscalització en un termini superior al que s'estableix en les BBEE del pressupost (art. 23.4, in fine), sense que per part del servei gestor s'hagi aportat cap informe justificant els motius pels quals s'ha produït aquest retard:

Document comptable	Pressupost
ADOF 95101	2014
O 73318	2014



6. Al·legacions

L'esborrany d'aquest informe fou presentat als responsables 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

Òrgan que l'ha demanat: INTERVENCIÓ

Assumpte: AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT 2014

En relació a l'informe d'auditoria de compliment de la legalitat corresponent al període de gener a desembre de l'exercici 2014 de la Direcció d'Esports passem a fer les següents consideracions:

5. INFORMACIÓ RESPECTE ELS ASPECTES REVISATS I OBSERVACIONS FORMULADES

5.1. Subvencions nominatives.

"- En la documentació justificativa aportada per l'Associació Esportiva de Lleure Cerdanyola, no hem constatat els exemplars de la documentació i propaganda escrita i gràfica relativa a l'activitat establerta en el conveni."

Aquesta entitat va complir amb tots els requisits establerts en el conveni de la subvenció nominativa. El fet de no trobar la propaganda escrita i gràfica ha estat una errada en el moment d'arxivar-la doncs estava amb els documents justificatius de les subvencions de les altres modalitats. Adjuntem una còpia de la documentació i propaganda escrita i gràfica relativa a l'activitat establerta en el conveni.

5.2. Subvencions concedides en règim de concurrència competitiva.

"- No figura a l'expedient cap certificació o documentació acreditativa conforme les subvencions relacionades van ser publicades en la web municipal, al tauler d'anuncis, en el cas de subvencions d'import inferior als 3.000 euros, i en el diari oficial corresponent en els casos que superen aquest import. Cal indicar que en les publicacions indicades s'ha d'expressar la convocatòria, el programa i el crèdit pressupostari al qual s'imputin les subvencions, l'entitat beneficiària, la quantitat concedida i la finalitat o finalitats de la subvenció, tal com s'estableix en la clàusula 10à de les bases particulars reguladores de la convocatòria de subvencions de l'Ajuntament de Mataró, en els àmbits de l'atenció social, gent gran, salut pública, dona, joventut, ensenyament, ciutadania, cultura i esports."

Pel que fa a la documentació que es fa referència, cal tenir en compte que les subvencions aprovades i concedides per la Direcció d'Esports formen part d'un expedient conjunt de tota l'Àrea de Serveis Personals de l'Ajuntament de Mataró. Adjuntem còpia dels anuncis d'aquestes subvencions.





“- Pel que fa a la subvenció concedida al Club Joventut Handbol Mataró, no hem pogut determinar la data de presentació de la documentació justificativa de la subvenció, perquè no consta el registre d'entrada de la mateixa”

El 2014 ha estat el primer any que s'ha fet el registre d'entrada a tota la documentació justificativa de les subvencions. Si és cert que en la documentació de l'entitat referida només hi ha el registre al certificat d'acceptació i no a la resta (memòria tècnica, factures justificatives i certificat d'aplicació), també cal assenyalar que de tota la documentació revisada només s'ha trobat aquesta errada de registre, el que suposa el 12.50 % del total.

5.3. Presentació de factures.

“D'acord amb els informes de fiscalització prèvia limitada, les factures corresponents a les obligacions que consten a la relació següent han estat presentades per a la seva fiscalització en un termini superior al que s'estableix en les BBEE del pressupost (art. 23.4, in fine), sense que per part del servei gestor s'hagi aportat cap informe justificant els motius pels quals s'ha produït aquest retard:

<i>Document</i>	
<i>Comptable</i>	<i>Pressupost</i>
<i>ADOF 95101</i>	<i>2014</i>
<i>O 73318</i>	<i>2014”</i>

Al respecte de les factures esmentades comentar:

- ADOF 95101, correspon al subministrament de material esportiu, aquesta factura va arribar el 25 de setembre de 2014 al servei d'Equipaments Municipals que la va trametre al servei de Gestió Econòmica el dia 9 d'octubre de 2014 i en data 21 d'octubre de 2014 la factura arriba a la Direcció d'Esports. La Direcció d'Esports va gestionar la factura el mateix dia fent la documentació necessària per la seva tramitació i el 27 d'octubre de 2014 es va enviar al Servei de Gestió Econòmica.

Així doncs, la Direcció d'Esports ha fet la seva gestió en 5 dies, nombre de dies inclosos en el termini establert per les Bases d'Execució.

- O 73318, correspon al servei d'informació audiovisual de les activitats esportives, aquesta factura va arribar a l'Ajuntament de Mataró el dia 31 de juliol de 2014. La Direcció d'Esports tanca les oficines de l'1 al 16 d'agost, i la persona responsable de la gestió pressupostaria va fer vacances fins el dia 1 de setembre, moment en el qual es varen gestionar totes les factures arribades durant el mes d'agost.

Mataró, 29 de juny de 2015

El Director d'Esports

Pere Robert i Font

