

## **AJUNTAMENT DE MATARÓ**

**Treballs de fiscalització plena posterior  
de l'exercici pressupostari de 2014**

*Àrea de Promoció Econòmica i innovació*

Protocol núm. 9.305

**Data de publicació: 17/09/2015**

*An independent member of*

**BKR**  
INTERNATIONAL



## Índex

	<b>Pàgina</b>
<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>14</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 tal d'assolir l'objectiu esmentat, hem partit de la informació de l'estat d'execució del pressupost de despeses i d'ingressos analitzada a partir de la seva classificació orgànica i econòmica, així com les següents variables i fonts d'informació:

- a) Actes del Ple, 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 incidències i conclusions dels informes d'intervenció emesos en el període anterior

Adicionalment, s'ha obtingut la informació i s'ha centrat l'anàlisi en els següents punts:

- a) Sol·licitud al centre gestor d'una mostra d'expedients tramitats a la data de la fiscalització, en relació als compromisos de despesa adquirits amb càrrec a les partides del pressupost de despeses.
- b) 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...
- c) 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.
- d) Mostra dels expedients de subvencions rebudes en l'exercici pendents de cobrament al tancament.



e) Mostra rebuts liquidats pels següents preus públics:

- Preu públic fira d'atraccions
- Preu públic fira mercat de pessebres

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

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



## 2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades

- 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 l'execució dels contractes seleccionats si bé segueixen, en termes generals, els preceptes establerts en la normativa vigent, s'han posat de manifest mancances que representen un incompliment de la normativa aplicable. En l'apartat 5.1 s'identifiquen aquells aspectes que han estat considerats rellevants.
2. A 31 de desembre de 2014, es registren obligacions per l'import de les subvencions atorgades sense que encara s'hagi justificat pels beneficiaris la realització de les activitats subvencionades (apartat 5.2.)
3. Al tancament de l'exercici es mantenen saldos pendents de cobrament de subvencions, per import de 359.911,12 euros, que no serien exigibles, atès que la justificació davant l'ens atorgant s'ha realitzat en l'any 2015 (apartat 5.3)

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

En els punts següents es detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant per a una millor comprensió del treball efectuat i de les conclusions formulades.

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

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

##### Pressupost de despeses

Capítol	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre oblig.	Pendent de pagament
Cap. I	2.574.429,08	2.543.297,84	98,79%	2.517.839,35	99,00%	2.468.032,17	98,02%	49.807,18
Cap. II	1.095.840,00	956.399,97	87,28%	905.785,81	94,71%	546.395,60	60,32%	359.390,21
Cap. IV	3.137.871,31	3.086.613,37	98,37%	3.073.667,37	99,58%	1.745.266,16	56,78%	1.328.401,21
<b>Total despeses</b>	<b>6.808.140,39</b>	<b>6.586.311,18</b>	<b>96,74%</b>	<b>6.497.292,53</b>	<b>98,65%</b>	<b>4.759.693,93</b>	<b>73,26%</b>	<b>1.737.598,60</b>

##### Pressupost d'ingressos

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobraments efectius	% sobre drets reconeguts	Pendent de cobrament
Cap. III	160.600,00	161.985,01	100,86%	161.367,75	99,62%	617,26
Cap. IV	1.445.891,01	1.441.012,84	99,66%	971.189,42	67,40%	469.823,42
Cap. VII	0,00	215.110,50	-	0,00	0,00%	215.110,50
<b>Total ingressos</b>	<b>1.606.491,01</b>	<b>1.818.108,35</b>	<b>113,17%</b>	<b>1.132.557,17</b>	<b>62,29%</b>	<b>685.551,18</b>

A continuació es mostra l'estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents als serveis i seccions que integren el centre gestor, resumit per capítols:



Pressupost de despeses

Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre oblig.	Pendent de pagament
Cap. I	79.411,79	67.143,49	84,55%	67.143,49	100,00%	66.008,64	98,31%	1.134,85
<b>Servei d'ocupació</b>	<b>79.411,79</b>	<b>67.143,49</b>	<b>84,55%</b>	<b>67.143,49</b>	<b>100,00%</b>	<b>66.008,64</b>	<b>98,31%</b>	<b>1.134,85</b>
Cap. I	1.343.404,13	1.224.523,22	91,15%	1.204.194,75	98,34%	1.177.047,86	97,75%	27.146,89
Cap. II	414.236,00	380.412,25	91,83%	368.987,50	97,00%	314.062,80	85,11%	54.924,70
Cap. IV	125.863,67	126.730,67	100,69%	122.380,67	96,57%	44.548,61	36,40%	77.832,06
<b>Secció d'ocupació</b>	<b>1.883.503,80</b>	<b>1.731.666,14</b>	<b>91,94%</b>	<b>1.695.562,92</b>	<b>97,92%</b>	<b>1.535.659,27</b>	<b>90,57%</b>	<b>159.903,65</b>
Cap. I	161.237,65	97.336,97	60,37%	96.152,26	98,78%	94.977,82	98,78%	1.174,44
Cap. II	364.638,04	407.749,57	111,82%	370.177,01	90,79%	120.600,49	32,58%	249.576,52
Cap. IV	67.709,04	65.709,04	97,05%	65.709,04	100,00%	47.699,24	72,59%	18.009,80
<b>Servei de Promoció de Ciutat i Comerç</b>	<b>593.584,73</b>	<b>570.795,58</b>	<b>96,16%</b>	<b>532.038,31</b>	<b>93,21%</b>	<b>263.277,55</b>	<b>49,48%</b>	<b>268.760,76</b>
Cap. I	227.952,38	226.864,02	99,52%	226.263,00	99,74%	221.338,93	97,82%	4.924,07
Cap. II	179.149,06	36.582,79	20,42%	36.582,79	100,00%	32.049,27	87,61%	4.533,52
<b>Secció de comerç</b>	<b>407.101,44</b>	<b>263.446,81</b>	<b>64,71%</b>	<b>262.845,79</b>	<b>99,77%</b>	<b>253.388,20</b>	<b>96,40%</b>	<b>9.457,59</b>
Cap. I	261.989,60	280.761,48	107,17%	280.288,54	99,83%	275.314,11	98,23%	4.974,43
Cap. II	129.138,75	112.444,35	87,07%	110.827,50	98,56%	62.680,28	56,56%	48.147,22
<b>Secció de promoció de ciutat</b>	<b>391.128,35</b>	<b>393.205,83</b>	<b>100,53%</b>	<b>391.116,04</b>	<b>99,47%</b>	<b>337.994,39</b>	<b>86,42%</b>	<b>53.121,65</b>
Cap. I	83.101,68	81.914,53	98,57%	81.914,53	100,00%	81.914,53	100,00%	0,00
Cap. IV	2.892.798,60	2.892.798,60	100,00%	2.884.202,60	99,70%	1.653.018,31	57,31%	1.231.184,29
<b>Àrea promoció econòmica i innovació</b>	<b>2.975.900,28</b>	<b>2.974.713,13</b>	<b>99,96%</b>	<b>2.966.117,13</b>	<b>99,71%</b>	<b>1.734.932,84</b>	<b>58,49%</b>	<b>1.231.184,29</b>
Cap. I	417.331,85	564.754,13	135,32%	561.882,78	99,49%	551.430,28	98,14%	10.452,50
Cap. II	8.678,15	19.211,01	221,37%	19.211,01	100,00%	17.002,76	88,51%	2.208,25
Cap. IV	51.500,00	1.375,06	2,67%	1.375,06	100,00%	0,00	0,00%	1.375,06
<b>Direcció Promoció Econòmica</b>	<b>477.510,00</b>	<b>585.340,20</b>	<b>122,58%</b>	<b>582.468,85</b>	<b>99,51%</b>	<b>568.433,04</b>	<b>97,59%</b>	<b>14.035,81</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6.808.140,39</b>	<b>6.586.311,18</b>	<b>96,74%</b>	<b>6.497.292,53</b>	<b>98,65%</b>	<b>4.759.693,93</b>	<b>73,26%</b>	<b>1.737.598,60</b>





Pressupost d'ingressos

Descripció	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobraments efectius	% sobre drets reconeguts	Pendent de cobrament
Cap. IV	1.152.967,01	1.191.302,00	103,32%	295.884,50	24,84%	895.417,50
<b>Secció d'ocupació</b>	<b>1.152.967,01</b>	<b>1.191.302,00</b>	<b>103,32%</b>	<b>295.884,50</b>	<b>24,84%</b>	<b>895.417,50</b>
Cap. IV	0,00	17.215,40	-	33.172,50	192,69%	-15.957,10
<b>Servei de Promoció de Ciutat i Comerç</b>	<b>0,00</b>	<b>17.215,40</b>	<b>-</b>	<b>33.172,50</b>	<b>192,69%</b>	<b>-15.957,10</b>
Cap. IV	94.060,00	35.460,15	37,70%	84.929,80	239,51%	-49.469,65
<b>Secció de comerç</b>	<b>94.060,00</b>	<b>35.460,15</b>	<b>37,70%</b>	<b>84.929,80</b>	<b>239,51%</b>	<b>-49.469,65</b>
Cap. III	153.000,00	151.092,97	98,75%	700,00	0,46%	150.392,97
Cap. IV	20.000,00	24.447,57	122,24%	0,00	0,00%	24.447,57
<b>Secció de promoció de ciutat</b>	<b>173.000,00</b>	<b>175.540,54</b>	<b>101,47%</b>	<b>700,00</b>	<b>0,40%</b>	<b>174.840,54</b>
Cap. IV	145.924,00	157.328,00	107,82%	52.602,26	33,43%	104.725,74
Cap. VII	0,00	215.110,50	-	0,00	0,00%	215.110,50
<b>Àrea de promoció econòmica i innovació</b>	<b>145.924,00</b>	<b>372.438,50</b>	<b>255,23%</b>	<b>52.602,26</b>	<b>14,12%</b>	<b>319.836,24</b>
Cap. III	7.600,00	10.892,04	143,32%	502.101,55	4609,80%	-491.209,51
Cap. IV	32.940,00	15.259,72	46,33%	163.166,56	1069,26%	-147.906,84
<b>Direcció de Promoció Econòmica</b>	<b>40.540,00</b>	<b>26.151,76</b>	<b>64,51%</b>	<b>665.268,11</b>	<b>2543,88%</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.606.491,01</b>	<b>1.818.108,35</b>	<b>113,17%</b>	<b>1.132.557,17</b>	<b>62,29%</b>	<b>685.551,18</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. Revisió i seguiment de les contractacions

Dels expedients de contractació adjudicats en l'exercici i en exercicis anteriors que són vigents en l'exercici 2014, s'ha analitzat l'execució de determinats contractes, així com de les eventuals pròrrogues i/o modificacions contractuals, fins a la data de tancament de l'exercici.

<b>Exp. 117/2014: Servei d'assistència tècnica per l'organització de la Festa al Cel</b>	
Empresa que realitza el servei	Millenials Strategy Marqueting, SL
Adjudicació	JGL, 07/07/2014
Pressupost Adjudicat (iva no inclòs)	206.610,31
Data contracte:	31/07/2014
Termini d'execució	Del 31/07/2014 al 30/11/2014

De la revisió efectuada, es realitzen les observacions següents:

- A més a més del contracte anterior, l'Ajuntament li ha adjudicat altres contractes amb un objecte molt similar, els quals es relacionen a continuació:

<b>Concepte despesa</b>	<b>Import (iva no inclòs)</b>
Festa al Cel 2014 - Increment dels serveis d'allotjament, transports, dietes, taxes, handling i altres despeses	23.907,73
Treball de captació d'empreses patrocinadores i col·laboradores Festa del Cel 2014	18.000,00
<b>Total</b>	<b>41.907,73</b>



## 5.2. Despeses per transferències i subvencions

A partir de les subvencions nominatives que s'inclouen en el pressupost municipal per l'exercici 2014, corresponents al centre gestor, s'han seleccionat els expedients que es relacionen a continuació, amb l'objecte d'analitzar el compliment de la legalitat en la seva tramitació i justificació:

Beneficiari	Descripció	Import	Tipologia
Unió de Botiguers de Mataró	Conveni Pla de dinamització comercial 2014	37.491,00	Nominativa
Associació de Comerciants Nou Centre – Nou Parc	Conveni Pla de dinamització comercial 2014	5.000,00	Nominativa
Gremi d'Hosteleria i Turisme de Mataró i el Maresme	Conveni de col·laboració per al programa d'activitats 2014	3.378,15	Nominativa

Del resultat de la revisió efectuada es realitzen les observacions següents:

- En relació a les subvencions indicades en el quadre anterior, s'han reconegut obligacions que resten pendents de pagament a 31 de desembre de 2014, corresponents a l'import no anticipat de les subvencions, que equival al 30% de l'import de les mateixes.

Atès que la justificació de les subvencions va tenir lloc en l'any 2015, dins del termini establert en els convenis reguladors, a 31 de desembre de 2014 no s'haurien completat tots els requisits establerts en el conveni per al seu pagament, pel que el deute no resultaria vençut, líquid i exigible i, per tant, aquestes obligacions no s'haurien d'haver registrat amb càrrec al pressupost de l'exercici 2014. Les obligacions pendents de justificar s'indiquen en el quadre següent:

Beneficiari	Import concedit	OPPJ abans de la justificació
Unió de Botiguers de Mataró	37.491,00	13.517,56
Associació de Comerciants Nou Centre – Nou Parc	5.000,00	1.500,00
Gremi d'Hosteleria i Turisme de Mataró i el Maresme	3.378,15	1.013,45

- La documentació justificativa de les subvencions següents va ser presentada amb posterioritat al termini màxim establert en els respectius convenis reguladors:

Beneficiari	Data límit	Data justificació
Unió de Botiguers de Mataró	31/01/2015	02/02/2015

<sup>1</sup> Eliminat després d'aportar documentació en fase d'al·legacions

### 5.3. Subvencions d'ingressos

El detall dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 2014 en concepte de subvencions o transferències corrents i de capital es mostra en el quadre següent:

En euros

Econòmic	Concepte	DR pendent de cobrament
45050	Subvenció Generalitat cursos F.O.	3.977,92
45050	Subvenció Generalitat Fem Ocupació Joves 2013-2015	157.447,34
45050	Subvenció Generalitat orientació professional	28.973,05
45050	Subvenció Generalitat cursos F.O.	25.669,90
45050	Subvenció Generalitat Proj. Innov. i Exp. Marèsmés	22.930,95
45050	Subvenció Generalitat. Interm. laboral agències col.	8.780,42
45050	Subvenció Generalitat Impost Establiments turístics	9.319,96
46100	Subvenció Diputació Tecnocampus	137.328,00
46100	Subvenció Diputació Borsa de Treball	45.465,48
46100	Subvenció DIBA, Teixit Productiu-Responsabilitat Socia	5.040,00
46100	Subvenció DIBA, recull activ. suport teixit empres	375,00
46100	Subvenció Diputació comerç	5.000,00
46100	Subvenció DIBA, campanya dinamització mercats Mataró	3.000,00
47000	Subvenció Empreses Campanya Nadal	5.315,40
47001	Subvenció Empreses Festa al Cel	11.200,00
79100	Subvenció FEDER constr. CPD Tecnocampus	215.110,50
<b>Total saldo drets pendents de cobrament subvencions</b>		<b>684.933,92</b>

Dels saldos deutors anteriors, hem revisat els següents:

Eco.	Concepte	Objecte	Saldo pendent	Data justificació
46100	Subvenció Diputació Tecnocampus	Teixit Productiu. Programa Coinverteix14/Y/104179	25.710,00	no justificada
46100	Subvenció Diputació Tecnocampus	Teixit Productiu. InnoIndustria14/Y/104180	26.692,00	no justificada
46100	Subvenció Diputació Tecnocampus	Teixit Productiu. Prog. integral suport empresa i emprenedoria	80.826,00	no justificada
45050	Subvenció Generalitat Fem Ocupació Joves 2013-2015	Fem Ocupació per a Joves 2013-2015	157.447,34	17/04/2015
46100	Subvenció Diputació Borsa de Treball	Finançament dels serveis locals d'ocupació	45.465,48	27/03/2015
45050	Subvenció Generalitat orientació professional	Mesures actives inserció RMI, 2014	23.770,30	no justificada



L'Ajuntament segueix la pràctica de reconèixer, a 31 de desembre, els drets corresponents a les obligacions reconegudes durant l'any per a cada actuació subvencionada. Atès que l'administració atorgant de la subvenció no reconeix l'obligació de pagament fins que rep la justificació de l'actuació subvencionada, al tancament de l'exercici els drets reconeguts relacionats en el quadre anterior, que ascendeixen a 359.911,12 euros, no compleixen els requisits de reconeixement.

#### 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 89401	2014	O 68523	2014
<sup>2</sup>		O 68519	2014
ADO 88003	2014	ADO 111414	2014
ADO 91747	2014	ADO 102198	2014
ADO 85980	2014	ADO 99844	2014
ADO 85818	2014	ADO 99624	2014
ADO 85816	2014	ADO 99458	2014
ADO 85981	2014	ADO 91905	2014
ADO 85817	2014	ADO 91906	2014
ADO 85815	2014	ADO 89748	2014
O 68525	2014	<sup>3</sup>	
O 68520	2014	ADO 88463	2014
O 68522	2014		

<sup>2</sup> Eliminat després d'al·legacions

<sup>3</sup> 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

## AL·LEGACIONS ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ 2014

**Primera.-** En l'informe de fiscalització es diu que: "A més a més del contracte anterior (Millenials Strategy Marqueting SL, Servei d'assistència tècnica per l'organització de la Festa al Cel), l'Ajuntament li ha adjudicat altres contractes amb un objecte molt similar:

Festa al Cel 2014- Increment dels serveis d'allotjament, transport, dietes, taxes, handling i altres despeses	23.907,73 €
Treball de captació d'empreses patrocinadores i col·laboradores Festa al Cel 2014	18.000,00 €

El contracte de captació d'empreses patrocinadores té una finalitat diferent a la del contracte inicial, tot i que s'emmarquen en un mateix projecte. Es centra en la comercialització del projecte per a cercar socis que ajudin al finançament de l'esdeveniment i l'empresa Millennials disposava d'una cartera de clients potencials a nivell nacional que alguns d'ells ja havien donat suport al projecte en edicions anteriors.

Quant a l'increment de serveis per un import de 23.907,73 no es tracta de la formalització de cap contracte addicional amb l'empresa, sinó que per circumstàncies molt difícils de preveure en un primer any d'organització d'un esdeveniment d'aquest tipus per part de l'Ajuntament de Mataró.

**Segona.-** En l'informe de fiscalització es diu que "La documentació justificativa de les subvencions següents va ser presentada amb posterioritat al termini màxim establert en els respectius convenis reguladors:

Beneficiari	Data límit	Data justificació
Unió de Botiguers de Mataró	31/01/2015	02/02/2015
Associació de Comerciants Nou Centre- Nou Parc	31/01/2015	11/02/2015

Pel que fa a l'Associació de Comerciants Nou Centre, aquesta entitat va presentar la justificació de la subvenció el 30 de gener de 2015. En data 11/02/2015 se li va requerir la documentació que faltava. El 18 de febrer va presentar la resta de la documentació. S'adjunten les fotocòpies dels tres documents amb els registres d'entrada o sortida.

**Tercera.-** En l'informe de fiscalització es diu que "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."

El termini de tramitació superior al que estableixen les Bases d'Execució, s'ha degut, en gran part dels casos, a les vacances durant el període estival (del 31 de juliol al 10 de setembre) d'alguna de les persones que intervenen en la seva tramitació, que va des del personal tècnic que conforma les factures fins a la persones que signen els documents comptables corresponents. Cal tenir en compte que en la tramitació d'una factura intervenen aproximadament 6 persones diferents, i durant el període indicat és quan es concentren les vacances del personal.





Perl que fa a la relació de documents comptables esmentats, les operacions ADO 89401, ADO 88856 i O 93435, no corresponen a obligacions reconegudes tramitades per la Direcció de Promoció Econòmica.

Mataró, 2 de juliol de 2015.



Mireia Ráfols  
Directora Direcció Promoció Econòmica

Ajuntament de Mataró  
Promoció Econòmica

