

## **AJUNTAMENT DE MATARÓ**

Treballs de fiscalització plena posterior  
de l'exercici pressupostari 2014

### **ÀREA DE SERVEIS TERRITORIALS I VIA PÚBLICA**

*Serveis de Mobilitat, Policia Local,  
Protecció Civil i Jurídic Administratiu*

Protocol núm. 9297

**Data de publicació: 17/09/2015**

An independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL

Member of EFQM - European Foundation for Quality Management - OLGA - Organization of Local Government Auditing



## 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>7</b>
<b>5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades.....</b>	<b>10</b>
<b>6. Al·legacions.....</b>	<b>15</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 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'ha obtingut 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.

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

- f) Pròrrogues, modificacions contractuals, revisió de preus tramitades en l'exercici 2014, sobre els quals s'ha revisat l'adequació de la tramitació a la normativa aplicable i als termes del propi contracte.
- g) Factures o altres documents de suport de les despeses assumides, ja sigui en relació a despesa corrent, d'inversió, subvencions, actius financers o altres. Anàlisi del possible tall d'operacions per despesa acreditada en l'exercici no comptabilitzada.



- h) 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 identificar despeses que, en termes globals, podrien haver superat els límits establerts per a la contractació menor, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte.
- i) Resum i expedients de les devolucions d'ingressos del període comprès entre l'1 de gener del 2014 i el 31 de desembre del 2014.
- j) Expedients d'aprovació de baixes aprovats en l'exercici 2014.
- k) Rebuts de 10 multes imposades en cadascun del mesos de l'any.
- l) Expedients físics en tramitació per part dels serveis jurídics del centre gestor, pendents de resolució així com expedients resoltos en l'exercici 2014.
- m) Documentació de suport relativa a la liquidació dels ingressos procedents de les concessions del servei de grup i de la zona blava.
- n) Documentació suport en relació als ingressos liquidats en l'exercici en concepte de:
  - Taxa de retirada de vehicles de la via pública.
  - Taxa d'elaboració dels atestats.
  - Taxa d'ocupació de la via pública (zona blava).
  - Grua: retirada de vehicles al ciutadà.

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, incidències, notes explicatives i recomanacions que s'han considerades necessàries per resumir els treballs realitzats i millores que pot assolir el servei. Com a informació complementària, per als casos que s'ha considerat necessari, es detalla aquelles febleses en els circuits i pràctiques administratives comptables, junt amb la nostra proposta per a la millora de les pràctiques ressenyades.

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



## 2. 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).
- Reial decret 817/2009, de 8 de maig, de desenvolupament parcial de la Llei 30/2007 (LCSP).
- Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat pel Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març (TRLRHL)
- Bases d'Execució del Pressupost de 2014.
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.



### 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. El centre gestor presenta les següents ràtios d'execució del pressupost de despeses i ingressos:

#### Pressupost de despeses

Capítol	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre oblig.	Pendent de pagament
Cap. I	8.167.015,67	8.257.166,88	101,10%	8.257.166,88	100,00%	8.105.603,85	98,16%	151.563,03
Cap. II	2.594.301,95	2.423.451,31	93,41%	2.423.418,43	100,00%	2.028.785,48	83,72%	394.632,95
Cap. IV	4.664.389,95	4.651.590,14	99,73%	4.651.590,14	100,00%	3.866.337,92	83,12%	785.252,22
Cap. VI	181.523,21	41.047,58	22,61%	41.047,58	100,00%	0,00	0,00%	41.047,58
<b>Total</b>	<b>15.607.230,78</b>	<b>15.373.255,91</b>	<b>98,50%</b>	<b>15.373.223,03</b>	<b>100,00%</b>	<b>14.000.727,25</b>	<b>91,07%</b>	<b>1.372.495,78</b>

#### Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Recaptació	% sobre drets	Pendent de cobrament
Cap. III	5.275.783,09	5.162.883,56	97,86%	2.485.685,75	48,15%	2.677.197,81
Cap. IV	875.045,02	1.048.311,36	119,80%	1.048.311,36	100,00%	0,00
Cap. V	1.620.500,00	1.350.511,82	83,34%	1.350.511,82	100,00%	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>7.771.328,11</b>	<b>7.561.706,74</b>	<b>97,30%</b>	<b>4.884.508,93</b>	<b>64,60%</b>	<b>2.677.197,81</b>

2. Les activitats compreses en el Conveni per instrumentar la subvenció concedida a la Creu Roja serien susceptibles de ser considerades prestació de serveis, pel que la seva contractació requeriria d'un procediment que donés compliment al TRLCSP. (apartat 5.1.)
3. En l'exercici fiscalitzat s'han aprovat expedients de baixes de multes de trànsit motivats per incidències en la gestió la gestió administrativa de les multes. (apartat 5.3.2.)

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

### 4.1. Seguiment pressupostari

L'estat d'execució, a nivell de capítol pressupostari, del pressupost d'ingressos i despeses corresponents als serveis i seccions que integren el centre gestor es mostra a continuació:

#### Pressupost de despeses

Capítol / Orgànic	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre oblig.	Pendent pagament
Cap. I	343.642,92	338.549,91	98,52%	338.549,91	100,00%	332.094,11	98,09%	6.455,80
Cap. II	1.324.654,99	1.203.760,15	90,87%	1.203.752,55	100,00%	1.038.845,86	86,30%	164.906,69
Cap. IV	4.505.172,58	4.492.372,77	99,72%	4.492.372,77	100,00%	3.707.120,55	82,52%	785.252,22
<b>Servei de Mobilitat</b>	<b>6.173.470,49</b>	<b>6.034.682,83</b>	<b>97,75%</b>	<b>6.034.675,23</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.078.060,52</b>	<b>84,15%</b>	<b>956.614,71</b>
Cap. I	7.337.729,34	7.470.416,62	101,81%	7.470.416,62	100,00%	7.331.639,56	98,14%	138.777,06
Cap. II	1.221.377,40	1.192.770,44	97,66%	1.192.745,16	100,00%	969.308,90	81,27%	223.436,26
Cap. VI	122.780,00	22.304,68	18,17%	22.304,68	100,00%	0,00	0,00%	22.304,68
<b>Servei de Policia Local</b>	<b>8.681.886,74</b>	<b>8.685.491,74</b>	<b>100,04%</b>	<b>8.685.466,46</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.300.948,46</b>	<b>95,57%</b>	<b>384.518,00</b>
Cap. I	103.226,03	103.861,02	100,62%	103.861,02	100,00%	102.088,74	98,29%	1.772,28
Cap. II	21.092,56	18.390,22	87,19%	18.390,22	100,00%	18.150,22	98,69%	240,00
Cap. IV	159.217,37	159.217,37	100,00%	159.217,37	100,00%	159.217,37	100,00%	0,00
Cap. VI	58.743,21	18.742,90	31,91%	18.742,90	100,00%	0,00	0,00%	18.742,90
<b>Servei de Protecció Civil</b>	<b>342.279,17</b>	<b>300.211,51</b>	<b>87,71%</b>	<b>300.211,51</b>	<b>100,00%</b>	<b>279.456,33</b>	<b>93,09%</b>	<b>20.755,18</b>
Cap. I	382.417,38	344.339,33	90,04%	344.339,33	100,00%	339.781,44	98,68%	4.557,89
Cap. II	27.177,00	8.530,50	31,39%	8.530,50	100,00%	2.480,50	29,08%	6.050,00
<b>Servei Jurídic Administratiu</b>	<b>409.594,38</b>	<b>352.869,83</b>	<b>86,15%</b>	<b>352.869,83</b>	<b>100,00%</b>	<b>342.261,94</b>	<b>96,99%</b>	<b>10.607,89</b>
<b>Total</b>	<b>15.607.230,78</b>	<b>15.373.255,91</b>	<b>98,50%</b>	<b>15.373.223,03</b>	<b>100,00%</b>	<b>14.000.727,25</b>	<b>91,07%</b>	<b>1.372.495,78</b>



Pressupost d'ingressos

Capítol / Orgànic	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
Cap. III	88.977,35	95.843,49	107,72%	82.358,71	85,93%	13.484,78
Cap. IV	826.837,54	1.000.103,88	120,96%	1.000.103,88	100,00%	0,00
Cap. V	1.620.500,00	1.350.511,82	83,34%	1.350.511,82	100,00%	0,00
<b>Servei de Mobilitat</b>	<b>2.536.314,89</b>	<b>2.446.459,19</b>	<b>96,46%</b>	<b>2.432.974,41</b>	<b>99,45%</b>	<b>13.484,78</b>
Cap. III	4.901.247,28	4.771.073,37	97,34%	2.308.039,74	48,38%	2.463.033,63
Cap. IV	21.412,60	21.412,60	100,00%	21.412,60	100,00%	0,00
<b>Servei de Policia Local</b>	<b>4.922.659,88</b>	<b>4.792.485,97</b>	<b>97,36%</b>	<b>2.329.452,34</b>	<b>48,61%</b>	<b>2.463.033,63</b>
Cap. IV	26.794,88	26.794,88	100,00%	26.794,88	100,00%	0,00
<b>Servei de Protecció Civil</b>	<b>26.794,88</b>	<b>26.794,88</b>	<b>100,00%</b>	<b>26.794,88</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>
Cap. III	285.558,46	295.966,70	103,64%	95.287,30	32,20%	200.679,40
<b>Servei Jurídic Administratiu</b>	<b>285.558,46</b>	<b>295.966,70</b>	<b>103,64%</b>	<b>95.287,30</b>	<b>32,20%</b>	<b>200.679,40</b>
<b>Total</b>	<b>7.771.328,11</b>	<b>7.561.706,74</b>	<b>97,30%</b>	<b>4.884.508,93</b>	<b>64,60%</b>	<b>2.677.197,81</b>





#### 4.2. Multes de trànsit

El nombre d'expedients tramitats per multes de trànsit imposades durant l'exercici 2014, resumits per mesos, es mostra a continuació:

	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny
<b>Referència Legal</b>	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació
<b>Nombre d'expedients</b>	3.961	4.537	4.567	3.417	3.564	4.389
<b>Expedients revisats</b>	10	10	10	10	10	10

	Juliol	Agost	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre
<b>Referència Legal</b>	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació
<b>Nombre d'expedients</b>	4.084	872	5.144	3.686	4.373	4.185
<b>Expedients revisats</b>	10	10	10	10	10	10



## **5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades**

Per a una millor comprensió del treball efectuat i de les conclusions formulades, es relacionen a continuació les explicacions que han considerat convenientes i es detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant.

### **5.1. Conveni amb la Creu Roja per tal de donar suport a les activitats en l'àmbit de Protecció Civil**

En data 6 de maig de 2014, es va formalitzar el conveni, entre l'Ajuntament de Mataró i la Creu Roja, que regula la subvenció nominativa prevista en les BBEE del pressupost de 2014 a favor d'aquesta entitat, per desenvolupar, entre d'altres, els serveis compresos en els plans de protecció, salvament i socorrisme, tasques formatives de voluntariat i tutorització del personal de salvament, per un import total de 156.150,37 euros.

De la revisió realitzada de la subvenció indicada es formulen les següents observacions:

- No consta en l'expedient les actes de comissió de seguiment que es preveuen en el conveni reguladors.
- L'objecte del conveni contempla activitats susceptibles de ser considerades prestacions de serveis que, en el seu cas, caldria tramitar mitjançant un procediment de contractació que donés compliment al TRLCSP.

### **5.2. Concessió Zones Blaves**

El Ple de l'Ajuntament de data 6 de Març del 2003, va aprovar el contracte programa entre l'Ajuntament i GINTRA, en el qual s'estableix que l'AJUNTAMENT cedeix la totalitat dels ingressos corresponents a l'aparcament de vehicles en zones sotmeses a control horari limitat a GINTRA.



L'informe de liquidació de les zones blaves emès per PUMSA (empresa 100% municipal al qual es va integrar Gintra) en data 25 de gener de 2015, posa de manifest el resultat següent:

Recaptació	1.350.511,85 € (A)
Despeses	760.129,15 € (B)
<b>Diferència</b>	<b>590.382,71 € (Aportació Municipal)</b>

**(A)** Recaptació de l'any 2014.

**(B)** Despeses del servei : 685.638,15 euros pel cost operatiu del servei; 23.145,03 euros pel lloguer de la finca entre C/ Deu de Gener-Palmerola i 51.345,97 euros del cost de les obres d'adequació de la nova zona blava ubicada a Lepanto-Sant Agustí.

- En termes econòmics, per a l'Ajuntament el resultat pressupostari de les zones blaves és neutre, atès que els drets reconeguts en el pressupost (1.350.511,85 euros) equivalen a les obligacions reconegudes en el pressupost per les despeses del servei (760.129,15 euros) més l'aportació (590.382,71 euros) realitzada a GINTRA, en compliment del contracte programa indicat anteriorment.

Per tal de determinar la raonabilitat dels ingressos i les despeses derivades d'aquest concepte, segons la documentació que consta en l'expedient administratiu, només es realitza una valoració de la correcció d'aquests.

- Atenent al criteri de l'àmbit temporal que estableix l'article 163 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, segons el qual les obligacions liquidades s'imputen al pressupost en el moment en que s'aprovi l'acte administratiu, no correspondria el registre d'aquestes despeses al pressupost de l'exercici 2014 ja que el decret d'aprovació es va realitzar a l'exercici 2015.

No obstant, les BBEE estableixen en el seu article 46è que "El reconeixement de despeses de l'exercici actual es podrà realitzar fins el 31 de gener de l'exercici següent, sempre i quan corresponguin a adquisicions, obres, serveis, prestacions o despeses en general realitzats abans de l'expiració de l'exercici pressupostari actual i amb càrrec als respectius crèdits."



### 5.3. Baixes de multes imposades

La liquidació del pressupost d'ingressos de l'any 2014 reflecteix drets reconeguts en concepte de multes de circulació per import de 3.922.545,2 euros, dels quals resten pendents de cobrament un total de 2.364.300,55 euros, el que representa un índex de recaptació del 39,73%.

#### 5.3.1 Baixes de multes per reclamacions no oficials

Trimestralment, l'Ajuntament, actuant d'ofici, realitza un decret per aprovar les anul·lacions dels expedients sancionadors en matèria de trànsit per causes degudes a defectes de forma, errors materials o notificacions contràries a la denúncia formulada per l'agent actuant.

El total de multes anul·lades mitjançant aquest procediment és de 431 multes. El resum atenent als motius de les anul·lacions es mostra en el quadre següent:

Motius de baixa	Decret 11/14	Decret 2414/14	Decret 4814/14	Decret 6760/14	Decret 8557/14	TOTAL	% TOTAL
Errors de matrícula	25	9	17	30	14	95	22,04%
Informes Organismes Oficials - Generalitat / Ajuntament	6	6	7	7	21	47	10,90%
Anul·lació de la denúncia dintre de l'hora següent	6	21	36	70	14	147	34,11%
Identificació conductor	64	28	3	-	-	95	22,04%
Altres motius	5	6	8	16	12	47	10,90%
<b>TOTAL</b>	<b>106</b>	<b>70</b>	<b>71</b>	<b>123</b>	<b>61</b>	<b>431</b>	<b>100,00%</b>

De les multes anul·lades que es relacionen en el quadre anterior, hem analitzat una mostra de 25 ítems. De la revisió efectuada es realitzen les observacions següents:

- En dos casos les multes es donen de baixa perquè el propietari del vehicle és una empresa privada de manteniment contractada per l'Ajuntament.
- En un cas el vehicle denunciat pertany al consolat de la República de Malawi.

Entenem que els motius de baixa indicats no estan previstos en la normativa aplicable.



### 5.3.2 Baixes de multes per reclamacions oficials

En el decurs de l'exercici 2014, s'ha tramitat un total de 1.690 expedients de recursos sobre multes dels quals s'han estimat 646.

	Sobre multes	% s/total multes	% s/total al legacions
Al legacions presentades	1.690	3,80%	
Al legacions estimades	646	1,45%	37,89%
Al legacions desestimades	1.044	2,35%	61,78%

En la mostra analitzada, 20 ítems, s'observen causes d'anul·lació o baixa degudes a errors administratius en la imposició de la multa, o bé en la tramitació administrativa de liquidació de la mateixa:

- En tres casos s'han estimat les alegacions perquè s'ha constatat un error procedimental en les notificacions practicades a l'expedient.
- En un cas s'estima el recurs perquè es constata una errada en la transcripció de les dades del butlletí de la denúncia.
- En un cas hi ha una incongruència entre les dades del butlletí i la resolució sancionadora.



#### 5.4. Presentació de les factures

I

---

I Apartat eliminat després d'al legacions



## 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

Àrea d'Administració i Atenció Ciutadana  
Servei d'Intervenció

**Assumpte:** Informe a raó de les recomanacions de l'auditoria de l'empresa Faura-Casas. Exercici pressupostari 2014.

D'acord amb les conclusions de l'empresa Faura Casas, fetes a partir de la fiscalització plena de l'exercici 2014, es donen les següents conclusions:

5.1. Conveni amb la Creu Roja per tal de donar suport a les activitats en l'àmbit de Protecció Civil

*"No consta en l'expedient les actes de comissió de seguiment que es preveuen en el conveni regulador."*

Les comissions de seguiment, es realitzen una vegada al mes i assisteixen membres del Servei de Protecció Civil i Creu Roja. Si bé, és cert que, al tractar-se de visites d'inspecció "in situ" fins ara no s' aixecaven actes dels assumptes plantejats. No obstant això, acceptem la recomanació de fer-ho d'ara en endavant.

*" L'objecte del conveni contempla activitats susceptibles de ser considerades prestacions de serveis que, en el seu cas, caldria tramitar mitjançant un procediment de contractació que donés compliment al TRLCSP".*

Vista la normativa de referència, els Estatuts de Creu Roja i la proposta de Conveni podem afirmar que si bé l'objecte del Conveni en qüestió podria ser susceptible d'enquadrar-se dins la normativa vigent en matèria de contractació del sector públic, no podem obviar que s'estableix en el mateix, que entre l'Ajuntament de Mataró i la Creu Roja de Mataró, existeix d'interès comú de coordinar-se per dur a terme activitats de caràcter social en els seus respectius camps d'actuació per tal de fer més eficaç l'atenció a diferents sectors de la població.

Així doncs, es va preveure una col·laboració institucional per portar a terme una actuació en resposta a uns objectius compartits, figurant en l'Annex I del text que seria la brigada municipal l'encarregada del manteniment, reposició i instal·lació d'infraestructures i material.

Tanmateix, atès que Creu Roja és una entitat sense ànim de lucre no hi ha un interès patrimonial en la signatura del Conveni en qüestió, sinó públic, que reverteix en la ciutadania. En aquest sentit, l'Annex II del Conveni contemplava accions d'actuació i recuperació que va realitzar Creu Roja durant l'any 2014, dins les activitats que va emprendre l'Ajuntament de Mataró per fer front a les emergències o calamitats que es poguessin produir dins l'àmbit de la protecció civil, accions per les que Creu Roja no percebia cap import.





## 5.2. Concessió Zones Blaves

*"Atenent al criteri de l'àmbit temporal que estableix l'article 163 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, segons el qual les obligacions liquidades s'imputen al pressupost en el moment en què s'aprovi l'acte administratiu, no correspondria el registre d'aquestes despeses al pressupost de l'exercici 2014, ja que el decret d'aprovació es va realitzar a l'exercici 2015"*

En el mateix informe, també es diu que les Bases d'execució del pressupost estableixen en l'article 46 è que les despeses de l'exercici actual es podran realitzar fins el 31 de gener de l'exercici següent, sempre i quan corresponguin a adquisicions, obres, serveis, prestacions o despeses en general realitzats abans de l'expiració de l'exercici pressupostari actual i amb càrrec als respectius crèdits.

L'empresa pública encarregada de les Zones Blaves comptabilitza ingressos i despeses fins a 31 de desembre i , per aquest motiu i per la complexitat de la liquidació, és materialment impossible fer els documents comptables dins del mateix any.

Malgrat tot, aquesta recomanació, si es cau, s'hauria de fer al Servei de Gestió Econòmica perquè si ho creu convenient procedeixi a modificar en aquest sentit les Bases d'execució del pressupost.

## 5.3. Baixes de multes imposades

### *"5.3.1. Baixes de multes per reclamacions no oficials*

- *En dos casos les multes es donen de baixa perquè el propietari del vehicle és una empresa privada de manteniment contractada per l'Ajuntament.*
- *En un cas el vehicle denunciat pertany al consolat de la República de Malawi.*

*Entenem que els motius de baixa indicats no estan previstos en la normativa aplicable"*

Es tracta de vehicles d'empreses concessionàries de l'Ajuntament de Mataró que han de prestar els seus serveis a la ciutat (neteja, enllumenat, recollida de brosses, tractament de jardineria etc...) i que requereixen també entrar en els carrers de circulació restringida com era el cas en les hores de restricció de pas, en concret per netejar i sanejar l'espai públic.

## 5.4. Presentació de les factures

*" D'acord amb els informes de fiscalització prèvia limitada, les factures corresponents a les obligacions que consten a la següent relació 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:*

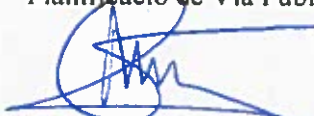





Document comptable	Pressupost		Document comptable	Pressupost
ADO 91996	2011		ADO 96816	2014
O 4021	2011		ADO 110676	2014
O 79767	2011		ADO 95630	2014
O 4029	2011		ADO 108861	2014
O 73226	2011		ADO 95631	2014
O 85485	2011		ADO 106323	2014
O 73721	2011		ADO 90040	2011
O 88021	2011		ADO 103727	2014
O 3474	2011		ADO 89584	2011
O 88022	2011		ADO 99201	2014
ADO 99277	2014		ADO 90039	2011
OF 110131	2014		ADO 99181	2014
ADO 100230	2014		ADO 89714	2011
OF 110134	2014			
ADO 96576	2014			
OF 110132	2014			

En relació a les factures, hem comprovat cadascuna de les operacions comptables que es detallen i cap de les operacions correspon al pressupost 2014, per tant, creiem que hi ha hagut algun error en la transcripció de la relació. Adjunt aportem un llistat amb la relació d'operacions comptables ADO, ADOF i OF imputats a partides dels Serveis de Protecció Civil, Mobilitat, Policia Local i Juridic Administratiu de Via Pública, l'any 2014.

La cap del Servei d'Assessorament, Gestió i  
Planificació de Via Pública

  
Assumpció Massaguer Ferrer

El cap el Servei de Mobilitat

  
Ferran Angel Garcia

La cap del Servei de Protecció Civil

  
Carlota Dicenta Mira



