

Data de publicació: 19/12/2017

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

ACORDIAACR

AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF  PrimeGlobal

Treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici
pressupostari 2016

Àrea de Serveis Territorials i Via Pública
Servei d'Espais Públics
Servei d'Equipaments Municipals

AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR, SL - CIF B 59063529 - REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA - LLIBRE 25.440 - FOLI 182 - FULL B.89.788 - INSCRIPCIÓ 3a - NÚM ROAC 50256

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	8
4.1	Pressupost de despeses	8
4.1.1	Capítol II. Despeses en Béns Corrents i Serveis	8
4.2	Pressupost d'ingressos	10
4.2.1	Capítol III. Taxes i Preus Públics	10
5.	Al·legacions	11

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) Pròrrogues, modificacions contractuals, revisió de preus tramitades en l'exercici 2016, sobre els quals s'ha revisat l'adequació de la tramitació a la normativa aplicable i als termes del propi contracte.
- b) Factures i certificacions d'obra (o altres documents de suport) de les despeses assumides, ja sigui en relació a despesa corrent, d'inversió, subvencions, expropiacions, actius financers o altres. Anàlisi del possible tall d'operacions per despesa acreditada en l'exercici no comptabilitzada.
- 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 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.
- d) Sol·licitud al centre gestor d'una mostra d'expedients corresponents als drets registrats en concepte de subvencions corrents i de capital pendents de cobrament al tancament de l'exercici i, si és el cas, la documentació justificativa.

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

ACORDIA

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 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_R
P. 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

L'estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses del centre gestor, resumit per capítol pressupostari, presenta el detall següent:

Pressupost de despeses

Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	3.264.720,17	3.267.737,38	100,09%	3.262.728,42	99,85%	3.262.728,42	100,00%	0,00
II	12.946.904,80	12.773.828,49	98,66%	12.550.919,87	98,25%	9.206.634,57	73,35%	3.344.285,30
VI	6.635.369,85	4.140.311,26	62,40%	3.157.280,03	76,26%	2.248.441,47	71,21%	908.838,56
Total	22.846.994,82	20.181.877,13	88,33%	18.970.928,32	94,00%	14.717.804,46	77,58%	4.253.123,86

Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	8.410.890,58	8.822.725,49	104,90%	7.387.263,16	83,73%	1.435.462,33
IV	27.293,36	11.000,00	40,30%	11.000	100,00%	0,00
V	804.527,69	1.676.161,93	208,34%	1.676.161,93	100,00%	0,00
VII	793.254,57	730.581,63	92,10%	316.588,19	43,33%	413.993,44
Total	10.035.966,20	11.240.469,05	112,00%	9.391.013,28	83,55%	1.849.455,77

L'estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses dels serveis i seccions que conformen al centre gestor, resumit per capítols, es presenta a continuació:

Pressupost de despeses

Orgànic/Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
7000-Àrea de Gestió de l'Espai Públic	421.567,54	344.951,95	81,83%	344.902,01	99,99%	343.450,01	99,58%	1.452,00
I	406.063,93	324.761,03	79,98%	324.711,09	99,98%	324.711,09	100,00%	0,00
II	15.503,61	20.190,92	130,23%	20.190,92	100,00%	18.738,92	92,81%	1.452,00
7001-Servei d'Espais Públics	16.892.373,60	15.563.892,54	92,14%	15.077.802,08	96,88%	11.577.250,38	76,78%	3.500.551,70
I	2.242.799,10	2.327.950,47	103,80%	2.322.991,45	99,79%	2.322.991,45	100,00%	0,00
II	11.806.435,77	11.678.319,80	98,91%	11.477.224,38	98,28%	8.374.801,65	72,97%	3.102.422,73
VI	2.843.138,73	1.557.622,27	54,79%	1.277.586,25	82,02%	879.457,28	68,84%	398.128,97
7002-Servei d'Equipaments Municipals	5.533.053,68	4.273.032,64	77,23%	3.548.224,23	83,04%	2.797.104,07	78,83%	751.120,16
I	615.857,14	615.025,88	99,87%	615.025,88	100,00%	615.025,88	100,00%	0,00
II	1.124.965,42	1.075.317,77	95,59%	1.053.504,57	97,97%	813.094,00	77,18%	240.410,57
VI	3.792.231,12	2.582.688,99	68,10%	1.879.693,78	72,78%	1.368.984,19	72,83%	510.709,59
Total	22.846.994,82	20.181.877,13	88%	18.970.928,32	94%	14.717.804,46	78%	4.253.123,86

Pressupost d'ingressos

Orgànic/Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
7000-Àrea de Gestió de l'Espai Públic	650.000,00	1.531.000,00	235,54%	1.531.000,00	100,00%	0
V	650.000,00	1.531.000,00	235,54%	1.531.000,00	100,00%	0
7001-Servei d'Espais Públics	8.544.346,75	9.115.797,45	106,69%	7.652.095,29	83,94%	1.463.702,16
III	8.374.539,70	8.811.768,87	105,22%	7.376.306,54	83,71%	1.435.462,33
IV	15.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
V	154.527,69	145.161,93	93,94%	145.161,93	100,00%	0,00
VII	279,36	158.866,65	56868,07%	130.626,82	82,22%	28.239,83
7002-Servei d'Equipaments Municipals	841.619,45	593.671,60	70,54%	207.917,99	35,02%	385.753,61
III	36.350,88	10.956,62	30,14%	10.956,62	100,00%	0,00
IV	12.293,36	11.000,00	89,48%	11.000,00	100,00%	0,00
VII	792.975,21	571.714,98	72,10%	185.961,37	32,53%	385.753,61
Total	10.035.966,20	11.240.469,05	112,00%	9.391.013,28	83,55%	1.849.455,77

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 la següent:

Objecte	Import
Licitació contractació del servei de neteja de zones verdes i manten. exterior d'equipaments 2016	417.997,05

Dels fets observats es posen de manifest les següents observacions:

Licitació contractació del servei de neteja de zones verdes i manten. exterior d'equipaments 2016

El Plec de Clàusules Administratives Particulars (en endavant el PCAP) que va regir aquesta contractació va ser aprovat per la Junta de Govern Local de data 8 de febrer de 2016.

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

¹El Decret 1998/2016 de 14 de març modifica la composició de la mesa de contractació designada en el Decret 7045/2015.

En la revisió de l'expedient hem detectat que la Mesa de Contractació de l'acta d'obertura del primer sobre no estava íntegrament constituïda tal i com estableix el Decret esmentat, donat que no apareixia el vicepresident o el seu suplent.

- Segons la clàusula Vint-i-tresena 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:
 - a) La documentació acreditativa de la capacitat i solvència relacionada en la declaració responsable.
 - b) Documentació justificativa d'haver constituït una garantia definitiva equivalent a un 5 per cent de l'import d'adjudicació, exclòs l'IVA.
 - c) la documentació justificativa d'estar al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que s'hagi presentat el certificat d'execució referent a l'apartat a) ni els certificats d'estar al corrent de pagament de l'apartat c).

¹ Paràgraf modificat en fase d'al·legacions

- Segons la clàusula Vint-i-quatrena en tractar-se d'un contracte susceptible de recurs especial, la formalització no es produirà abans del transcurs de 15 dies hàbils següents a la remissió de la notificació de l'adjudicació.

En la revisió de l'expedient hem detectat que no s'ha respectat el termini de 15 dies hàbils abans de la formalització donat que la remissió de l'adjudicació es realitza el 20 de maig de 2016 i el contracte es formalitza el 31 de maig de 2016.

- La Junta de Govern Local data 17 de maig de 2016 adjudica el contracte i acorda notificar als licitadors l'adjudicació i publicar-la al BOE, BOP i al perfil del contractant.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que l'adjudicació del contracte es publiqués en el BOPB ni en el BOE.

Contractació menor

- S'han observat contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, 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
RECICLAT GES, SLU	Control de qualitat recollida brossa i neteja	26.175,23
L'ARCA DEL MARESMÉ EMPRESA INSERCIÓ, SLL	Gestió deixalleries	19.506,16
ELECTRICITAT BOQUET, SL	Inversió millora enllumenat públic	105.744,55

- 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
ELECTRICITAT BOQUET, SL	Sistemes de control i gestió energètica	16.003,56	26.901,46
MICS BCN, SCP	Servei tècnic de llum, so i espectacles	72,60	24.400,09
CENTRE ESPECIAL D'Ocupació	Servei d'ocupació i orientació laboral	145.276,60	154.430,72

4.2 Pressupost d'ingressos

4.2.1 Capítol III. Taxes i Preus Públics

La relació d'ingressos revisats ha estat la següent:

Objecte	Número operació DR	Import
Padró Brossa Domiciliària 2016	201600086128	5.405.137,38
Padró Brossa Comercial 2016	201600071216	1.908.080,67

Per Decret 5841/2016 de 22 de juliol de 2016 es va aprovar el padró de la taxa de recollida de brossa domiciliària de l'exercici 2016, per un import de 5.405.137,38 euros.

Per Decret 4985/2016 de 28 de juny es va aprovar el padró del preu públic de la brossa comercial de l'exercici 2016, per un import de 1.908.080,67 euros.

Hem realitzat el treball de revisió sobre una mostra de 5 rebuts del padró de la brossa domiciliària i 5 rebuts del padró de la brossa comercial.

De la revisió efectuada es posa de manifest que en el rebut número 4280358 no s'identifiquen tots els elements necessaris per calcular la quota tributària.

Segons l'apartat b) del punt 1 de l'article 102 de la Llei General Tributària estableix que les liquidacions tributàries han de contenir els elements determinats de la quantia del deute tributari.

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

De les observacions presentades per l'empresa ACORDIA ACR, en el seu informe relatiu a la fiscalització plena posterior del període corresponent a l'exercici pressupostari de 2016, la qui subscriu presenta les al·legacions següents:

Observacions:

- a) Licitació de la contractació del servei de neteja de zones verdes i manteniment exterior d'equipaments 2016, import de 417.997,05€.
- 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.
 - En la revisió de l'expedient no hem constatat que s'hagi presentat el certificat d'execució referent a l'apartat a) ni els certificats d'estar al corrent de pagament de l'apartat c).
 - En la revisió de l'expedient hem detectat que no s'ha respectat el termini de 15 dies hàbils abans de la formalització donat que la remissió de l'adjudicació es realitza el 20 de maig de 2016 i el contracte es formalitza el 31 de maig de 2016.
 - En la revisió de l'expedient no hem constatat que l'adjudicació del contracte es publiqués en el BOPB ni en el BOE.

Al·legacions:

- Ens remetem a les al·legacions que pugui fer al respecte el Servei de Compres i Contractacions donat que és el Servei municipal encarregat de realitzar la tramitació dels expedients contractuals.
- b) S'han observat diferents contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, 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:

Euros, iva inclòs

Tercer	Objecte	Import
RECICLAT GES, SLU	Control de qualitat recollida brossa i neteja	26.175,23 €
L'ARCA DEL MARESME EMPRESA INSERCIÓ, SLL	Gestió deixalleries	19.506,16 €
ELECTRICITAT BOQUET, SL	Inversió millora enllumenat públic	105.744,55 €



Al·legacions:

- Despeses de Reciclat ges SLU: el servei de control de qualitat de la recollida de la brossa i neteja és un servei que no es pot interrompre i per aquest motiu el contractista, Reciclat ges SLU, va continuar prestant el servei per tal de garantir la seva continuïtat des de l'extinció del contracte fins a formalització del nou contracte, en data 1 de desembre de 2016, d'acord amb el que preveu l'article 235 del Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels Ens Locals.
- Despeses de l'Arca del Maresme Empresa Inserció, SLL: en data 30 de novembre de 2016 va finalitzar el contracte del servei de gestió de les deixalleries de Mataró. Per acord de la Junta de Govern Local, de data 28 de novembre de 2016, es va adjudicar el nou contracte a favor de l'Arca del Maresme empresa d'inserció SLL, sense que es pogués formalitzar aquest contracte per causa imputable a l'adjudicatari. Segons informe del responsable de la Unitat de residus i neteja viària, tractant-se d'un servei que no es pot interrompre, el contractista va continuar prestant-ho per garantir la seva continuïtat, d'acord amb el que preveu l'article 235 del Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels Ens Locals.
- La despesa informada del industrial de Electricitat Boquet, SL (105.744,55 euros) agrupa diferents treballs, d'acord amb el següent detall:

Treballs amb una despesa inferior als límits establerts per a la contractació menor següents:

Tercer	Servei	Objecte	Import
Electricitat Boquet	Espai Públics	Il·luminació lateral de la Ronda dels Països catalans	7.221,39 €
Electricitat Boquet	Espai Públics	Subministrament columnes i llumeneres per enllumenat públic i instal·lació enllumenat dinàmic en diferents zones del municipi de Mataró.	16.108,37 €
Electricitat Boquet	Espai Públics	Treballs de col·locació de l'enllumenat públic en diferents zones del municipi de Mataró.	15.198,29 €

Treballs urgents degut a l'existència d'un risc greu de caiguda de suports de l'enllumenat públic per oxidació, d'acord informe de 31 de maig de 2016 de la cap de la Secció de Planificació i Inspecció, que va motivar la tramitació d'aquesta despesa mitjançant documents ADO durant l'últim trimestre de 2016:

Tercer	Servei	Objecte	Import
Electricitat Boquet	Espai Públics	Canvis de columnes en mal estat.	67.216,50 €

- c) S'han observat diferents 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:



En Euros, iva Inclòs

Tercer	Objecte	Import servei	Import total serveis
ELECTRICITAT BOQUET, SL	Sistemes de control i gestió energètica	16.003,56 €	26.901,46 €
MICS BCN, SCP	Servei tècnic de llum, so i espectacles	72,60 €	24.400,09 €
CENTRE ESPECIAL D'OCUPACIÓ	Servei d'ocupació i orientació laboral	145.276,60 €	154.430,72 €

Al·legacions:

- Despeses d'Electricitat Boquet SL i Mics Bcn, SCP: els imports de les despeses realitzades pels Serveis de l'Àrea de Gestió de l'Espai Públic no superen l'import fixat per a la contractació menor. Ens remetem a les al·legacions que pugui fer al respecte el Servei de Compres i Contractacions.
- Despeses del Centre Especial d'Ocupació: el contracte del servei de neteja de zones verdes i manteniment d'exterior d'equipaments va finalitzar el 31 de gener de 2016; el contractista va continuar prestant el servei des de l'extinció del contracte fins a la formalització del nou contracte, en data 31 de maig de 2016, d'acord amb l'informe emès per la tècnica de la Secció de jardineria del Servei d'Espais Públics, i amb el que preveu l'article 235 del Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels Ents Locals.
- d) De la revisió efectuada es posa de manifest que en el rebut número 4280358 no s'identifiquen tots els elements necessaris per calcular la quota tributaria.

Al·legacions:

- Ens remetem a les al·legacions que pugui fer al respecte el Servei d'ingressos donat que l'observació realitzada pels auditors s'emmarca dins de les atribucions del referit Servei.

Mataró, 28 de juliol de 2017

La cap del Servei d'Assessorament,
gestió i Planificació

Victoria Costa Coto



Ajuntament de Mataró
Servei d'Assessorament,
Gestió i Planificació

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