

Data de publicació: 19/12/2017

BARCELONA – LISBOA – MADRID – MÁLAGA – BILBAO – FIGUERES – LLEIDA – SEVILLA – TARRAGONA – VALENCIA

ACORDIA ACR

AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF  PrimeGlobal

Treballs de fiscalització plena posterior de
l'exercici pressupostari 2016

Direcció d'Esports

AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR SL - CIF B 59063529 - REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA - LLIBRE 25.440 - FOLI 189 - FULL B 89.788 - INSCRIPCIÓ 3a - NÚM ROAC 50296

Documento 1 de 1 Firmado por: ENTIDAD ACORDIA ACR SL - CIF B59063529 - NOMBRE MARTI COSTA PERE - NIF 37311683W, Emisor del certificado: FNMT Clase 2 CA, Número de serie del certificado firmante: 1.026.725.398, Fecha de emisión de la firma: 14/09/17 9:48
Código de integridad (alg. SHA-256): 4c381e571bd1be0cc0547e91b2c5f57ce3537de770a5655aa3473496d037a86
Página 1 de un total de 20 página(s). Versión imprimible con información de firma.

Índex

1.	Objecte i abast del treball realitzat	3
2.	Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades	5
3.	Detall de la liquidació d'ingressos i despeses	6
4.	Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades	7
4.1	Pressupost de despeses	7
4.1.1	Capítol II. Despeses en Béns Corrents i Serveis	7
4.1.2	Capítol IV. Transferències Corrents	9
4.2	Pressupost d'ingressos	13
4.2.1	Capítol III. Taxes i Preus Públics	13
4.2.2	Capítol IV i VII. Transferències corrents i Transferències de Capital	13
4.2.3	Capítol V. Ingressos Patrimonials	13
5.	Al·legacions	15

Documento 1 de 1 Firmado por: ENTIDAD ACORDIA ACR SL - CIF B59063529 - NOMBRE MARTI COSTA PERE - NIF 37311683W, Emisor del certificado: FNMT Clase 2 CA, Número de serie del certificado firmante: 1.026.725.398, Fecha de emisión de la firma: 14/09/17 9:48
Código de integridad (alg. SHA-256): 4c381e57bd1be0cc0547e9fb2c5f57ce3537de770a5655aa3473496d037a86
Página 2 de un total de 20 página(s), Versión imprimible con información de firma.

1. 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 2016.

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

Adicionalment s'ha obtingut la 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 de despeses.
- b) Mostra dels expedients de subvencions 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 casa 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 comptat 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, nota explicatives i recomanacions que s'han considerades necessàries per resumir els treballs realitzats i millores que pot assolir el servei. Com

ACORDIA

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 ACORDIA ACR, S.L, amb la col·laboració de la intervenció de Fons de l'Ajuntament.

ACORDIA ACR

p.p.

2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades

- Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic aprovant 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 (**RGLCP**)
- Bases d'Execució del Pressupost de 2016. (**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 (**TRLRJL**)
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú. Vigent fins el 2 d'octubre de 2016. (**LRJPAC**).
- Llei 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. Vigent des del 2 d'octubre de 2016. (**LPACAC**).

3. Detall de la liquidació d'ingressos i despeses

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

Pressupost de despeses

Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	1.427.914,26	1.417.020,04	99%	1.408.578,58	99%	1.408.578,58	100%	0,00
II	314.556,06	312.401,67	99%	311.501,47	100%	215.056,57	69%	96.444,90
IV	309.689,36	309.689,34	100%	309.689,34	100%	246.038,22	79%	63.651,12
Total	2.052.159,68	2.039.111,05	99%	2.029.769,39	100%	1.869.673,37	92%	160.096,02

Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	608.157,77	611.084,92	100,48%	567.953,63	92,94%	43.131,29
IV	89.157,00	12.084,00	13,55%	0,00	0,00%	12.084,00
V	22.238,30	22.238,78	100,00%	21.138,78	95,05%	1.100,00
VII	20.350,00	20.350,00	100,00%	0,00	0,00%	20.350,00
Total	739.903,07	665.757,70	89,98%	589.092,41	88,48%	76.665,29

4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

4.1 Pressupost de despeses

4.1.1 Capítol II. Despeses en Béns Corrents i Serveis

La relació d'expedients de contractació revisats ha estat el següent:

Objecte	Import
Servei monitors natació, activitats subaquàtiques i fitness per a la piscina gen-jul 2016	45.483,90
Pròrroga contracte activitat fisca gent gran pel període de 21/2/2016 a 31/12/2016.	33.606,65
Contracte servei de monitors a la Piscina Municipal pel període agost 2016 - juliol 2017.	24.054,20

Servei monitors natació, activitats subaquàtiques i fitness per a la piscina gen-jul 2016

Dels fets observats es posen de manifest les següents observacions:

- Dins de l'àmbit de la contractació administrativa, s'han observat casos en que un cop finalitzada la vigència d'un contracte es segueixen prestant els serveis pels mateixos proveïdors de forma regular fins formalització d'un nou contracte. Es recomana, que l'inici dels procediments d'adjudicació s'efectuï amb antelació suficient per tal que l'execució del nou contracte s'iniciï en el moment en què finalitzi l'anterior

En els casos següents s'observa la continuïtat en la prestació dels serveis un cop finalitzada la vigència de la contractació, mitjançant diverses contractacions directes

Tercer	Objecte	Data finalització del contracte	ADO fins el 31/12/2016
EMERGÈNCIES SETMIL, SL.	Servei Monitor de Natació	31/08/2015	12.281,50€

D'aquestes dos ADO, per imports de 4.057,13 i 8.224,37, s'ha observat que s'han tramitat durant el mes de desembre, tot i ser de serveis prestats durant els mesos de juny i juliol. L'endarreriment en la tramitació es degué a que inicialment les factures arribaren en paper, i per tant no es van acceptar. Durant el mes de desembre el servei d'Esports es va donar comptar que faltava aquesta despesa.

Les hores realitzades pels monitors es controlen directament des de la piscina municipal. No hem pogut constatar que durant l'any 2016 es porti un control de les hores realitzades pels monitors.

Contracte servei de monitors a la Piscina Municipal pel període agost 2016 - juliol 2017

El procediment de contractació d'aquest expedient així com el Plec de Clàusules Administratives (en endavant PCAP) i Tècniques particulars va ser aprovat per la Junta de Govern Local de data 2 de Maig de 2016.

- Segons la clàusula Divuitena del PCAP la Mesa de Contractació estarà constituïda pels membres designats per Decret d'Alcaldia numero 7045/2015, de 21 de setembre.

En la revisió de l'expedient hem detectat que la Mesa de Contractació no estava íntegrament constituïda tal i com estableix el Decret esmentat, donat que no apareixia el vicepresident o el seu suplent, i apareixia una persona no designada en el Decret.

- Segons la clàusula Vintena del PCAP l'òrgan de contractació classificarà, per ordre decreixent, les proposicions presentades i que no hagin estat declarades desproporcionades o anormals, i requerirà el licitador que hagi presentat l'oferta econòmicament més avantatjosa perquè, dins del termini de deu dies hàbils, a comptar del següent a aquell en què hagi rebut el requeriment, presenti documentació.

En la revisió de l'expedient no hem pogut constatar si la documentació va entrar en termini donat que no es deixa constància del registre d'entrada de la documentació requerida.

- Segons la clàusula Dotzena del PCAP respecte a la solvència tècnica i professional, caldrà presentar Certificació negativa del Registre Central de Delinqüents Sexuals del personal que estigui en contacte amb menors, en compliment de les obligacions establertes a la Llei 26/2015 de 28 de juliol, de modificació del sistema de protecció a la infància i a l'adolescència.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que l'adjudicatari del contracte hagi presentat la referida certificació.

Contractació menor

- S'han observat contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, de forma conjunta amb diversos serveis de l'Ajuntament, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor, pel que aquests tercers haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat

Tercer	Objecte	Import servei	Import total serveis
PUBLICIDAD FERMALLI MARESME SL	Subministrament i instal·lació de material de publicitat	90,75	27.492,29

4.1.2 Capítol IV. Transferències Corrents

La relació de subvencions revisades ha estat la següent:

Beneficiari	Tipus de subvenció	Import
ASSOCIACIÓ ESPORTIVA I DE LLEURE CERDANYOLA	Nominativa	5.500,00
CENTRE NATACIÓ MATARO	Nominativa	7.000,00
UNIÓ DEPORTIVA CIRERA	Nominativa	6.600,00
"VOLTA" CICLISTA A CATALUNYA, AE	Nominativa	12.000,00
CLUB FUTBOL SALA CIUTAT DE MATARÓ	Nominativa	2.458,19
ASSOCIACIÓ ESPORTIVA I DE LLEURE CERDANYOLA	Nominativa	5.500,00
CENTRE NATACIÓ MATARO	Concurrència	48.427,67
CLUB HOQUEI MATARO	Concurrència	23.165,70
CENTRE ATLÈTIC LAIETANIA	Concurrència	11.496,17
CLUB JOVENTUT HANDBOL MATARO	Concurrència	11.116,65
CENTRE CATÒLIC DE MATARÓ	Concurrència	10.873,69
CLUB ESPORTIU MATARO -ESCOLA DE FUTBOL	Concurrència	8.063,34
ASSOCIACIÓ ESPORTIVA BOET MATARÓ	Concurrència	7.961,57
CLUB VELA MATARO	Concurrència	7.616,84

De la revisió de la tramitació i justificació de les subvencions previstes nominativament en el pressupost es posen de manifest les següents observacions:

Subvenció nominativa atorgada a Associació Esportiva i de Lleure Cerdanyola

- Segons l'apartat a) del punt 6 del pacte Tercer del Conveni, per percebre les subvencions atorgades, les entitats beneficiàries hauran de justificar-ne l'aplicació a la finalitat per a la qual fou concedida, mitjançant la presentació de d'una memòria detalla de l'activitat o programa realitzar d'acord amb aquest conveni, entre d'altres.

En la revisió de l'expedient hem detectat que la memòria adjunta no aporta informació sobre el detall de l'activitat o programa realitzat d'acord amb el conveni.

- Segons el punt 8 del pacte Tercer del Conveni, l'Entitat es compromet a fer constar la col·laboració o el patrocini de l'Ajuntament de Mataró en la publicitat de l'acte que es subvenciona, inserint en lloc visible i de preferència. la llegenda "amb suport de l'Ajuntament de Mataró" i l'anagrama de l'Ajuntament.

En la revisió hem detectat que en l'anunci que hi ha a l'expedient només apareix l'anagrama de l'Ajuntament però no el lema amb la col·laboració de l'Ajuntament de Mataró.

- Segons el pacte Quart del Conveni (Comissió de Seguiment) es constituirà una comissió de seguiment.

En la revisió de l'expedient no hem constatat les actes de les reunions de la comissió de seguiment.

- Segons estableix la LGS, haurà d'informar-se a la Base de Dades Nacional de Subvencions de les subvencions concedides, així com la seva convocatòria.

En la revisió de l'expedient no hem constatat la publicació en la Base de Dades Nacional de Subvencions de la subvenció atorgada nominativament a l'entitat .

Subvenció nominativa atorgada a Centre Natació Mataró

- Segons el punt 4 del pacte Tercer del Conveni, l'Entitat es compromet a fer constar la col·laboració o el patrocini de l'Ajuntament de Mataró en la publicitat de l'acte que es subvenciona, inserint en lloc visible i de preferència, la llegenda "amb suport de l'Ajuntament de Mataró" i l'anagrama de l'Ajuntament.

En la revisió hem detectat que en l'anunci que hi ha a l'expedient només apareix l'anagrama de l'Ajuntament però no el lema amb la col·laboració de l'Ajuntament de Mataró.

- Segons el pacte Quart del Conveni (Comissió de Seguiment) es constituirà una comissió de seguiment.

En la revisió de l'expedient no hem constatat les actes de les reunions de la comissió de seguiment.

- Segons estableix la LGS, haurà d'informar-se a la Base de Dades Nacional de Subvencions de les subvencions concedides, així com la seva convocatòria.

En la revisió de l'expedient no hem constatat la publicació en la Base de Dades Nacional de Subvencions de la subvenció atorgada nominativament a l'entitat .

Subvenció nominativa atorgada a Unión Deportiva Cirera

- Segons l'apartat a) del punt 6 del pacte Tercer del Conveni, per percebre les subvencions atorgades, les entitats beneficiàries hauran de justificar-ne l'aplicació a la finalitat per a la qual fou concedida, mitjançant la presentació de d'una memòria detalla de l'activitat o programa realitzar d'acord amb aquest conveni, entre d'altres.

En la revisió de l'expedient hem detectat que la memòria adjunta no aporta informació sobre el detall de l'activitat o programa realitzat d'acord amb el conveni.

- Segons l'apartat b) del punt 6 del pacte Tercer del Conveni, per percebre les subvencions atorgades, les entitats beneficiàries hauran de justificar-ne l'aplicació a la finalitat per a la qual fou concedida, mitjançant la presentació d' originals i fotocòpies de les factures i la documentació acreditativa del seu pagament que justifiquin, com a mínim, el doble de la subvenció concedida, entre d'altres.

¹A més hem detectat que una factura aportada com a justificant, d'import 475,55 euros de compra de "petos", no s'ajusta a l'objecte del conveni, donat que en l'acord primer del mateix s'especifica que l'objecte de la subvenció és per a la gestió, conservació i funcionament diari de les instal·lacions, per tant restarien per justificar de la subvenció 373,42 euros.

- Segons el punt 8 del pacte Tercer del Conveni, l'Entitat es compromet a fer constar la col·laboració o el patrocini de l'Ajuntament de Mataró en la publicitat de l'acte que es subvenciona, inserint en lloc visible i de preferència la llegenda "amb suport de l'Ajuntament de Mataró" i l'anagrama de l'Ajuntament.

En la revisió hem detectat que en l'anunci que hi ha a l'expedient només apareix l'anagrama de l'Ajuntament però no el lema amb la col·laboració de l'Ajuntament de Mataró.

- Segons el pacte Quart del Conveni (Comissió de Seguiment) es constituirà una comissió de seguiment.

En la revisió de l'expedient no hem constatat les actes de les reunions de la comissió de seguiment.

Subvenció nominativa atorgada a "Volta" Ciclista A Catalunya, A.E.

- Segons el punt 7 del pacte Tercer del Conveni, l'Entitat es compromet a fer constar la col·laboració o el patrocini de l'Ajuntament de Mataró en la publicitat de l'acte que es subvenciona, inserint en lloc visible i de preferència la llegenda "amb suport de l'Ajuntament de Mataró" i l'anagrama de l'Ajuntament.

En la revisió hem detectat que en l'anunci que hi ha a l'expedient només apareix l'anagrama de l'Ajuntament però no el lema amb la col·laboració de l'Ajuntament de Mataró.

- Segons el pacte Quart del Conveni (Comissió de Seguiment) es constituirà una comissió de seguiment.

En la revisió de l'expedient no hem constatat les actes de les reunions de la comissió de seguiment.

De la revisió de la tramitació i justificació de les subvencions atorgades per concurrència es posen de manifest les següents observacions:

- El punt 7 de les Bases especifica que les entitats beneficiaries estan obligades a Comunicar a l'Ajuntament, juntament amb l'acceptació, les retribucions direcció o administració de l'entitat a efectes de fer-los públics quan la subvenció atorgada superi els 10.000 euros, d'acord amb el que disposa l'article 15.2 de la Llei 19/2014 de 29 de desembre de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

¹ Paràgraf modificat en fase d'al·legacions

En la revisió de l'expedient no hem constatat que en les entitats següents, donat que l'import de la subvenció supera els 10.000 euros, s'ha aportat la citada comunicació:

- Club Hoquei Mataró
 - Centre Atlètic Laietania
 - Club Joventut Handbol Mataró
 - Centre Catòlic De Mataró
- En el punt 7 de les Bases s'especifica que una de les obligacions dels beneficiaris es fer difusió del projecte subvencionat i que en la documentació de publicitat ha d'aparèixer l'anagrama de l'Ajuntament de Mataró amb la llegenda "Amb suport de l'Ajuntament de Mataró".

En la revisió dels expedients hem detectat que hi ha casos que tot i que la propaganda examinada contenia l'anagrama de l'Ajuntament i el nom, no incloïa la llegenda.

Subvenció concurrència² atorgada al Club de Vela

- Segons el punt 8 de les Bases les despeses de remuneracions de personal i l'acreditació del seu pagament es justificaran mitjançant presentació dels documents següents:
 - o Nòmina i signatura del preceptor o comprovant de transferència bancària.
 - o TC1, TC2 i comprovant d'ingrés a la Seguretat Social.
 - o Ingré de l'IRPF a l'AEAT i comprovant de pagament.

En la revisió de l'expedient hem constatat que no s'aporta el model TC-1 i TC-2 de febrer ni el pagament del model TC-1 de novembre.

Nota general

De la manera que es realitza en la actualitat la justificació de la subvenció mitjançant despeses de personal, no es pot saber si en el model TC-1 o en el model 111 s'inclou la Seguretat Social i la retenció dels treballadors el cost dels quals s'imputa al projecte.

Com a recomanació, indicar que per tal de validar el model TC-1 i el model 111 es necessitaria una relació detallada per treballador del total de seguretat social i el total de retencions d'IRPF pagades.

² Modificat en fase d'al·legacions

4.2 Pressupost d'ingressos

4.2.1 Capítol III. Taxes i Preus Públics

La relació d'ingressos revisats ha estat el següent:

Objecte	Número operació DR	Import
Curs Infantil, Piscina, maig 2016	201600045527	12.324,58
Servei Bany, abonats, Piscina, abril 2016	201600028023	50.129,41
Curset Adult Piscina, novembre 2016	201600127755	8.815,89

La relació de rebuts del curs infantil piscina de maig 2016 es van aprovar per Decret 3165/2016 de 25 d'abril de 2016. Per tal de validar la relació hem seleccionat una mostra, per a la seva comprovació, de 5 rebuts.

La relació de rebuts del servei de bany-abonats de la piscina d'abril de 2016 es va aprovar pel Decret 2222/2016 de 21 de març de 2016. Per tal de validar la relació hem seleccionat una mostra, per a la seva comprovació, de 5 rebuts.

No hem pogut dur a terme la revisió dels rebuts de piscina del mes de maig i abril donat que no se'ns han proporcionat els mateixos.

4.2.2 Capítol IV i VII. Transferències corrents i Transferències de Capital

La relació d'ingressos revisats ha estat el següent:

Objecte	Import	Pendent
Subvenció Diputació - Actes al carrer Esportius	5.695,00	5.695,00
Aportació Diputació Barcelona Esport de lleure	2.021,00	2.021,00
Aportació Diputació Barcelona piscina	2.021,00	2.021,00
Aportació Diputació Barcelona Jocs escolars	1.347,00	1.347,00
Aportació Diputació de Barcelona Esport adaptat	1.000,00	1.000,00
Subv. Generalitat equipaments c/. Euskadi	20.350,00	20.350,00

De la revisió dels expedients es posen de manifest les següents observacions:

4.2.3 Capítol V. Ingressos Patrimoniales

La relació d'ingressos revisats ha estat el següent:

Objecte	Import
Concessió servei bar Piscina Municipal	8.085,00

De la revisió de l'expedient es posen de manifest les següents observacions:

ACORDIA

L'adjudicació per a la gestió del servei de bar de la piscina municipal es va aprovar pel Decret 4629/2014 de 26 de juny. Posteriorment, es va signar el contracte entre les parts interessades el dia 7 de juliol de 2014.

La clàusula segona del contracte citat estableix que el cànon es revisarà anualment en un 0,2%.

Segons es desprèn de les operacions pressupostàries, aquest cànon no ha estat revisat, donat que els drets reconeguts totals ascendeixen a l'import inicialment marcat en el contracte de 8.085,00 euros.

ACORDIA ACR

p.p.

5. 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 convenients 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: TREBALLS FISCALITZACIÓ PLENA POSTERIOR DE L'EXERCICI PRESSUPOSTARI 2016

En relació a l'informe d'auditoria de compliment de la legalitat corresponent al període de gener a desembre de l'exercici 2016 de la Direcció d'Esports passem a fer les següents consideracions:

4. INFORMACIÓ RESPECTE ELS ASPECTES REVISATS I OBSERVACIONS FORMULADES

4.1. Pressupost de Despeses

4.1.1. Capítol II. Despeses en Béns Corrents i Serveis

Contractació menor

La despesa de la Direcció d'Esports amb l'empresa Publicidad Fermalli Maresme, sl, durant l'exercici 2016 té un import de 90,75 euros (veure document adjunt) per la qual cosa no correspon a aquest servei plantejar la necessitat o no de dur a terme una o altra contractació.

4.1.2. Capítol IV. Transferències Corrents

Subvenció nominativa atorgada a Associació Esportiva i de Lleure Cerdanyola

- Pel que fa al punt sobre la presentació de la memòria detallada de l'activitat o programa, val a dir que les entitats esportives beneficiaries de les subvencions nominatives presenten degudament complimentat els formularis que se'ls demana (document adjunt) des de la Direcció d'Esports, entenem que les dades sol·licitades fan referència i formen part del desenvolupament del projecte de promoció esportiva, objecte del conveni.

Enguany amb les justificacions demanarem una memòria detallada de les actuacions de manteniment i conservació que es duguin a terme a la instal·lació esportiva municipal.

Subvenció nominativa atorgada a Unió Deportiva Cirera

- Pel que fa al punt sobre la presentació de la memòria detallada de l'activitat o programa, val a dir que les entitats esportives beneficiaries de les subvencions nominatives presenten degudament complimentat els formularis que se'ls demana (document adjunt) des de la Direcció d'Esports, entenem que les dades sol·licitades fan referència i formen part del desenvolupament del projecte de promoció esportiva, objecte del conveni.



Enguany amb les justificacions demanarem una memòria detallada de les actuacions de manteniment i conservació que es duguin a terme a la instal·lació esportiva municipal.

- Pel que fa a la justificació de la subvenció i en concret a la factura que correspon a la compra de "petos" és justificativa de l'objecte de la subvenció perquè és material necessari pel desenvolupament del projecte de promoció esportiva, així com les pilotes, cons i altre material de suport complementari propietat de l'entitat esportiva.

Subvenció nominativa atorgada al Club de Vela

En primer lloc comunicar-vos que aquesta subvenció és de concurrència pública i no nominativa.

- Pel que fa a la justificació de les nòmines de febrer amb l'aportació del model TC1 i TC2, cal assenyalar que no hi son amb el suport en paper però amb la relació dels justificants de pagament (saldo bancari) existeix l'apunt corresponent a aquesta despesa.

4.2. Pressupost d'ingressos

4.2.1. Capítol III. Taxes i Preus Públics

- Pel que fa a la revisió de rebuts de la Piscina Municipal val a dir que no s'ha pogut proporcionar a l'Auditoria perquè durant l'any 2016 s'utilitzava una aplicació de la qual no hi havia còpies de seguretat i estava en un ordinador que en el segon trimestre de 2017 va tenir un virus després del qual va ser impossible restaurar l'aplicació.

Mataró, 3 de agost de 2017

El Director d'Esports

Pere Robert i Font

AJUNTAMENT DE MATARÓ - 2016

Factures Registrades per Proveedor

31-Jul-2017

Tercer	Data Fact.	Descripció	Import Base	IVA No Deduible	IVA Deduible	IRPF	Altres Retencions	Import Total	Estat
PUBLICIDAD FERMALLI MARESME SL	08/09/2016	Roll up Regata Mataró Fornell	90,75	0,00	0,00	0,00	0,00	90,75	PAGA
FA/100398			90,75	0,00	0,00	0,00	0,00	90,75	
151015			90,75	0,00	0,00	0,00	0,00	90,75	
Total:									

