


Data de publicació: 28.03.2019

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

ACORDIAACR

AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF  PrimeGlobal

Barcelona, a 13 de setembre de 2018

Treballs de fiscalització plena posterior
de l'exercici pressupostari 2017

AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR, S.L. - CIF B 3903509 - REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA - LLIBRE 25.440 - FOLI 182 - FULL B 8V.768 - INSCRIPCO 3ª - NÚM RIDAC 50296

Mallorca 264, 2n 2a
08008 Barcelona

Tel. +34 932 721 411
Fax +34 934 881 310

acordia.acr@acordiagroup.com

www.acordiaacr.com

www.primeglobal.net

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.redsara.es>)

Firma válida.

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

ACORDIA ACR

AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF  PrimeGlobal

AJUNTAMENT DE MATARÓ

C/ Riera, 48
08301 Mataró

Barcelona, 13 de setembre de 2018

Senyors,

D'acord amb l'encàrrec rebut, els fem a mans l'informe relatiu als treballs de fiscalització plena posterior de l'Ajuntament de Mataró, corresponent a l'exercici 2017.

Aquest estudi és fruit del treball realitzat en base a la informació facilitada pel personal de l'Ajuntament i inclou les conclusions que hem considerat més significatives, així com les recomanacions que considerem adients i que han sorgit en el decurs del nostre treball.

Restem a la seva disposició per a qualsevol dubte o aclariment.

Signat:
Pere Martí Costa


Acordia ACR S.L.

ACORDIA ACR S.L. – CIF B 5966529 – REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA – LUBRE 25.440 – FOL 182 – FULL B.89.785 – INSCRIPCIÓ 2ª – NÚM. FOL. 50296

Mallorca 264, 2n 2a
08008 Barcelona

Tel. +34 932 721 411
Fax +34 934 881 310


acordia.acr@acordiagroup.com

www.acordiaacr.com

www.primeglobal.net

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 2017

Àrees d'Alcaldia i
Relacions Institucionals

AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR, SL - CIF B 51003529 - REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA - LIBRE 25.410 - FOLI 182 - FULL B.81.788 - INSCRIPCIÓ 33 - NÚM ROAL 30256

ACORDIA ACR
SL

Mallorca 264, 2n 2a
08005 Barcelona

Tel. +34 932 721 411
Fax +34 934 881 310

acordia.acr@acordiagroup.com

www.acordiaacr.com

www.primeglobal.net

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Version imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.redsara.es>)

Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO

ACORDIA

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
 - 4.1.2 Capítol IV. Transferències Corrents 9
- 5. Al·legacions 10

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 pressupostària que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2017.

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 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) 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.
- c) Per al cas de despesa menor que no ha estat objecte de procediments de contractació, es revisa la facturació de determinants 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, 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

ACORDIA ACR

D.P.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



ACORDIA

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.

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)

Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO

ACORDIA

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 2017. (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 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. (LPACAC).
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT)

ACORDIA

P.D.

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 d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	5.019,86	6.929,53	138,04%	6.929,53	100%	0,00
IV	189.306,92	84.278,58	44,52%	58.888,64	70%	25.389,94
VII	41.610,97	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Total	235.937,75	91.208,11	38,66%	65.818,17	72%	25.389,94

Pressupost de despeses

Classificació econòmica	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	2.321.976,03	2.393.356,06	103,07%	2.312.299,49	96,61%	2.274.347,41	98,36%	37.952,08
II	458.182,56	191.082,37	41,70%	181.715,12	95,10%	119.849,82	65,95%	61.865,30
IV	356.177,98	328.338,63	92,18%	328.338,63	100,00%	328.338,63	100,00%	0,00
VI	104.091,78	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Total	3.240.428,35	2.912.777,06	89,89%	2.822.353,24	96,90%	2.722.535,86	96,46%	99.817,38

A continuació es mostra l'estat d'execució del pressupost, a nivell de capítol pressupostari, dels serveis i seccions que integren el centre gestor:

Pressupost d'ingressos

Orgànic/Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
1001 -Servei d'Estudis i Planificació	230.917,89	84.278,58	36,50%	58.888,64	69,87%	25.389,94
VII	41.610,97	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
IV	189.306,92	84.278,58	44,52%	58.888,64	69,87%	25.389,94
1100 - Gabinet d'Alcaldia	5.019,86	6.929,53	138,04%	6.929,53	100,00%	0
III	5.019,86	6.929,53	138,04%	6.929,53	100,00%	0,00
Total	235.937,75	91.208,11	38,66%	65.818,17	72,16%	25.389,94

ACORDIA

Pressupost de despeses

Orgànic/Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
1000 - Alcaldia	1.441.527,62	1.521.666,64	105,56%	1.448.152,75	95,17%	1.425.328,70	98,42%	22.824,05
I	1.437.027,62	1.517.310,64	105,59%	1.443.796,75	95,15%	1.420.972,70	98,42%	22.824,05
II	4.500,00	4.356,00	96,80%	4.356,00	100,00%	4.356,00	100,00%	0,00
1001 -Servei d'Estudis i Planificació	720.905,12	302.405,82	41,95%	292.405,50	96,69%	271.830,15	92,96%	20.575,35
I	337.584,49	270.452,59	80,11%	268.438,27	99,26%	263.627,53	98,21%	4.810,74
II	278.628,85	31.353,23	11,25%	23.367,23	74,53%	7.602,62	32,54%	15.764,61
IV	600,00	600,00	100,00%	600,00	100,00%	600,00	100,00%	0,00
VI	104.091,78	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
1100 - Gabinet d'Alcaldia	447.144,24	425.393,38	95,14%	424.653,12	99,83%	413.611,27	97,40%	11.041,85
I	69.566,26	71.347,59	102,56%	70.814,33	99,25%	69.869,03	98,67%	945,30
II	22.000,00	26.307,16	119,58%	26.100,16	99,21%	16.003,61	61,32%	10.096,55
IV	355.577,98	327.738,63	92,17%	327.738,63	100,00%	327.738,63	100,00%	0,00
1101 -Servei d'Ocupació	630.851,37	663.311,22	105,15%	657.141,87	99,07%	611.765,74	93,09%	45.376,13
I	477.797,66	534.245,24	111,81%	529.250,14	99,07%	519.878,15	98,23%	9.371,99
II	153.053,71	129.065,98	84,33%	127.891,73	99,09%	91.887,59	71,85%	36.004,14
Total	3.240.428,35	2.912.777,06	89,89%	2.822.353,24	96,90%	2.722.535,86	96,46%	99.817,38

ACORDIA, S.L.

S.L.

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

- 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 total serveis	Import servei
GASULL SUBIÑA,JORDI	Treballs de disseny gràfic, maquetació	29.905,15	3.775,20
EVIL LOVE, SLU	Treballs de divulgació, publicitat i propaganda	33.558,14	1.210,00
RUIZ GORDILLO,SERGIO	Treballs diversos de fotografia	26.235,44	1.001,04
PUBLICIDAD FERMALLI MARESME SL	Treballs de divulgació, publicitat i propaganda	31.096,20	5.834,26

Recordar que l'article 86.2 del TRLCSP estableix que "no es pot fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin."



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO

ACORDIA

4.1.2 Capítol IV. Transferències Corrents

La relació de subvencions revisades ha estat la següent:

Beneficiari	Objecte	Import
GRUP MUNICIPAL PARTIT POPULAR MATARO	Aportació funcionament grups municipals	33.649,47
GRUP MUNICIPAL ERC-MES	Aportació funcionament grups municipals	39.872,82

Dels fets observats no es posen de manifest incidències.

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
 Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)
 Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



ACORDIA

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.

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)
Firma válida.



Alcaldia - Presidència

Ajuntament de Mataró

INFORME

Títol: Auditoria 2017

Òrgan que l'ha demanat: Intervenció

Assumpte: Al·legacions

El Servei de Comunicació ha fet encàrrecs a un mateix tercer per un valor molt inferior als límits establerts per a la contractació menor. La resta de serveis de l'Ajuntament són els que han fet augmentar aquesta quantitat fins a superar aquest límit. Per tant, des del Servei de Comunicació demanem que s'estableixin els controls interns necessaris perquè aquestes contractacions no es puguin fer quan se supera aquest límit. Una altra solució que es pot adoptar a mig termini és la de fer contractes d'homologació de serveis publicitaris, fotogràfics i de disseny gràfic que permeti tenir un ventall de proveïdors als que poder fer encàrrec sota aquests contractes.

Pel que fa a l'empresa Publicidad Fermalli, ja es disposa d'aquest contracte d'homologació per a la producció de lones publicitàries i el Servei de Comunicació es va adherir a mig període. De tota manera caldria comprovar si l'import total de serveis correspon a feina homologada en la contractació i no s'ha tramitat correctament.


Anna Roca
Cap de Comunicació




Ajuntament de Mataró
Servei de Comunicació

Mataró, 20 de juliol de 2018

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (http://valide.redsara.es)
Firma válida.

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 2017

Àrea de Gestió de l'Espai Públic
Serveis de Mobilitat, Policia Local,
Protecció Civil i Jurídic Administratiu

AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR, SL — CIF B. 3903529 — REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA — LIBRE 25.600 — FOLI 182 — FULL B.89.798 — INSCRIPCIÓ 25 — NÚM. ROAC 50286

Mallorca 264, 2n 2a
08008 Barcelona

Tel. +34 932 721 411
Fax +34 934 881 510

acordia.acr@acordiagroup.com

www.acordiaacr.com

www.primeglobal.net

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.redsara.es>)

Firma válida.

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	9
4.1 Pressupost de despeses	9
4.1.1 Capítol II. Despeses en Béns Corrents i Serveis	9
4.2 Pressupost d'ingressos.....	11
4.2.1 Capítol III. Taxes i Preus Públics	11
5. Al·legacions	12

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (http://valide.recsara.es)
Firma válida.

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 2017.

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 subvenció tramitats en el període de revisió.
- c) Anàlisi de la tramitació de l'expedient: procediments de contractació, despesa executada en relació a l'adjudicació o el compromís adquirit, modificacions de contracte, addicionals... Verificació de la correcta comptabilització de les operacions en relació a la tramitació de l'expedient.
- d) Per al cas de despesa menor que no ha estat objecte de procediments de contractació, es revisa la facturació de determinats tercers, a fi de detectar despeses que, en termes globals, podrien haver superat els límits establerts per a la contractació menor, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte.

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada 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.





FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



ACORDIA

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

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)
Firma válida.

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 2017. (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 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. (LPACAC).
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT)

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 d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	13.520.270,26	13.210.709,02	97,71%	9.220.158,96	69,79%	3.990.550,06
IV	1.000.991,19	654.012,07	65,34%	348.000,84	53,21%	306.011,23
V	154.527,69	148.064,01	95,82%	148.064,01	100,00%	0,00
VII	3.585.892,68	710.337,86	19,81%	616.329,59	86,77%	94.008,27
Total	18.261.681,82	14.723.122,96	80,62%	10.332.553,40	70,18%	4.390.569,56

Pressupost de despeses

Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	12.328.090,37	12.220.827,98	99,13%	11.897.527,12	97,35%	11.708.559,87	98,41%	188.967,25
II	16.072.793,98	15.960.110,03	99,30%	15.589.817,01	97,68%	12.896.214,31	82,72%	2.693.602,70
IV	3.089.211,36	3.080.769,58	99,73%	3.080.769,58	100,00%	3.069.899,58	99,65%	10.870,00
VI	11.526.880,50	7.096.701,01	61,57%	5.114.233,33	72,06%	3.465.408,48	67,76%	1.648.824,85
Total	43.016.976,21	38.358.408,60	89,17%	35.682.347,04	93,02%	31.140.082,24	87,27%	4.542.264,80

A continuació es mostra l'estat d'execució del pressupost, a nivell de capítol pressupostari, dels serveis i seccions que integren el centre gestor:

Pressupost d'ingressos

Orgànic/Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
7003-Servei de Mobilitat	868.927,84	304.349,09	35,03%	299.188,47	98,30%	5.160,62
III	90.577,35	11.296,19	12,47%	6.135,57	54,32%	5.160,62
IV	778.350,49	278.052,90	35,72%	278.052,90	100,00%	0,00
VII	0,00	15.000,00	0,00%	15.000,00	100,00%	0,00
7004-Servei de Policia Local	4.660.290,59	4.628.405,65	99,32%	2.189.934,28	47,32%	2.438.471,37
III	4.647.803,32	4.585.868,99	98,66%	2.168.714,49	47,29%	2.416.954,50
IV	12.487,27	42.736,66	342,24%	21.219,79	0,00%	21.516,87
7005-Servei de Protecció Civil	73.052,92	61.325,48	83,95%	25.173,79	41,05%	36.151,69
III	38.235,05	26.507,61	69,33%	24.036,39	90,68%	2.471,22
IV	33.680,47	33.680,47	100,00%	0,00	0,00%	33.680,47
VII	1.137,40	1.137,40	100,00%	1.137,40	100,00%	0,00
7006-Servei d'Assessorament, Gestió i Planificació	285.558,46	183.512,25	64,26%	50.225,03	27,37%	133.287,22
III	285.558,46	183.512,25	64,26%	50.225,03	27,37%	133.287,22
7101 - Servei d'Espais Públics	9.736.353,54	8.754.828,65	89,92%	7.157.008,25	81,75%	1.597.820,40
III	8.423.352,89	8.392.892,59	99,64%	6.960.216,09	82,93%	1.432.676,50
IV	176.472,96	213.872,05	121,19%	48.728,15	22,78%	165.143,90
VII	982.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
VII	154.527,69	148.064,01	95,82%	148.064,01	100,00%	0,00
7102 - Servei d'Equipaments Municipals	2.037.498,47	191.879,72	9,42%	12.201,46	6,36%	179.678,26
III	34.743,19	10.831,39	31,18%	10.831,39	100,00%	0,00
IV	0,00	85.669,99	#iDIV/0!	0,00	0,00%	85.669,99
VII	2.002.755,28	95.378,34	4,76%	1.370,07	1,44%	94.008,27
7100 - Direcció de Serveis Espais Públics i Equipaments Mpals.	600.000,00	598.822,12	99,80%	598.822,12	100,00%	0,00
VII	600.000,00	598.822,12	99,80%	598.822,12	100,00%	0,00
Total	18.261.681,82	14.723.122,96	80,62%	10.332.553,40	70,18%	4.390.569,56

Pressupost de despeses

Orgànic/Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
7003-Servei de Mobilitat	3.912.543,46	3.893.052,39	100%	3.889.252,30	100%	3.761.177,15	97%	128.075,15
I	318.910,30	319.162,59	100%	315.450,42	99%	310.222,96	98%	5.227,46
II	404.128,56	395.296,73	98%	395.289,24	100%	360.234,79	91%	35.054,45
IV	3.059.711,36	3.051.711,36	100%	3.051.711,36	100%	3.043.711,36	100%	8.000,00
VI	129.793,24	126.881,71	98%	126.801,28	100%	47.008,04	37%	79.793,24
7004-Servei de Policia Local	9.255.382,57	9.148.608,86	99%	8.869.617,69	97%	8.243.529,78	93%	626.087,91
I	7.905.291,74	7.834.946,83	99%	7.566.459,10	97%	7.458.136,10	99%	108.323,00
II	1.166.284,27	1.142.392,03	98%	1.131.888,60	99%	785.393,68	69%	346.494,92
VI	183.806,56	171.270,00	93%	171.269,99	100%	0,00	0%	171.269,99
7005-Servei de Protecció Civil	395.347,29	393.559,28	100%	392.014,88	100%	369.300,73	94%	22.714,15
I	129.510,95	124.066,32	96%	122.558,22	99%	120.023,37	98%	2.534,85
II	235.198,94	227.923,34	97%	227.923,34	100%	210.614,04	92%	17.309,30
IV	29.500,00	29.058,22	99%	29.058,22	100%	26.188,22	90%	2.870,00
VI	1.137,40	12.511,40	0%	12.475,10	100%	12.475,10	100%	0,00
7006-Servei d'Assessorament, Gestió i Planificació	901.004,44	874.554,01	97%	864.331,39	99%	848.869,59	98%	15.461,80
I	894.857,44	874.554,01	98%	864.331,39	99%	848.869,59	98%	15.461,80
II	6.147,00	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
7102 - Servei d'Equipaments Municipals	8.167.549,08	6.316.973,98	77%	4.786.672,73	76%	3.677.670,94	77%	1.109.001,79
I	743.587,00	727.582,24	98%	714.227,92	98%	701.670,57	98%	12.557,35
II	1.757.085,40	1.718.211,72	98%	1.582.137,66	92%	1.135.967,31	72%	446.170,35
VI	5.666.876,68	3.871.180,02	68%	2.490.307,15	64%	1.840.033,06	74%	650.274,09
7101 - Servei d'Espais Públics	20.385.149,37	17.731.660,08	87%	16.880.458,05	95%	14.239.534,05	84%	2.640.924,00
I	2.335.932,94	2.340.515,99	100%	2.314.500,07	99%	2.269.637,28	98%	44.862,79
II	12.503.949,81	12.476.286,21	100%	12.252.578,17	98%	10.404.004,49	85%	1.848.573,68
VI	5.545.266,62	2.914.857,88	53%	2.313.379,81	79%	1.565.892,28	68%	747.487,53
Total	43.016.976,21	38.358.408,60	89%	35.682.347,04	93%	31.140.082,24	87%	4.542.264,80

ACORDIA ACORDIA

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
Treballs de manteniment de les franges de protecció d'incendis	20.079,33 €

Dels fets observats es posen de manifest les següents observacions:

Treballs de manteniment de les franges de protecció d'incendis

La Contractació i el Plec de clàusules Administratives (en endavant, PCAP) i tècniques, es van aprovar mitjançant Decret 4289/2017 de 11 de maig de 2017.

- Segons la clàusula onzena del PCAP, tanmateix es podran presentar les proposicions a les oficines de Correus, dintre del termini i horari abans esmentat, si bé caldrà comunicar aquest particular mitjançant fax al Servei de Compres i Contractacions, amb tel. 93.758.22.04 i fax. 93.758.21.62, o bé per correu electrònic a contractacions@ajmataro.cat. En ambdós casos caldrà adjuntar el resguard de correus on consti la data i l'hora de lliurament de les proposicions. Transcorreguts deu dies des de la data esmentada sense haver-se rebut la documentació, aquesta no serà admesa en cap cas.

En la revisió de l'expedient hem detectat que es van presentar pliques de diversos licitadors mitjançant el servei de correus, però a l'expedient no es deixa constància de la comunicació d'aquest particular.

- Segons la clàusula Dinovena del PCAP, la fase pública tindrà lloc en la Sala Gran del primer soterrani del C/ El Carreró, 13-15, de Mataró, i hi podran assistir els licitadors. La data d'aquest acte es publicarà al perfil del contractant amb un mínim de dos dies d'antelació i es notificarà als licitadors en l'adreça que hagin designat en la sol·licitud de licitació.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que la data de l'acte es publicués al perfil del contractant amb un mínim de dos dies d'antelació i es notifiques als licitadors en l'adreça que hagin designat en la sol·licitud de licitació.

- 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 avantajosa perquè, dins del termini de cinc dies hàbils, a comptar del següent a aquell en què hagi rebut el requeriment, presenti, entre d'altres:

- o f) Comptes anuals aprovats i dipositats al Registre Mercantil, si l'empresari està inscrit al Registre, i en cas contrari pels que disposi al registre oficial en què hagi d'estar inscrit, que acreditin un volum anual de negocis, que referit a l'any de més volum de negoci dels tres últims acabats, ha de ser almenys de 43.700 euros.
- o i) Relació dels principals serveis realitzats en els tres últims anys que inclogui import, dates i beneficiaris públics o privats, amb certificats de bona execució dels principals.
- o j) Acreditar haver executat correctament un mínim de 3 contractes anàlegs amb un import de com a mínim 26.500 euros, en els últims cinc anys. Aquests certificats hauran d'estar expedits per l'òrgan públic o subjecte privat al qual s'hagi prestat el servei.

En la revisió de l'expedient hem detectat que segons el PCAP l'interessat a d'aportat la documentació en 5 dies hàbils, en canvi, en el decret d'adjudicació s'estioulu que l'ha d'aportar en 10 dies hàbils.

En relació a la documentació a aportar, hem detectat que l'interessat no aporta documentació justificativa per el volum anual de negocis estipulat en la lletra f); La relació dels principals serveis estipulada en la lletra i) no s'aporta dels tres últims anys, pel que no queda suficientment justificada; No s'aporta la documentació acreditativa del punt j).

En la revisió no hem constatat que es deixi constància a l'expedient de la data d'entrada de la documentació requerida. Segons hem comentat amb el departament de Compres i Contractacions, no es realitza registre d'entrada d'aquesta documentació.

- Segons la clàusula Vint-i-unena del PCAP, el contracte es formalitzarà en document administratiu dins el termini màxim de tres dies hàbils, a comptar de l'endemà de la notificació de l'adjudicació, i aquest document serà títol suficient per accedir a qualsevol registre públic.

En la revisió de l'expedient hem detectat que segons el PCAP la formalització es durà a terme en tres dies hàbils, en canvi, en el decret d'adjudicació s'estipula que s'ha de formalitzar en cinc dies hàbils.

Contractació Menor

- 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:

Tercer	Objecte	Import Servei
EXCAVACIONS GERMANS CASAS SL	Feines d'arranjament	24.574,98

- 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:

ACORDIA

1914

Tercer	Objecte	Import total serveis	Import servei
NOVA PINMAT, SA	Subministrament de materials diversos de manteniment	26.486,44	36,84

Recordar que l'article 86.2 del TRLCSP estableix que "no es pot fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin."

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 2017	12017000079634	5.415.042,27
Padró Brossa Comercial 2017	12017000071912	1.871.660,45

Per Decret 6833/2017 de 19 de Juliol de 2017 es va aprovar el padró de la taxa de recollida de brossa domiciliària de l'exercici 2017, per un import de 5.415.042,27 euros.

Per Decret 6141/2017 de 30 de Juny de 2017 es va aprovar el padró del preu públic de la brossa comercial de l'exercici 2017, per un import de 1.871.660,45 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 4454736 del padró de brossa comercial, no s'identifiquen tots els elements necessaris per calcular la quota tributaria, donat que faltaria especificar la bonificació per horari d'obertura, establert en l'apartat h) de l'Article 8 de l'ordenança fiscal per l'exercici 2017.

De la revisió efectuada es posa de manifest que, en els rebuts analitzats del padró de brossa domiciliària, no consta el valor cadastral que permet calcular l'import del deute tributari. En els casos en que el deute tributari està bonificat, el tipus i la quantia de la bonificació tampoc està especificada en el rebut.

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



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



ACORDIA

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.

ACORDIA ACCO

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)
Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF. 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)
Firma válida.

10/05/2014 10:00:00



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 2017, la qui subscriu presenta les al·legacions següents:

Observacions:

- a) En la revisió de l'expedient hem detectat que es van presentar piques de diversos licitadors mitjançant el servei de correus, però l'expedient no es deixa constància de la comunicació d'aquest particular.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que la data de l'acte es publiqués al perfil del contractant amb un mínim de dos dies d'antelació i es notifiques als licitadors en l'adreça que hagin designat en la sol·licitud de licitació.

En la revisió de l'expedient hem detectat que segons el PCAP l'interessat a d'aportar la documentació en 5 dies hàbils, en canvi, en el decret d'adjudicació s'estipula que l'ha d'aportar en 10 dies hàbils.

En relació a la documentació a aportar, hem detectat que l'interessat no aporta documentació justificativa per el volum anual de negocis estipulat en la lletra f); la relació dels principals serveis estipulada en la lletra i) no s'aporta dels tres últims anys, pel que no queda suficientment justificada; No s'aporta la documentació acreditativa del punt j).

En la revisió no hem constatat que es deixi constància a l'expedient de la data d'entrada de la documentació requerida. Segons hem comentat amb el departament de Compres i Contractacions, no es realitza registre d'entrada d'aquesta documentació.

En la revisió de l'expedient hem detectat que segons el PCAP la formalització es durà a terme en tres dies hàbils, en canvi, en el decret d'adjudicació s'estipula que s'ha de formalitzar en cinc dies hàbils.

Al·legacions:

- Ens remetem a les al·legacions que pugui fer al respecte el Servei de Compres i Contractació donat que el servei gestor no té competències en aquests temes.

- 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:

ACORDIA ACR



Euros, iva inclòs

Tercer	Objecte	Import
DESAROLLO, ORGANIZACION Y MOVILIDAD, SA	Estudis i projectes de l'Àrea	25.031,88 €
EXCAVACIONES GERMANS CASAS, SL	Treballs realitzats en l'arranjament de l'aparcament	24.574,98 €

Al·legacions:

→ La despesa informada del industrial de Desarrollo, organización y Movilidad; SA (25.031,88 euros) no correspon a un únic objecte sinó que agrupa diferents objectes de contractació, com detallem a continuació:

Tercer	Servei	Objecte	Import
Desarrollo, organizacion y Movilidad, SA	Àrea de Gestió de l'Espai Públic	Desenvolupament i consens de les noves propostes del PMUS derivades de la signatura del pacte de mobilitat de Mataró	21.601,53 €
Desarrollo, organizacion y Movilidad, SA	Àrea de Gestió de l'Espai Públic	Seguiment de la mobilitat i ocupació nocturna dels aparcaments del Pla d'en Boet.	3.430,35 €

Com es pot observar el procediment realitzat pel servei gestor va ser correcte donat que l'objecte està diferenciat i la despesa es inferior a 18.000 euros més IVA.

→ La despesa informada del industrial d'excavacions germans casas, SL (24.574,98 euros) no correspon a un únic objecte sinó que agrupa diferents objectes de contractació, com detallem a continuació:

Tercer	Servei	Objecte	Import
Excavacions germans casas, SL	Espais Públics	Feines d'arranjament d'aparcament amb àrids reciclat, situat a la zona de les cinc sènies.	13.214,31 €
Excavacions germans casas, SL	Espais Públics	Treballs d'arranjament de l'aparcament del Passeig Ramon Berenguer cantonada c/Aragó.	11.360,67 €

Com es pot observar el procediment realitzat pel servei gestor va ser correcte donat que l'objecte està diferenciat i la despesa es inferior a 50.000 euros més IVA.



- 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
NOVA PINMAT, SA	Subministrament de materials diversos de manteniment	36,84 €	26.486,44 €

Al·legacions:

→ Despesa de Nova Pinmat, SA: l'import de la despesa realitzada pels Serveis de l'Àrea de gestió de l'Espai Públic del contracte referenciat no supera 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.

- d) De la revisió efectuada es posa de manifest que, en els rebuts analitzats del padró de brossa domiciliària, no consta el valor cadastral que permet calcular l'import del deute tributari. En els casos en que el deute tributari està bonificat, el tipus i la quantia de la bonificació tampoc està especificada en el rebut.

Al·legacions:

→ Ens remetem a les al·legacions que pugui fer al respecte el Servei d'ingressos donat que el servei gestor no té competències en aquests temes.

Mataró, 17 de juliol de 2018

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.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)

Firma válida.

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 2017

Àrea de Gestió de l'Espai Públic
Servei d'Espais Públics
Servei d'Equipaments Municipals

AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR. SL - CIF B 89082629 - REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA - L.LIBRE 25.440 - FOLI 182 - FULL B 89.788 - INSCRIPCO 34 - NUM ROAC 50296



Mallorca 264, 2n 2a
08008 Barcelona

Tel. +34 932 721 411
Fax +34 934 881 310

acordia.acr@acordingroup.com

www.acordiaacr.com

www.primeglobal.net



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO

ACORDIA

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
- 5. Alegacions 8

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 2017.

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:

- Actes del Ple, de la Junta de Govern Local i Decrets puntuals de l'exercici.
- El llistat d'operacions comptables realitzades durant el període de revisió que s'obtingui de la comptabilitat.
- 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.
- Documentació i arxius auxiliars de les actuacions del període facilitat pel servei gestor.
- 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:

- Pròrrogues, modificacions contractuals, revisió de preus tramitades en l'exercici 2017, sobre els quals s'ha revisat l'adequació de la tramitació a la normativa aplicable i als termes del propi contracte.
- 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.
- 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.
- 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



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



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.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO

ACORDIA

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 2017. (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 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. (LPACAC).
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT)

ACORDIA
S.L.

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	301.257,43	225.735,32	74,93%	221.306,88	98,04%	217.765,79	98,40%	3.541,09
II	15.503,61	47.598,38	307,01%	47.598,38	100,00%	28.135,53	59,11%	19.462,85
Total	316.761,04	273.333,70	86,29%	268.905,26	98,38%	245.901,32	91,45%	23.003,94

Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
V	1.039.000,00	942.000,00	90,66%	942.000,00	100,00%	0,00
VII	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Total	1.039.000,00	942.000,00	90,66%	942.000,00	100,00%	0,00

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	316.761,04	273.333,70	86,29%	268.905,26	98,38%	245.901,32	91,45%	23.003,94
I	301.257,43	225.735,32	74,93%	221.306,88	98,04%	217.765,79	98,40%	3.541,09
II	15.503,61	47.598,38	307,01%	47.598,38	100,00%	28.135,53	59,11%	19.462,85
Total	316.761,04	273.333,70	86%	268.905,26	98%	245.901,32	91%	23.003,94

Pressupost d'ingressos

Orgànic/Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
7000 - 7-Àrea de Gestió de l'Espai Públic	1.039.000,00	942.000,00	90,66%	942.000,00	100,00%	0,00
V	1.039.000,00	942.000,00	90,66%	942.000,00	100,00%	0,00
VII	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Total	1.039.000,00	942.000,00	90,66%	942.000,00	100,00%	0,00

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

- 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
DESARROLLO, ORGANIZACION Y MOVILIDAD, SA	Estudis i projectes de l'Àrea	25.031,88
EXCAVACIONS GERMANS CASAS SL	Treballs realitzats en l'arranjament de l'aparcament	24.574,98



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



ACORDIA

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.

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)

Firma válida.



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 2017, la qui subscriu presenta les al·legacions següents:

Observacions:

- a) En la revisió de l'expedient hem detectat que es van presentar pliques de diversos licitadors mitjançant el servei de correus, però l'expedient no es deixa constància de la comunicació d'aquest particular.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que la data de l'acte es publiqués al perfil del contractant amb un mínim de dos dies d'antelació i es notifiques als licitadors en l'adreça que hagin designat en la sol·licitud de licitació.

En la revisió de l'expedient hem detectat que segons el PCAP l'interessat a d'aportar la documentació en 5 dies hàbils, en canvi, en el decret d'adjudicació s'estipula que l'ha d'aportar en 10 dies hàbils.

En relació a la documentació a aportar, hem detectat que l'interessat no aporta documentació justificativa per el volum anual de negocis estipulat en la lletra f); la relació dels principals serveis estipulada en la lletra i) no s'aporta dels tres últims anys, pel que no queda suficientment justificada; No s'aporta la documentació acreditativa del punt j).

En la revisió no hem constatat que es deixi constància a l'expedient de la data d'entrada de la documentació requerida. Segons hem comentat amb el departament de Compres i Contractacions, no es realitza registre d'entrada d'aquesta documentació.

En la revisió de l'expedient hem detectat que segons el PCAP la formalització es durà a terme en tres dies hàbils, en canvi, en el decret d'adjudicació s'estipula que s'ha de formalitzar en cinc dies hàbils.

Al·legacions:

- Ens remetem a les al·legacions que pugui fer al respecte el Servei de Compres i Contractació donat que el servei gestor no té competències en aquests temes.

- 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
DESAROLLO, ORGANITZACION Y MOVILIDAD, SA	Estudis i projectes de l'Àrea	25.031,88 €
EXCAVACIONS GERMANS CASAS, SL	Treballs realitzats en l'arranjament de l'aparcament	24.574,98 €

Al·legacions:

→ La despesa informada del industrial de Desarrollo, organización y Movilidad, SA (25.031,88 euros) no correspon a un únic objecte sinó que agrupa diferents objectes de contractació, com detallem a continuació:

Tercer	Servei	Objecte	Import
Desarollo, organizacion y Movilidad, SA	Àrea de Gestió de l'Espai Públic	Desenvolupament i consens de les noves propostes del PMUS derivades de la signatura del pacte de mobilitat de Mataró	21.601,53 €
Desarollo, organizacion y Movilidad, SA	Àrea de Gestió de l'Espai Públic	Seguiment de la mobilitat i ocupació nocturna dels aparcaments del Pla d'en Boet.	3.430,35 €

Com es pot observar el procediment realitzat pel servei gestor va ser correcte donat que l'objecte està diferenciat i la despesa es inferior a 18.000 euros més IVA.

→ La despesa informada del industrial d'excavacions germans casas, SL (24.574,98 euros) no correspon a un únic objecte sinó que agrupa diferents objectes de contractació, com detallem a continuació:

Tercer	Servei	Objecte	Import
Excavacions germans casas, SL	Espais Públics	Feines d'arranjament d'aparcament amb àrids reciclat, situat a la zona de les cinc sèries.	13.214,31 €
Excavacions germans casas, SL	Espais Públics	Treballs d'arranjament de l'aparcament del Passeig Ramon Berenguer cantonada c/Aragó.	11.360,67 €

Com es pot observar el procediment realitzat pel servei gestor va ser correcte donat que l'objecte està diferenciat i la despesa es inferior a 50.000 euros més IVA.



- 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
NOVA PINMAT, SA	Subministrament de materials diversos de manteniment	36,84 €	26.486,44 €

Al·legacions:

→ Despesa de Nova Pinmat, SA: l'import de la despesa realitzada pels Serveis de l'Àrea de gestió de l'Espai Públic del contracte referenciat no supera 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.

- d) De la revisió efectuada es posa de manifest que, en els rebuts analitzats del padró de brossa domiciliària, no consta el valor cadastral que permet calcular l'import del deute tributari. En els casos en que el deute tributari està bonificat, el tipus i la quantia de la bonificació tampoc està especificada en el rebut.

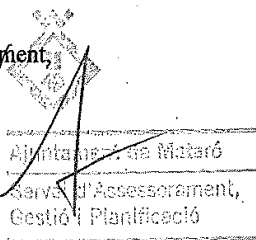
Al·legacions:

→ Ens remetem a les al·legacions que pugui fer al respecte el Servei d'ingressos donat que el servei gestor no té competències en aquests temes.

Mataró, 17 de juliol de 2018

La cap del servei d'Assessorament,
gestió i Planificació

Victoria Costa Coto



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



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO




FIRMADO

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF. 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)
Firma válida.

10/10/2014

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 2017

Àrea de Serveis Territorials i Sostenibilitat

AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR, S.L. – CIF B 50063229 – REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA – LLIBRE 25.440 – FOLI 182 – FULL B 89.788 – INSCRIPCO 34 – NUM RDAC 52296

Mallorca 264, 2n 2a
08008 Barcelona

Tel. +34 932 721 411
Fax +34 934 881 310

acordia.acr@acordiagroup.com

www.acordiaacr.com

www.primeglobal.net

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.redsara.es>)

Firma válida.

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 9
 - 4.1 Pressupost de despeses 9
 - 4.1.1 Capítol VII. Transferències de capital 9
 - 4.2 Pressupost d'ingressos 9
 - 4.2.1 Capítol V. Ingressos patrimonials..... 9
- 5. Al·legacions 10

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 2017.

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) Anàlisi de l'execució dels contractes vigents en l'exercici: Despesa executada en relació a l'adjudicació, modificacions de contracte, pròrrogues, revisió de preus, etc.
- c) 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.
- 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.
- e) Sol·licitud de la totalitat dels expedients de subvencions tramitades pel centre gestor, a la data referida.
- f) Expedients de liquidació de llicències urbanístiques i de l'impost de construccions, instal·lacions i obres, impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana, liquidacions urbanístiques i/o contribucions especials, si és el cas.
- g) Expedients de liquidació de la taxa d'obertura d'establiments.

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 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.

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 2017. (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 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. (LPACAC).
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT)

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

Classificació Econòmica	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	2.257.929,85	2.259.035,92	100,05%	2.210.500,49	97,85%	2.171.588,55	98,24%	38.911,94
II	195.052,34	95.706,75	49,07%	95.037,50	99,30%	63.092,80	66,39%	31.944,70
IV	93.200,00	39.656,89	42,55%	39.656,89	100,00%	10.049,41	25,34%	29.607,48
VI	414.355,52	302.085,26	72,90%	284.397,00	94,14%	284.397,00	100,00%	0,00
VII	460.000,00	459.785,80	99,95%	459.785,80	100,00%	246.673,03	53,65%	213.112,77
VIII	25.000,00	6.503,74	26,01%	6.503,74	100,00%	0,00	0,00%	6.503,74
Total	3.445.537,71	3.162.774,36	91,79%	3.095.881,42	97,88%	2.775.800,79	89,66%	320.080,63

Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	579.203,50	375.263,18	64,79%	270.415,70	72,06%	104.847,48
IV	80.922,00	19.101,00	23,60%	19.101,00	100,00%	0,00
V	166.682,84	132.941,83	79,76%	124.338,87	93,53%	8.602,96
VII	416.171,76	30.000,00	7,21%	30.000,00	100,00%	0,00
Total	1.242.980,10	557.306,01	44,84%	443.855,57	79,64%	113.450,44

A continuació es mostra l'estat d'execució del pressupost, a nivell de capítol pressupostari, dels serveis i seccions que integren el centre gestor:

Pressupost d'ingressos

Orgànic/Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
4000-Àrea de Serveis Territorials i Sostenibilitat	126.171,76	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
IV	126.171,76	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
4002-Servei d'Urbanisme, Patrimoni i Habitatge	360.022,00	41.201,00	11,44%	41.201,00	100,00%	0,00
IV	70.022,00	11.201,00	16,00%	11.201,00	100,00%	0,00
VII	290.000,00	30.000,00	10,34%	30.000,00	100,00%	0,00
4003-Servei de Desenvolupament Sostenible	177.582,84	140.841,83	79,31%	132.238,87	93,89%	8.602,96
IV	10.900,00	7.900,00	72,48%	7.900,00	100,00%	0,00
V	166.682,84	132.941,83	79,76%	124.338,87	93,53%	8.602,96
4004-Servei Llicències i Disciplina Obres i Activitats	579.203,50	375.263,18	64,79%	270.415,70	72,06%	104.847,48
III	579.203,50	375.263,18	64,79%	270.415,70	72,06%	104.847,48
Total	1.242.980,10	557.306,01	44,84%	443.855,57	79,64%	113.450,44

ACORDIA

138

Pressupost de despeses

Orgànic/Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
4000-Àrea de Serveis Territorials i Sostenibilitat	357.852,17	312.080,70	87,21%	292.972,30	93,88%	288.622,56	98,52%	4.349,74
I	305.299,83	308.839,53	101,16%	289.731,13	93,81%	286.153,38	98,77%	3.577,75
II	52.552,34	3.241,17	6,17%	3.241,17	100,00%	2.469,18	76,18%	771,99
4002-Servei d'Urbanisme, Patrimoni i Habitatge	1.651.914,75	1.496.204,96	90,57%	1.472.572,75	98,42%	1.205.305,26	81,85%	267.267,49
I	640.459,23	683.256,20	106,68%	677.981,50	99,23%	664.970,70	98,08%	13.010,80
II	22.000,00	8.017,07	36,44%	7.347,82	91,65%	2.315,12	31,51%	5.032,70
IV	90.100,00	36.556,89	40,57%	36.556,89	100,00%	6.949,41	19,01%	29.607,48
VI	414.355,52	302.085,26	72,90%	284.397,00	94,14%	284.397,00	100,00%	0,00
VII	460.000,00	459.785,80	99,95%	459.785,80	100,00%	246.673,03	53,65%	213.112,77
VIII	25.000,00	6.503,74	26,01%	6.503,74	100,00%	0,00	0,00%	6.503,74
4003-Servei de Desenvolupament Sostenible	312.076,86	272.076,17	87,18%	269.218,44	98,95%	252.379,91	93,75%	16.838,53
I	272.476,86	237.584,36	87,19%	234.726,63	98,80%	230.769,53	98,31%	3.957,10
II	36.500,00	31.391,81	86,00%	31.391,81	100,00%	18.510,38	58,97%	12.881,43
IV	3.100,00	3.100,00	100,00%	3.100,00	100,00%	3.100,00	100,00%	0,00
4004-Servei Llicències i Disciplina Obres i Activitats	1.123.693,93	1.082.412,53	96,33%	1.061.117,93	98,03%	1.029.493,06	97,02%	31.624,87
I	1.039.693,93	1.029.355,83	99,01%	1.008.061,23	97,93%	989.694,94	98,18%	18.366,29
II	84.000,00	53.056,70	63,16%	53.056,70	63,16%	39.798,12	47,24%	13.258,58
Total	3.445.537,71	3.162.774,36	91,79%	3.095.881,42	97,88%	2.775.800,79	89,66%	320.080,63

4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

4.1 Pressupost de despeses

4.1.1 Capítol VII. Transferències de capital

La relació de subvencions revisades ha estat la següent:

Objecte	Tercer	Import
Rehabilitació habitatges Llei de Barris Rocafonda	COMUNITAT DE PROPIETARIS C. SOR LUCIL-LA, 5	33.203,58
Rehabilitació habitatges Llei de Barris Rocafonda	CDAD. PROP. DE LA CL. PINTOR JOAN MIRO, 32 DE MATARO	6.359,72
Rehabilitació habitatges Llei de Barris Rocafonda	CDAD. PROP. C. FRANK MARSHALL	13.679,79

De la revisió efectuada no es posen de manifest incidències.

4.2 Pressupost d'ingressos

4.2.1 Capítol V. Ingressos patrimonials

La relació d'ingressos revisats ha estat la següent:

Objecte	Número operació DR	Import
Cànon Platja 2017	12017000059106	10.299,29

De la revisió efectuada no es posen de manifest incidències.

ACORDIA
S.A.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



ACORDIA


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.

El centre gestor no ha presentat al·legacions al present informe.

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 2017

Servei de Compres i Contractacions

AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR, S.L. - CIF B 5906529 - REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA - LLIBRE 25 440 - FOLI 182 - FULL B.88788 - INSCRIPCO 35 - NUK R0AC 82296



Mallorca 264, 2n 2a
08008 Barcelona

Tel. +34 932 721 411
Fax +34 934 881 310

acordia.acr@acordiagroup.com

www.acordiaacr.com

www.primeglobal.net

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.redsara.es>)

Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO

ACORDIA

Índex

- 1. Objecte i abast del treball realitzat 3
- 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
- 5. Al·legacions 13

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 pressupostària que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2017.

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.
- 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) 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.

La revisió d'aquestes despeses es realitza mitjançant l'anàlisi del detall del major de conceptes de despesa de la partida corresponent, amb especial atenció en les partides que inclouen fases acumulades "ADO",.

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



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



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.

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)

Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



ACORDIA

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 2017. (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 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. (LPACAC).
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT)

FIRMADO

ACORDIA

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 d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	1.666,38	1.068,02	64,09%	1.035,52	96,96%	32,50
Total	1.666,38	1.068,02	64,09%	1.035,52	96,96%	32,50

Pressupost de despeses

Classificació econòmica	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	470.955,56	488.964,49	103,82%	486.527,92	99,50%	478.120,27	98,27%	8.407,65
II	7.745.013,08	7.376.734,28	95,24%	6.732.479,24	91,27%	5.101.901,64	75,78%	1.630.577,60
VI	179.362,52	117.416,65	65,46%	107.875,00	91,87%	42.870,77	39,74%	65.004,23
Total	8.395.331,16	7.983.115,42	95,09%	7.326.882,16	91,78%	5.622.892,68	76,74%	1.703.989,48

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
Contractació de serveis Casals de gent gran	595.192,20 €
Contractació serveis centre d'acollida	654.471,03 €
Treballs altres empreses Escola Mpal. Música	1.530.438,00 €
Servei de formació en l'àmbit del comerç	20.774,00 €
Tramesa de correspondència	270.111,14 €
Contracte preventius sanitaris	164.902,65 €
Treballs de manteniment de les franges de protecció d'incendis	20.079,33 €

Dels fets observats es posen de manifest les següents observacions:

Contractació de serveis Casals de gent gran

La Contractació i el Plec de clàusules Administratives (en endavant, PCAP) i tècniques, es van aprovar mitjançant Junta de Govern Local en sessió de data 28 d'octubre de 2016.

- Segons la clàusula Vint-i-quatrena del PCAP, 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 la formalització del contracte es va realitzar el dia 9 de maig de 2017 mentre que el límit per a la formalització era el 11 de maig de 2017, donat que la remissió de la notificació de l'adjudicació es va produir el dia 26 d'abril de 2017.

- 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 no hem constatat que es deixi constància a l'expedient de la data d'entrada de la documentació requerida. Segons hem comentat amb el departament de Compres i Contractacions, no es realitza registre d'entrada d'aquesta documentació.

Contractació serveis centre d'acollida

La Contractació i el Plec de clàusules Administratives (en endavant, PCAP) i tècniques, es van aprovar mitjançant Junta de Govern Local en sessió de data 28 d'octubre de 2016.

- Segons la clàusula dinovena 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, entre d'altres: Un mínim de tres certificats que acreditin haver realitzat correctament com a mínim 3 projectes anàlegs per import mínim de 300.000,00 euros. Aquests certificats hauran d'estar expedits per l'òrgan públic o subjecte privat al qual s'hagi prestat el servei.

En la revisió de l'expedient no hem detectat que l'interessat aporti els tres certificats requerits, ni es deixi constància a l'expedient de que l'interessat ja ha dut a terme altres treballs per a l'Ajuntament.

- Segons la clàusula Vint-i-tresena del PCAP, 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 la formalització del contracte es va realitzar el dia 19 d'abril de 2017 mentre que el límit per a la formalització era el 27 d'abril 2017, donat que la remissió de la notificació de l'adjudicació es va produir el dia 4 d'abril de 2017.

- Segons la clàusula Vint-i-tresena del PCAP, la formalització del contracte es publicarà en el perfil del contractant, en el BOP, en el BOE i en el DOUE.

En la revisió de l'expedient hem detectat que la formalització del contracte no es va publicar en el DOUE.

Treballs altres empreses Escola Mpal. Música

La Contractació i el Plec de clàusules Administratives (en endavant, PCAP) i tècniques, es van aprovar mitjançant el Decret 4858/2017 de 25 de maig de 2017.

- Segons la clàusula Desena del PCAP, seran a càrrec de l'adjudicatari l'import dels anuncis obligatoris, i totes les despeses que se'n derivin del contracte i de la seva formalització (màxim 1.000,00 euros).

En la revisió, no hem detectat que es deixi constància a l'expedient del pagament dels anuncis per part de l'interessat.

- Segons la clàusula Vint-i-tresena 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, entre d'altres:
 - o Còpia de la pòlissa de l'assegurança d'indemnització per riscos professionals amb una cobertura mínima de 100.000 euros i el rebut de pagament corresponent.
 - o Certificats acreditatius d'haver gestionat escoles de música durant un mínim de 2 anys en una escola amb més de 500 alumnes matriculats.

- o Documentació acreditativa del compliment del Reial Decret Legislatiu 1/2013, de 29 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei General de drets de las persones amb discapacitat i la seva inclusió social, i de la LO 3/2007, per a la Igualtat Efectiva de Dones i Homes, si els és exigible pel nombre de personal. En cas contrari, declaració responsable de no està sotmès a aquesta normativa.
- o Certificació negativa del Registre Central de Delinqüents Sexuals del personal que estarà 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 detectat que s'aporti el pagament de la pòlissa de l'assegurança d'indemnització per riscos professional ni la documentació dels altres tres punts relacionats.

- Segons la clàusula Vint-i-quatre del PCAP, 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 la formalització del contracte es va realitzar el dia 7 d'agost de 2017 mentre que el límit per a la formalització era el 21 d'agost de 2017, donat que la remissió de la notificació de l'adjudicació es va produir el dia 26 de juliol de 2017.

Servei de formació en l'àmbit del comerç

La Contractació i el Plec de clàusules Administratives (en endavant, PCAP) i tècniques, es van aprovar mitjançant el Decret 864/2017 de 2 de febrer de 2017.

- Segons la clàusula Divuitena 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 no hem constatat que es deixi constància a l'expedient de la data d'entrada de la documentació requerida. Segons hem comentat amb el departament de Compres i Contractacions, no es realitza registre d'entrada d'aquesta documentació.

Tramesa de correspondència

La Contractació i el Plec de clàusules Administratives (en endavant, PCAP) i tècniques, es van aprovar mitjançant Junta de Govern Local de data 27 de març de 2017.

- Segons la clàusula Divuitena 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 no hem constatat que es deixi constància a l'expedient de la data d'entrada de la documentació requerida. Segons hem comentat amb el departament de Compres i Contractacions, no es realitza registre d'entrada d'aquesta documentació.

Contracte preventius sanitaris

La Contractació i el Plec de clàusules Administratives (en endavant, PCAP) i tècniques, es van aprovar mitjançant Junta de Govern Local de data 28 de febrer de 2017.

- Segons la clàusula setena del PCAP, la contractació es tramitarà mitjançant procediment negociat sense publicitat, atès que no s'ha presentat cap oferta en el procediment obert tramitat amb anterioritat, d'acord amb el que disposa l'art. 170.c) del RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, en relació amb l'art. 177.1 del mateix text legal,

Segons l'article 169.1 del TRLCSP en el procediment negociat l'adjudicació recaurà en el licitador justificadament elegit per l'òrgan de contractació, després d'efectuar consultes amb diversos candidats i negociar les condicions del contracte amb un o diversos d'ells.

En l'anàlisi de l'expedient no hem constatat que s'hagin negociat les condicions del contracte amb un o diversos candidats, incomplint el que estableix l'article anteriorment referenciat.

- Segons la clàusula Onzena del PCAP, les proposicions per prendre part en aquesta contractació es presentaran dins del termini de 10 dies naturals a comptar a partir del següent al de la remissió de les invitacions de participació.

En la revisió de l'expedient hem detectat que la remissió de les invitacions de participació s'efectua el dia 1 de març de 2017, per tant la data límit per a la presentació de proposicions era el dia 11 de març de 2017, en canvi, a les notificacions i en el perfil del contractant s'informava que la data límit per a la presentació de proposicions era el dia 13 de març de 2017.

- Segons la clàusula Onzena del PCAP, les proposicions hauran d'incloure, entre d'altres, Declaració de disposar d'una xarxa de comunicacions pròpia integrada a la XARXA RESCAT i comprometre's a adscriure-la a l'execució del contracte.

En la revisió de l'expedient no hem detectat que l'interessat aportí la mencionada declaració.

- Segons la clàusula dinovena 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, entre d'altres:
 - o e) Comptes anuals aprovats i dipositats al Registre Mercantil, si l'empresari està inscrit al Registre, i en cas contrari pels que disposi al registre oficial en què hagi d'estar inscrit, que acreditin un volum anual de negocis, que referit a l'any de més volum de negoci dels tres últims acabats, sigui almenys de 140.000,00 euros.

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (http://valide.recsara.es)
Firma válida.

ACORDIA

- o g) Relació del personal disponible per a l'execució del contracte amb informació de la titulació/formació, d'acord amb els requisits previstos a la clàusula 2.2 del plec de prescripcions tècniques, i especificant les tasques que efectuarà cadascú.
- o i) Còpia de la pòlissa d'assegurança d'indemnització per riscos professionals per import no inferior a 2.000.000 euros, sense franquícia, i rebut de pagament.
- o j) Escrit de compromís de renovació o pròrroga de l'assegurança, que garanteixi el manteniment de la cobertura durant tota la durada del contracte.

En la revisió de l'expedient no hem detectat que l'interessat aporti la documentació estipulada en els punts e), i) i j). A més, en relació al punt g), hem detectat que s'aporta la relació del personal disponible però no s'aporta la informació de la titulació/formació, d'acord amb els requisits previstos a la clàusula 2.2 del plec de prescripcions tècniques, i especificant les tasques que efectuarà cadascú.

En la revisió no hem constatat que es deixi constància a l'expedient de la data d'entrada de la documentació requerida. Segons hem comentat amb el departament de Compres i Contractacions, no es realitza registre d'entrada d'aquesta documentació.

Treballs de manteniment de les franges de protecció d'incendis

La Contractació i el Plec de clàusules Administratives (en endavant, PCAP) i tècniques, es van aprovar mitjançant Decret 4289/2017 de 11 de maig de 2017.

- Segons la clàusula onzena del PCAP, tanmateix es podran presentar les proposicions a les oficines de Correus, dintre del termini i horari abans esmentat, si bé caldrà comunicar aquest particular mitjançant fax al Servei de Compres i Contractacions, amb tel. 93.758.22.04 i fax. 93.758.21.62, o bé per correu electrònic a contractacions@ajmataro.cat. En ambdós casos caldrà adjuntar el resguard de correus on consti la data i l'hora de lliurament de les proposicions. Transcorreguts deu dies des de la data esmentada sense haver-se rebut la documentació, aquesta no serà admesa en cap cas.

En la revisió de l'expedient hem detectat que es van presentar pliques de diversos licitadors mitjançant el servei de correus, però a l'expedient no es deixa constància de la comunicació d'aquest particular.

- Segons la clàusula Dinovena del PCAP, la fase pública tindrà lloc en la Sala Gran del primer soterrani del C/ El Carreró, 13-15, de Mataró, i hi podran assistir els licitadors. La data d'aquest acte es publicarà al perfil del contractant amb un mínim de dos dies d'antelació i es notificarà als licitadors en l'adreça que hagin designat en la sol·licitud de licitació.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que la data de l'acte es publiqués al perfil del contractant amb un mínim de dos dies d'antelació i es notifiques als licitadors en l'adreça que hagin designat en la sol·licitud de licitació.

- 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 cinc dies hàbils, a comptar del següent a aquell en què hagi rebut el requeriment, presenti, entre d'altres:

- o f) Comptes anuals aprovats i dipositats al Registre Mercantil, si l'empresari està inscrit al Registre, i en cas contrari pels que disposi al registre oficial en què hagi d'estar inscrit, que acreditin un volum anual de negocis, que referit a l'any de més volum de negoci dels tres últims acabats, ha de ser almenys de 43.700 euros.
- o i) Relació dels principals serveis realitzats en els tres últims anys que inclogui import, dates i beneficiaris públics o privats, amb certificats de bona execució dels principals.
- o j) Acreditar haver executat correctament un mínim de 3 contractes anàlegs amb un import de com a mínim 26.500 euros, en els últims cinc anys. Aquests certificats hauran d'estar expedits per l'òrgan públic o subjecte privat al qual s'hagi prestat el servei.

En la revisió de l'expedient hem detectat que segons el PCAP l'interessat a d'aportar la documentació en 5 dies hàbils, en canvi, en el decret d'adjudicació s'estipula que l'ha d'aportar en 10 dies hàbils.

En relació a la documentació a aportar, hem detectat que l'interessat no aporta documentació justificativa per el volum anual de negocis estipulat en la lletra f); La relació dels principals serveis estipulada en la lletra i) no s'aporta dels tres últims anys, pel que no queda suficientment justificada; No s'aporta la documentació acreditativa del punt j).

En la revisió no hem constatat que es deixi constància a l'expedient de la data d'entrada de la documentació requerida. Segons hem comentat amb el departament de Compres i Contractacions, no es realitza registre d'entrada d'aquesta documentació.

- Segons la clàusula Vint-i-unena del PCAP, el contracte es formalitzarà en document administratiu dins el termini màxim de tres dies hàbils, a comptar de l'endemà de la notificació de l'adjudicació, i aquest document serà títol suficient per accedir a qualsevol registre públic.

En la revisió de l'expedient hem detectat que segons el PCAP la formalització es durà a terme en tres dies hàbils, en canvi, en el decret d'adjudicació s'estipula que s'ha de formalitzar en cinc dies hàbils.

Contractació Menor

- 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:

Tercer	Objecte	Import total serveis	Import servei
NOVA PINMAT, SA	Subministrament de materials diversos de manteniment	26.486,44	95,66

Recordar que l'article 86.2 del TRLCSP estableix que "no es pot fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin."



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



ACORDIA

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.

El centre gestor no ha presentat al·legacions al present informe.

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)
Firma válida.

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 2017

Direcció de Cultura

AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR, SL – CIF B 5603529 – REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA – LIBRE 25.400 – FOLI 181 – FULL B 39.785 – INSCRIPCIÓ 35 – NDA: ROAC 50296

Mallorca 264, 2n 2a
08006 Barcelona

Tel. +34 932 721 411
Fax +34 934 881 310

acordia.acr@acordiagroup.com

www.acordiaacr.com

www.primeglobal.net

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.redsara.es>)

Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO

ACORDIA

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.....	10
4.2.1 Capítol III. Taxes i Preus Públics	10
4.2.2 Capítol IV. Transferències corrents.....	11
5. Al·legacions	12
5.1. Resposta a les al·legacions.....	12

10/07/2014

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 2017.

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) 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.

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 a informació complementària, per als casos que s'ha considerat necessari, es detallen aquelles



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



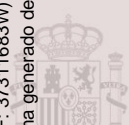
FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



ACORDIA

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.

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)
Firma válida.

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 2017. (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 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. (LPACAC).
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT)

3. Detall de la liquidació d'ingressos i despeses

A continuació es mostra l'estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses de l'exercici 2017, corresponent al centre gestor, resumit per capítols:

Pressupost de despeses

Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	2.636.702,25	2.598.741,74	98,56%	2.575.043,09	99,09%	2.522.030,57	97,94%	53.012,52
II	2.635.420,34	2.605.127,71	98,85%	2.590.873,41	99,45%	2.140.721,58	82,63%	450.151,83
IV	319.511,64	318.363,28	99,64%	318.363,28	100,00%	198.692,60	62,41%	119.670,68
VI	197.500,00	197.494,82	100,00%	197.473,83	99,99%	119.093,49	60,31%	78.380,34
Total	5.789.134,23	5.719.727,55	98,80%	5.681.753,61	99,34%	4.980.538,24	87,66%	701.215,37

Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	411.300,00	389.134,56	94,61%	346.637,75	89,08%	42.496,81
IV	447.928,09	444.817,49	99,31%	167.532,39	37,66%	277.285,10
VII	57.500,00	36.000,00	62,61%	28.800,00	80,00%	7.200,00
Total	916.728,09	869.952,05	94,90%	542.970,14	62,41%	326.981,91

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
Contracte preventius sanitaris	164.902,65 €

Dels fets observats es posen de manifest les següents observacions:

Contracte preventius sanitaris

La Contractació i el Plec de clàusules Administratives (en endavant, PCAP) i tècniques, es van aprovar mitjançant Junta de Govern Local de data 28 de febrer de 2017.

- Segons la clàusula setena del PCAP, la contractació es tramitarà mitjançant procediment negociat sense publicitat, atès que no s'ha presentat cap oferta en el procediment obert tramitat amb anterioritat, d'acord amb el que disposa l'art. 170.c) del RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, en relació amb l'art. 177.1 del mateix text legal,

Segons l'article 169.1 del TRLCSP en el procediment negociat l'adjudicació recaurà en el licitador justificadament elegit per l'òrgan de contractació, després d'efectuar consultes amb diversos candidats i negociar les condicions del contracte amb un o diversos d'ells.

En l'anàlisi de l'expedient no hem constatat que s'hagin negociat les condicions del contracte amb un o diversos candidats, incomplint el que estableix l'article anteriorment referenciat.

- Segons la clàusula Onzena del PCAP, les proposicions per prendre part en aquesta contractació es presentaran dins del termini de 10 dies naturals a comptar a partir del següent al de la remissió de les invitacions de participació.

En la revisió de l'expedient hem detectat que la remissió de les invitacions de participació, s'efectua el dia 1 de març de 2017, per tant la data límit per a la presentació de proposicions era el dia 11 de març de 2017, en canvi, a les notificacions i en el perfil del contractant s'informava que la data límit per a la presentació de proposicions era el dia 13 de març de 2017.

- Segons la clàusula Onzena del PCAP, les proposicions hauran d'incloure, entre d'altres, Declaració de disposar d'una xarxa de comunicacions pròpia integrada a la XARXA RESCAT i comprometre's a adscriure-la a l'execució del contracte.

En la revisió de l'expedient no hem detectat que l'interessat aporti la mencionada declaració.

- Segons la clàusula dinovena 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, entre d'altres:
 - o e) Comptes anuals aprovats i dipositats al Registre Mercantil, si l'empresari està inscrit al Registre, i en cas contrari pels que disposi al registre oficial en què hagi d'estar inscrit, que acreditin un volum anual de negocis, que referit a l'any de més volum de negoci dels tres últims acabats, sigui almenys de 140.000,00 euros.
 - o g) Relació del personal disponible per a l'execució del contracte amb informació de la titulació/formació, d'acord amb els requisits previstos a la clàusula 2.2 del plec de prescripcions tècniques, i especificant les tasques que efectuarà cadascú.
 - o i) Còpia de la pòlissa d'assegurança d'indemnització per riscos professionals per import no inferior a 2.000.000 euros, sense franquícia, i rebut de pagament.
 - o j) Escrit de compromís de renovació o pròrroga de l'assegurança, que garanteixi el manteniment de la cobertura durant tota la durada del contracte.

En la revisió de l'expedient no hem detectat que l'interessat aporti la documentació estipulada en els punts e), i) i j). A més, en relació al punt g), hem detectat que s'aporta la relació del personal disponible però no s'aporta la informació de la titulació/formació, d'acord amb els requisits previstos a la clàusula 2.2 del plec de prescripcions tècniques, i especificant les tasques que efectuarà cadascú.

En la revisió no hem constatat que es deixi constància a l'expedient de la data d'entrada de la documentació requerida. Segons hem comentat amb el departament de Compres i Contractacions, no es realitza registre d'entrada d'aquesta documentació.

- Segons la clàusula vintena del PCAP, la formalització del contracte es publicarà en el perfil del contractant i en el BOP.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que la formalització del contracte es publiqués al BOP.

Contractació menor

- 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:

Tercer	Objecte	Import Servei
TERRICABRES*XIMENES,ROC	Treballs transport	21.946,70

- 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 total servels	Import servei
GASULL*SUBIÑA,JORDI	Treballs de disseny gràfic, maquetació	29.905,15	17.405,85
RUIZ*GORDILLO,SERGIO	Treballs diversos de fotografia	26.235,44	7.993,00
PUBLICIDAD FERMALLI MARESME SL	Treballs de divulgació, publicitat i propaganda	31.096,20	7.939,24
NOVA PINMAT, SA	Subministrament de materials diversos de manteniment	26.486,44	12.147,26
AGORA MARESME, UTE	servei informadors i visites	38.625,07	32.717,88
AUTOCARS CALELLA, SL	Servei de Transports	31.268,33	1.908,50

Recordar que l'article 86.2 del TRLCSP estableix que "no es pot fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin."

4.1.2 Capítol IV. Transferències Corrents

La relació de subvencions revisades ha estat la següent:

Beneficiari	Tipus de subvenció	Import
Associació de veïns de molins-torner-1r maig	Nominativa	7.226,25
Associació sant lluc per l'art a Mataró	Nominativa	2.550,00
Comissió cultural recreativa ermita de Sant Simó	Nominativa	12.325,00

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

Associació de veïns de molins-torner-1r maig

*1

Associació Sant Lluç per l'art a Mataró

- Segons el punt 7 del pacte Tercer del Conveni per garantir el compliment conforme la normativa vigent en matèria de seguretat, higiene i salut alimentària, i mesures contra incendis, l'empresa ha presentat degudament complimentada i signada la declaració responsable per esdeveniments amb elaboració de menjar.

²En la revisió de l'expedient no hem detectat que la Entitat hagi aportat la citada declaració.

¹ Paràgraf eliminat en fase d'al·legacions

- En la revisió de l'expedient, hem detectat que en la justificació de la subvenció s'han aportat factures que contenen retencions de professionals. Tal i com estipula el conveni, s'ha adjuntat el corresponent model 111. En el mateix no es detalla el contingut de les retencions efectuades i, per tant, com a recomanació, seria convenient que les entitats aportessin el detall de les retencions del 111.

Comissió cultural recreativa ermita de Sant Simó

- Segons el pacte Quart del Conveni (Comissió de Seguiment) es constituirà una comissió de seguiment. Aquesta estarà integrada, entre altres membres, per El Regidor Delegat de cultura i la directora de cultura, o persones en qui deleguin.

En la revisió de l'expedient hem detectat que els dos membres anomenats no es trobaven en la comissió de seguiment.

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
Taquillatge "El Padre" Gener 2017	12017000024423	10.356,60
Aula de teatre de Novembre 2017	12017000132665	13.120,75

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

Aula de teatre de Novembre

Per Decret 9885/2017 de 10 de novembre es va realitzar l'aprovació del padró de rebuts de l'aula de teatre del mes de novembre de 2017 per import 13.12,75 euros amb un total de 324 liquidacions. Hem realitzat un anàlisi de 5 rebuts.

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

En la revisió dels rebuts hem detectat que els mateixos no contenen tots els elements determinats de la quantia del deute tributari, donat que no s'especifica el tipus de bonificació aplicada.

Els elements que s'especifiquen en l'ordenança fiscal 4.4.7, determinants per establir l'import són, entre d'altres, Bonificacions i descomptes.

4.2.2 Capítol IV. Transferències corrents

La relació d'ingressos revisats ha estat el següent:

Objecte	Import	Pendent
Subvenció Generalitat MAC	126.000,00	21.500,00

*2

² Paràgraf eliminat en fase d'al·legacions

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.

5.1. Resposta a les al·legacions

A continuació, passem a exposar les respostes a les al·legacions efectuades pels responsables de cada departament.

En resposta l'al·legació presentada del punt 4.1.2 Capítol IV, Associació Sant Lluç per l'art a Mataró, comentar que al Conveni no s'especifica "en cas de ser aplicable", sinó que obliga a signar el document sense altre alternativa. En tot cas i per major seguretat s'hauria de signar declaració positiva o negativa respecte a si als esdeveniments s'elabora menjar.

Respecte al model 111, es convenient presentar detall "auxiliar" el qual utilitza l'associació per elaborar el model 111.

En resposta l'al·legació presentada del punt 4.1.2 Capítol IV, Comissió cultural recreativa ermita de Sant Simó, comentar que efectivament a la reunió de la comissió de seguiment falten els membres mencionats, essent a la reunió 2 del ajuntament i 3 de l'entitat. Al conveni no s'especifica que per tal d'haver el quòrum necessari puguin assistir menys persones.



Ajuntament de Mataró

INFORME

Assumpte: Consideracions als treballs de fiscalització de la Direcció de Cultura 2017

En relació a l'informe d'auditoria de compliment de la legalitat corresponent al període de gener a desembre de l'exercici 2017 de la Direcció de Cultura passem a fer les següents consideracions:

4.1. Pressupost de despeses

4.1.1. Capítol II. Despeses en Béns Corrents i Serveis

Contracte preventius sanitaris

La tramitació de l'expedient esmentat correspon al Servei de Compres i Contractacions. La Direcció de Cultura només confecciona el plec tècnic i emet els informes que li pertocuen. Les observacions indicades correspon que siguin contestades pel Servei de Compres.

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:"

- **PUBLICIDAD FERMALLI MARESME SL Divulgació, publicitat i propaganda**

L'objecte del contracte amb Fermalli és : El subministrament de lones publicitàries, roll-up, banderoles i cartells per a mupis.

Els objectes dels treballs efectuats en relació a les factures tramitades com ADO, són diversos: cubs de metacrilats, vinils, campanya autobusos, tovalles i senyalització. Cap d'ells forma part del contracte adjudicat a Fermalli

<u>Descripció</u>	<u>Import</u>
Cubs de metacrilat il·luminats - Commemoració Puig i Cadafalch	2.413,95
Subministrament de vinils asfàltics per la ruta Puig i Cadafalch	1.881,55
Publicitat de la Campanya Aula de Teatre als autobusos	741,13
Plafons PVD pels cubs amb impressió digital de Santes	211,75
Vinils campanya de Seguretat de Santes als busos urbans de Mataró	762,30

Adreça: C. Sant Josep, 9 08302 Mataró
Telèfon: 93 758 23 61
Fax: 93 758 23 62
E-mail: cultura@ajmataro.cat

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (http://valide.redsara.es)
Firma válida.



Ajuntament de Mataró

Vinils i carteles per l'exposició de Santes	350,90
Teixit de punt negre estampat amb el logo de les Santes per les estovalles de requisits	440,26
Senyaletica de la botiga Santes	1.137,40
	7.939,24

- **AGORA MARESME, UTE Servei informadors i visites**
Va finalitzar el contracte sense possibilitat de més prorrogues, quan encara no havia acabat la tramitació per l'adjudicació del nou
- **AUTOCARS CALELLA, SL Transports**
La Direcció d'Ensenyament està a punt de licitar un contracte de transport per les excursions de Biada i activitats educatives al que està previst que la Direcció de Cultura s'hi adhereixi

4.1.2. Capítol IV. Transferències Corrents

Subvenció nominativa atorgada a AV Molins (1)

"En la revisió de l'expedient hem detectat que dos membres anomenats no es troben a la comissió de seguiment"

Dels 6 membres de la comissió (4 Ajuntament i 2 entitat), a l'acta en consten 4 de l'Ajuntament, directament o per delegació, i 1 de l'entitat, per tant hi ha el quòrum suficient per la seva constitució.

Subvenció Sant LLuc (2)

"... Declaració responsable per esdeveniments amb elaboració de menjar. En la revisió de l'expedient no hem detectat que l'entitat hagi aportat la citada declaració"

Al programa d'activitats i al pressupost presentat per l'entitat no hi consta cap activitat ni despesa relacionada amb aliments ni begudes, per tant, no es va requerir a l'entitat l'esmentada declaració.

"... seria convenient que les entitats aportessin el detall de les retencions del 111"

El Model 111 no inclou el detall de professionals i imports. En tot cas caldria demanar el 190, però a la data en que les entitats presenten les justificacions (finals de desembre, principis de gener) no es possible demanar-los aquest document, doncs el termini de presentació no ha finalitzat (31 de gener).

Adreça: C. Sant Josep, 9 08302 Mataró
Telèfon: 93 758 23 61
Fax: 93 758 23 62
E-mail: cultura@ajmataro.cat

FIRMA DO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALIDe (http://valide.recsara.es)
Firma válida.



Ajuntament de Mataró

Subvenció nominativa atorgada a As. Cult. Ermita S. Simó (3)

"En la revisió de l'expedient hem detectat que dos membres anomenats no es troben a la comissió de seguiment"

Dels 5 membres de la comissió (3 Ajuntament i 2 entitat), a l'acta en consten 2 de l'Ajuntament directament o per delegació, i 3 per l'entitat, per tant hi ha el quòrum suficient per la seva constitució.

4.2 Pressupost d'ingressos

4.2.1 Capítol III. Taxes i Preus Públics

Aula de teatre de Novembre (4)

En la revisió dels rebuts hem detectat que els mateixos no contenen tots els elements determinats de la quantia del deute tributari, donat que no s'especifica el tipus de bonificació aplicada

Des del mes de desembre 2017 rebuts ja incorporen informació de la bonificació aplicada, tenint en compte el que permet el format del Quadern 19 i la normativa SEPA Europea.

4.2.2 Capítol IV. Transferències corrents

Subvenció Generalitat MAC (5)

La bestreta es registra per import de 104.500€ enloc de 100.800€

La subvenció és de 126.000€ dels quals 104.500 son despesa corrent i 21.500€ inversió. Els imports esmentats corresponen a conceptes diferents:

- L'import de 104.500€ correspon al reconeixement de drets de la part de subvenció destinada a operacions corrents per la qual es va rebre la bestreta del 80 % en l'exercici 2018 per import de 83.600€.
- L'import de 100.800€ correspon a la bestreta rebuda un cop iniciat l'exercici 2018 (83.600 corrent i 17.200 inversió)

Gloria Brusati Massaguer
Directora de Cultura


Mataró, 16 de juliol de 2018

Adreça: C. Sant Josep, 9 08302 Mataró
Telèfon: 93 758 23 61
Fax: 93 758 23 62
E-mail: cultura@ajmataro.cat

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (http://valide.recsara.es)
Firma válida.

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 2017

Direcció d'Esports

AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR, SL - CIF B 59053549 - REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA - LLIBRE 25.440 - FOLI 186 - FULL 0.89.788 - INSCRIPCIÓ 33 - NÚM. ROAC 50256

Mallorca 264, 2n 2a
08008 Barcelona

Tel. +34 932 721 411
Fax +34 934 881 310

acordia.acr@acordiagroup.com

www.acordiaacr.com

www.primeglobal.net

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.redsara.es>)

Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO

ACORDIA

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	7
4.2 Pressupost d'ingressos.....	9
4.2.1 Capítol III. Taxes i Preus Públics	9
5. Al·legacions	10
5.1. Resposta a les al·legacions.....	10

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 2017.

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



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



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.

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)

Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



ACORDIA

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 2017. (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 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. (LPACAC).
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT)

ACORDIA

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	1.531.416,53	1.424.473,81	93%	1.417.846,24	100%	1.389.609,59	98%	28.236,65
II	381.016,04	380.323,52	100%	379.090,30	100%	295.229,86	78%	83.860,44
IV	306.318,05	306.318,05	100%	306.318,05	100%	218.765,06	71%	87.552,99
Total	2.218.750,62	2.111.115,38	95%	2.103.254,59	100%	1.903.604,51	91%	199.650,08

Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	626.757,77	621.729,38	99,20%	581.592,79	93,54%	40.136,59
IV	25.157,00	22.900,00	91,03%	4.000,00	17,47%	18.900,00
V	22.238,30	22.249,00	100,05%	21.708,84	97,57%	540,16
VII	20.554,00	20.554,00	100,00%	20.554,00	100,00%	0,00
Total	694.707,07	687.432,38	98,95%	627.855,63	91,33%	59.576,75

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

- 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 total serveis	Import servei
RUIZ*GORDILLO, SERGIO	Treballs diversos de fotografia	26.235,44	290,40
PUBLICIDAD FERMALLI MARESME SL	Treballs de divulgació, publicitat i propaganda	31.096,20	347,88
NOVA PINMAT, SA	Subministrament de materials diversos de manteniment	26.486,44	33,86
AUTOCARS CALELLA, SL	Servei de Transports	31.268,33	397,93

Recordar que l'article 86.2 del TRLCSP estableix que "no es pot fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin."

4.1.2 Capítol IV. Transferències Corrents

La relació de subvencions revisades ha estat la següent:

Beneficiari	Tipus de subvenció	Import
CE ESCOLA DE FUTBOL	Concurrència	6.745,34
CENTRE CATOLIC DE MATARO ASOC	Concurrència	11.256,59
CF ROCAFONDA	Concurrència	924,59
CLUB ESPORTIU PLA D'EN BOET	Concurrència	2.600,16
TIR ESPORTIU MATARO	Concurrència	1.574,63
CENTRE NATACIO MATARO	Concurrència	2.317,53
CLUB DE FUTBOL SALA CIUTAT DE MATARO	Concurrència	6.621,53
CLUB VOLEI MATARO	Concurrència	6.379,28
CENTRE NATACIO MATARO	Nominativa	2.000,00
CLUB ESPORTIU FEM ESPORT MATARO	Nominativa	4.000,00
AE ENLLEURAT	Nominativa	2.000,00
ASS. ESPORTIVA I DE LLEURE CERDANYOLA	Nominativa	5.500,00
AGRUPACION DEPORTIVA LLANTIA	Nominativa	4.000,00
JUVENTUS A C DE MATARO	Nominativa	4.000,00

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 Centre Natació 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 Agrupació Deportiva La Llàntia

- Segons l'acord Primer del Conveni, aquest té per objecte regular l'execució prevista en el pressupost municipal vigent a favor de la Agrupació Deportiva la Llàntia, per a la gestió, conservació i funcionament diari de les instal·lacions del Camp Municipal de futbol de la Llàntia d'acord amb la corresponent llicència d'ús atorgada per a desenvolupar el seu projecte de promoció esportiva i d'acord amb el pla d'ús de la instal·lació i pressupost, adjunt com annex I.

En la revisió de l'expedient hem detectat que les factures de despeses que s'aporten com a justificació de la subvenció permetria la concurrència, donat que son depeses per al funcionament de l'entitat, i per tant seria recomanable no fer-la via subvenció nominativa.¹

Subvencions per concurrència

De la revisió de la tramitació i justificació de les subvencions atorgades per concurrència no es posen de manifest observacions.

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.

¹ Paràgraf modificat en base a l'al·legació presentada

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (http://valide.redsara.es)
Firma válida.

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
Servei Bany abonats Piscina, abril 2017	12017000050372	51.560,03

La relació de rebuts del servei de bany-abonats de la piscina d'abril de 2017 es va aprovar pel Decret 2778/2017 de 28 de Març de 2017. Per tal de validar la relació hem seleccionat una mostra, per a la seva comprovació, de 5 rebuts.

Segons l'apartat b) del punt 1 de l'article 102 de la Llei General Tributaria, les liquidacions tributaries han de contenir tots els elements determinats de la quantia del deute tributari.

En la revisió dels rebuts hem detectat que 1 d'ells no conté tots els elements determinats de la quantia del deute tributari, donat que en el mateix no s'especifica que la quota de piscina conté una bonificació del 50% per possessió del Carnet Blau.

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.

5.1. Resposta a les al·legacions

A continuació, passem a exposar les respostes a les al·legacions efectuades pels responsables de cada departament.

En resposta l'al·legació presentada del punt 4.1.2 Capítol IV, Centre Natació Mataró, comentar que al Conveni signat en data 13 de desembre de 2016, per a despeses amb incidència al pressupost del 2017, si s'especifica que s'aixecarà acta de seguiment.

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (http://valide.recsara.es)
Firma válida.



Esports

Ajuntament de Mataró

INFORME

Òrgan que l'ha demanat: INTERVENCIÓ
Assumpte: TREBALLS FISCALITZACIÓ PLENA POSTERIOR DE L'EXERCICI PRESSUPOSTARI 2017

En relació a l'informe d'auditoria de compliment de la legalitat corresponent al període de gener a desembre de l'exercici 2017 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 les diferents empreses detallades durant l'exercici 2017 (veure documents adjunts) són imports mínims. És el servei de Compres i Contractacions qui ha de liderar i vetllar per la realització d'aquests contractes.

4.1.2. Capítol IV. Transferències Corrents

Subvenció nominativa atorgada al Centre Natació Mataró

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

Pel que fa en el pacte quart el conveni signat diu:

"Quart.- Comissió de seguiment

És constitueix una comissió mixta de seguiment composta pels següents membres:

- 2 representants de la Direcció d'Esports
(un d'ells actuarà com a secretari de la comissió)
- 2 representants del Centre Natació Mataró

Aquesta comissió s'ocupa d'efectuar el seguiment del present conveni i definir l'àmbit de col·laboració."

En cap cas queda reflectit que aquesta comissió de seguiment s'expressi mitjançant una acta.

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (http://valide.recsara.es)
Firma válida.



Subvenció nominativa atorgada a Agrupación Deportiva La Llàntia

“En la revisió de l'expedient hem detectat que les factures de despeses que s'aporten com a justificació de la subvenció no corresponen a la naturalesa objecte del conveni, donat que son despeses per l'activitat i no per la gestió, conservació i funcionament de les instal·lacions. A més, en aquest sentit, al ser despeses per l'activitat esportiva permetria la concurrència, i per tant no podria fer-se subvenció nominativa.”

L'objecte del conveni de les subvencions nominatives de promoció esportiva diu:

“Primer.- Objecte

Aquest conveni té per objecte regular l'execució de la subvenció prevista en el pressupost municipal vigent a favor de la Agrupación Deportiva la Llàntia, per a la gestió, conservació i funcionament diari de les instal·lacions del Camp Municipal de futbol de la Llàntia d'acord amb la corresponent llicència d'ús atorgada per a desenvolupar el seu projecte de promoció esportiva i d'acord amb el pla d'ús de la instal·lació i pressupost, adjunt com annex I.”

Per tant totes aquelles despeses que estiguin destinades a desenvolupar el projecte de promoció esportiva son susceptibles de tenir-les en compte tant per la gestió com per la conservació com pel funcionament diari de la instal·lació, a tal efecte detallarem el que queda reflectit en el conveni sobre les despeses subvencionables:

“Tercer.- Obligacions de l'entitat beneficiària

-
6. Justificar l'aplicació de la subvenció, mitjançant el lliurament a l'Ajuntament de la següent documentació, abans del 31 de desembre de 2017 referida a l'activitat subvencionada, sempre, signada pel president i segellada:
-

Les despeses subvencionables són aquelles despeses relacionades directament amb l'activitat de la gestió, conservació i funcionament diari de les instal·lacions, així doncs es tindran en compte les despeses de: manteniment de la instal·lació (arranjament i canvi de petit material: bombetes, manetes portes, difusor dutxes, pintura, ...), neteja de la instal·lació (material higiènic, productes neteja, ...), consums a càrrec de la vostra entitat (telèfon mòbil, servei alarma privada, ...), personal dedicat al funcionament de la instal·lació (conserge, netejador/a, mantenidor/a, ...), gestió (preus públics, gestoria, ...).

En cap cas podem acceptar les despeses d'arbitratges i de les llicències federatives dels futbolistes que són despeses justificables per la subvenció de promoció esportiva de concurs públic.”

A més, detallarem els conceptes i percentatges de les justificacions aportades per l'entitat per un import total de 4.738,46 euros:

CONCEPTE

Lloguer instal·lació: preu públic.	46%
Material oficina: consumibles, cartelleria, ...	22%
Consums: telefonia, internet.	12%
Gestoria: despeses tramitacions, ...	11%
Material higiènic i manteniment: petit material instal·lació.	4%
Material farmaciola	3%



Aquestes suposen un 97,5 % de la despesa aportada, en tot cas l'existència d'un 2,5% de material esportiu, per altra banda necessari per a desenvolupar el projecte esportiu de l'entitat, entenem que no és motiu suficient per considerar que no es compleix amb la finalitat de l'activitat subvencionada. (Adjuntem documentació).

Demanem que es tingui en consideració els motius i explicacions aportades i es deixi sense efecte la certificació negativa que s'ha emès a nom de l'Agrupación Deportiva la Llantia.

Nota general

Pel que fa a la nota general emesa per l'auditoria recomanant que per 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, us indiquem que pel que fa a la seguretat social també es demanen els TC-2 en els que surt la relació detallada per treballador del total de seguretat social.

4.2. Pressupost d'ingressos

4.2.1. Capítol III. Taxes i Preus Públics

"En la revisió dels rebuts hem detectat que 1 d'ells no conté tots els elements determinats de la quantia del deute tributari, donat que en el mateix no s'especifica que la quota de la piscina conté una bonificació del 50% per possessió del Carnet Blau."

Pel que fa als rebuts dels preus públics de la Piscina Municipal cal assenyalar que l'aplicatiu utilitzat per fer la facturació esmentada aplica els descomptes i bonificacions en el pas previ a la generació del rebut. El rebut només permet un concepte i aquest és genèric però l'import és el resultat de l'aplicació dels descomptes i bonificacions. (Adjuntem documentació)

De totes maneres, les facturacions emeses des de la Direcció d'Esports estan incloses en el calendari fiscal de l'Ajuntament de Mataró publicat en el BOP, amb el detall dels terminis d'ingrés i el període d'exposició pública de les facturacions, i on s'estableix la possibilitat de consultar l'expedient al servei gestor per veure les bonificacions i descomptes aplicats.

Mataró, 13 de juliol de 2018

El Director d'Esports

Pere Robert i Font



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)

Firma válida.

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 2017

Servei de Gestió Econòmica

AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR, S.L. - CIF B 99063529 - REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA - LIBRE 25.440 - FOLI 82 - FULL B 89.788 - INSCRIPCO 3x - NUM ROAC 50296

Mallorca 264, 2n 2a
08008 Barcelona

Tel. +34 932 721 411
Fax +34 934 881 310

acordia.acr@acordiagroup.com

www.acordiaacr.com

www.primeglobal.net

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF. 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.redsara.es>)

Firma válida.

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

Índex

ACORDIAACR

AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF  PrimeGlobal

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
3.1	Estat d'execució del pressupost de despeses	6
3.2	Estat d'execució del pressupost d'ingressos	6
3.3	Modificacions de crèdit	7
3.4	Saldos pendents de pressupostos tancats	8
4.	Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades	10
4.1	Pressupost: Aprovació i liquidació	10
4.2	Modificacions del crèdit	10
4.3	Resultat pressupostari i romanent de tresoreria	10
4.4	Estat de l'Endeutament	11
4.5	Operacions no pressupostaries	13
4.6	Immobilitzat	14
4.7	Seguiment dels plans vigents	15
5.	Al·legacions	16

ACORDIA.ACR, SL – CIF B 5905829 – REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA – LIBRE 25.540 – FOLI 121 – FOLI 5.89786 – INSCRIPCO 3A – NÚM PADIC 0296

Mallorca 264, 2^a 2^a
08008 Barcelona

Tel. +34 932 721 411
Fax +34 934 881 310

acordia.acr@acordiagroup.com

www.acordiaacr.com

www.primeglobal.net

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 pressupostària que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2017.

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 concrets.
- 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.
- f) En la revisió dels expedients s'ha observat, en alguns casos, que en la documentació continguda en els mateixos no consta els Decrets relacionats amb l'expedient. No se'ns a facilitat el llibre de Decrets de l'exercici, per tant no hem pogut completar la nostra verificació en aquest sentit.

Adicionalment s'ha obtingut la següent informació de les següents fonts::

- a) Expedient d'aprovació del pressupost de l'exercici 2017.
- b) Expedient de tramitació de la liquidació del pressupost 2017.
- c) Expedient de seguiment del Pla de Sanejament 2013-2023.
- d) Expedients de modificació de crèdit tramitats en l'exercici.
- e) Expedients de baixes de drets i obligacions reconeguts, aprovats en el període fiscalitzat.
- f) Liquidacions mensuals i resum anual de l'import sobre el valor afegit.
- g) Estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2017, expedients d'operacions de finançament a llarg termini aprovades fins la data, rebuts de liquidació bancària, contractes i quadres d'amortització.
- h) Relació de bestretes, préstecs, i ajuts de caixa concedits a entitats dependents.
- i) Detall de la informació sobre saldos pendents d'operacions extra pressupostàries i de pressupostos tancats a 31 de desembre de 2017.
- j) Inventari de bens i drets.
- k) Bestretes lliurades al personal.

Per aquest centre gestor s'inclou la revisió d'aquells aspectes que, sense haver-se donat encara el tancament comptable de l'exercici, han estat gestionats a la data del treball de camp.

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (http://valide.recsara.es)
Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



ACORDIA

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 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.

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 2017. (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 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. (LPACAC).
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT)
- Reglament Pressupostari, aprovat mitjançant el Reial Decret 500/1990, de 20 de abril, pel qual es desenvolupa el capítol 1º del títol 6º del TRLRHL en matèria pressupostos. (RPL)
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local. (ICAL)
- Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2017.

3. Detall de la liquidació d'ingressos i despeses

3.1 Estat d'execució del pressupost de despeses

El centre gestor presenta les següents ràtios d'execució del pressupost de despeses a 31 de desembre de 2017 per capítol:

Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	790.220,30	818.241,55	103,55%	808.848,78	98,85%	795.774,89	98,38%	13.073,89
II	1.524.491,12	1.406.501,33	92,26%	1.381.307,42	98,21%	1.363.881,17	98,74%	17.426,25
IV	16.698,35	1.100,91	6,59%	257,08	23,35%	0,00	0,00%	257,08
VI	74.434,39	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Total	2.405.844,16	2.225.843,79	92,52%	2.190.413,28	98,41%	2.159.656,06	98,60%	30.757,22

A continuació es mostra l'estat d'execució del pressupost, a nivell de capítol pressupostari, dels serveis i seccions que integren el centre gestor:

Orgànic/Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
3100 - Direcció de Serveis Econòmics	114.654,34	113.601,56	99,08%	112.968,28	99,44%	112.070,75	99,21%	897,53
I	114.654,34	113.601,56	99,08%	112.968,28	99,44%	112.070,75	99,21%	897,53
3108 - Servei de Gestió Econòmica	2.291.189,82	2.112.242,23	92,19%	2.077.445,00	98,35%	2.047.585,31	98,56%	29.859,69
I	675.565,96	704.639,99	104,30%	695.880,50	98,76%	683.704,14	98,25%	12.176,36
II	1.524.491,12	1.406.501,33	92,26%	1.381.307,42	98,21%	1.363.881,17	98,74%	17.426,25
IV	16.698,35	1.100,91	6,59%	257,08	23,35%	0,00	0,00%	257,08
VI	74.434,39	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Total	2.405.844,16	2.225.843,79	92,52%	2.190.413,28	98,41%	2.159.656,06	98,60%	30.757,22

3.2 Estat d'execució del pressupost d'ingressos

El centre gestor presenta les següents ràtios d'execució del pressupost d'ingressos a 31 de desembre de 2017 per capítol:

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	0,00	2.881,20	0,00%	971,75	33,73%	1.909,45
IV	81.123,62	0,00	0,00%	0	0,00%	0,00
V	8.946,36	18.605,31	207,97%	15241,81	81,92%	3.363,50
Total	90.069,98	21.486,51	23,86%	16.213,56	75,46%	5.272,95

A continuació es mostra l'estat d'execució del pressupost, a nivell de capítol pressupostari, dels serveis i seccions que integren el centre gestor:

Orgànic/Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
3108-Servei de Gestió Econòmica	64.267,27	21.486,51	33%	16.213,56	75%	5.272,95
III	0,00	2.881,20	0%	971,75	34%	1.909,45
IV	55.320,91	0,00	0%	0,00	0%	0,00
V	8.946,36	18.605,31	208%	15.241,81	82%	3.363,50
3100 - Direcció de Serveis Econòmics	25.802,71	0,00	0%	0,00	0%	0,00
IV	25.802,71	0,00	0%	0,00	0%	0,00
Total	90.069,98	21.486,51	24%	16.213,56	75%	5.272,95

3.3 Modificacions de crèdit

En l'exercici 2017 les consignacions pressupostàries inicialment aprovades havien estat modificades a l'alça en l'import de 21.238.141,26 euros, d'acord amb el resum per capítols següents:

Pressupost d'ingressos

Econòmic	Previsions Inicials	Total Modificacions	Previsions definitives	% modifi. s/prev. Inicial
Impostos directes	50.238.240,85	0,00	50.238.240,85	0,00%
Impostos indirectes	3.795.730,07	0,00	3.795.730,07	0,00%
Taxes i altres ingressos	21.578.195,41	523.882,21	22.102.077,62	2,43%
Transferències corrents	40.596.336,46	5.866.350,37	46.462.686,83	14,45%
Ingressos patrimonials	2.022.460,84	0,00	2.022.460,84	0,00%
Transferències de capital	4.493.336,73	98.392,68	4.591.729,41	2,19%
Actius financers	219.025,30	4.894.187,54	5.113.212,84	2234,53%
Passius Financers	11.869.580,38	9.855.328,46	21.724.908,84	83,03%
TOTAL	134.812.906,04	21.238.141,26	156.051.047,30	15,75%

Pressupost de despeses

Econòmic	Previsions Inicials	Total Modificacions	Previsions definitives	% modifi. s/prev. Inicial
Despeses de personal	50.789.957,54	2.485.027,35	53.274.984,89	4,89%
Béns corrents i serveis	38.800.692,96	2.161.564,73	40.962.257,69	5,57%
Despeses financeres	2.419.644,00	-581.710,56	1.837.933,44	-24,04%
Transferències corrents	10.421.651,12	872.453,28	11.294.104,40	8,37%
Fons de contingència pressupostaria	589.068,97	0,00	589.068,97	0,00%
Inversions reals	16.316.200,98	4.562.331,26	20.878.532,24	27,96%
Transferències de capital	1.485.291,61	-300.000,00	1.185.291,61	-20,20%
Actius financers	244.025,30	3.807.932,79	4.051.958,09	1560,47%
Passius financers	13.746.373,56	8.230.542,41	21.976.915,97	59,87%
TOTAL	134.812.906,04	21.238.141,26	156.051.047,30	15,75%

3.4 Saldos pendents de pressupostos tancats

A 31 de desembre de 2017, la liquidació del pressupost d'exercicis tancats presentava el següent resum:

D'ingressos

	Saldo Inicial	Modificacions	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Drets recaptats	Pendent de cobrament
5 o més anys d'antiguitat	9.130.246,28	0,00	7.486,97	639.201,98	483.276,76	8.000.280,57
4 anys d'antiguitat	3.774.403,05	0,00	4.697,76	516.036,82	1.111.694,30	2.141.974,17
3 anys d'antiguitat	4.629.196,87	0,00	19.713,18	315.375,52	1.601.606,49	2.692.501,68
2 anys d'antiguitat	6.849.081,90	1.000,00	154.156,64	353.004,34	2.174.426,93	4.168.493,99
1 any d'antiguitat	15.672.374,21	-59.251,75	766.673,43	472.058,96	8.866.301,10	5.508.088,97
TOTAL	40.055.302,31	-58.251,75	952.727,98	2.295.677,62	14.237.305,58	22.511.339,38

El detall a nivell de capítol dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2017 amb 1 any o més d'antiguitat, és el següent:

Any/Capítol	I	II	III	IV	V	VI	VIII	TOTAL	% s/Total
5 o més anys d'antiguitat	1.501.326,84	68.615,12	1.244.943,37	5.100.310,75	44.215,67	40.868,82	0,00	8.000.280,57	35,54%
4 anys d'antiguitat	906.275,37	2.307,80	905.871,09	322.909,62	4.610,29	0,00	0,00	2.141.974,17	9,52%
3 anys d'antiguitat	1.160.892,78	7.916,16	1.422.437,08	74.367,58	8.888,08	18.000,00	0,00	2.692.501,68	11,96%
2 anys d'antiguitat	1.491.958,61	119.095,02	1.847.679,57	286.022,64	421.709,22	2.028,93	0,00	4.168.493,99	18,52%
1 any d'antiguitat	2.160.515,17	176.620,25	2.438.658,22	432.835,77	2.010,81	297.448,75	0,00	5.508.088,97	24,47%
TOTAL	7.220.968,77	374.554,35	7.859.589,33	6.216.446,36	481.434,07	358.346,50	0,00	22.511.339,38	100,00%
% s/Total	32,08%	1,66%	34,91%	27,61%	2,14%	1,59%	0,00%	100,00%	

Dels ingressos pendents de cobrament d'exercicis tancats, s'observen un total de 2.814.885,33 euros de saldos deutors per conceptes tributaris (capítols I, II i III) amb 5 anys o més d'antiguitat, els quals, a 31 de desembre de 2017, no es troben dotats íntegrament com a saldos de dubtós cobrament l'import de 39.977,16 euros. En relació als saldos procedents de subvencions i transferències corrents i de capital, es comproven saldos d'exercicis tancats per un import total de 6.574.792,86 euros, dels quals es troben dotats un total de 2.909.260,10 euros.

De despeses

	Obligacions Reconegudes				
	Saldo Inicial	Rectificacions	Obligacions reconegudes	Pagaments ordenats	Obligacions pendents
5 o més anys d'antiguitat	23.721,16	0,00	23.721,16	0,00	23.721,16
4 anys d'antiguitat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 anys d'antiguitat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 anys d'antiguitat	31.506,41	-25.000,00	6.506,41	6.506,41	0,00
1 any d'antiguitat	11.637.321,27	-117,18	11.637.204,09	11.533.952,57	103.251,52
TOTAL	11.692.548,84	-25.117,18	11.667.431,66	11.540.458,98	126.972,68

	Pagaments Ordenats				
	Saldo Inicial a 1 de gener	Rectificacions	En l'exercici	Total pagaments	Pagaments pendents
5 o més anys d'antiguitat	1.797,33	0,00	1.797,33	0,00	1.797,33
4 anys d'antiguitat	598,92	0,00	598,92	0,00	598,92
3 anys d'antiguitat	264,00	0,00	264,00	264,00	0,00
2 anys d'antiguitat	52.346,99	0,00	52.346,99	6.506,41	52.346,99
1 any d'antiguitat	2.339.050,95	-20.408,77	2.318.642,18	13.833.897,48	18.697,27
TOTAL	2.394.058,19	-20.408,77	2.373.649,42	13.840.667,89	73.440,51

A 31 de desembre de 2017, el total pendents de pressupostos tancats de despesa ascendeix a 200.413,19 euros.

4. 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 s'han considerat convenientes, detallant aquella informació que s'ha considerat rellevant.

4.1 Pressupost: Aprovació i liquidació

El Pressupost General de l'Ajuntament de Mataró de l'exercici 2017 es va aprovar inicialment en sessió plenària que va tenir lloc el dia 22 de desembre de 2016, i el Ple municipal en sessió extraordinària, celebrada el dia 15 de febrer de 2018, va aprovar definitivament el Pressupost general de l'Ajuntament de Mataró. El pressupost es va aprovar un cop iniciat l'exercici en el qual ha de tenir efectes, contravenint l'establert en l'article 169.2 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (endavant TRLRHL).

La liquidació del Pressupost 2017 fou aprovada per Decret d'Alcaldia número 1925, de 28 de febrer de 2018, havent donat compte al Ple de l'Ajuntament en sessió ordinària del 12 d'abril de 2018, dins del termini establert en l'article 191.3 del TRLRHL.

4.2 Modificacions del crèdit

Dels expedients de modificació de crèdits de l'exercici analitzats, no s'han posat de manifest fets dels quals calgui formular observacions.

4.3 Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

a) Resultat pressupostari

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2017 ascendeix a un import positiu de 9.757.609,90 euros.

b) Romanent de Tresoreria

En el quadre següent es mostra el càlcul del romanent de tresoreria de l'Ajuntament de Mataró corresponent a l'exercici 2017 i la seva incorporació amb l'exercici anterior:

	2017	2016	% 2017/2016
1. Fons líquids	11.341.857	5.035.992	44,40%
2. Drets pendents de cobrament	46.486.025	40.685.939	87,52%
(+) del Pressupost corrent	15.855.417	15.676.958	98,87%
(+) del Pressupostos tancats	22.511.339	24.378.345	108,29%
(+) d'operacions no pressupostàries	8.119.269	630.636	7,77%
3. Obligacions pendents de pagament	18.535.266	18.934.041	102,15%
(-) del Pressupost corrent	14.169.547	13.715.539	96,80%
(-) del Pressupostos tancats	200.413	371.068	185,15%
(-) d'operacions no pressupostàries	4.165.306	4.847.434	116,38%
4. Partides pendents d'aplicació	-586.210	-537.846	91,75%
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	586.210	537.846	91,75%
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0	0	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	38.706.407	26.250.043	67,82%
II. Saldos de dubtós cobrament	22.717.370	21.097.093	92,87%
III. Excés de finançament afectat	7.776.569	2.391.716	30,76%
IV. Romanent de tresoreria per a Despeses generals (I-II-III)	8.212.468	2.761.234	33,62%
Romanents compromesos	-5.814.658		
Romanent de tresoreria disponible a 31/12/2017	2.397.810		

El romanent de tresoreria per a despeses general de l'exercici 2017 presenta un signe positiu de 2.397.810,12 euros.

4.4 Estat de l'Endeutament

a) Situació de l'Endeutament

L'import del deute per passius financers de l'Ajuntament de Mataró en l'exercici 2017 representa un saldo de 86.953.724 euros pendents de retornar al tancament de l'exercici corresponents a la totalitat dels préstecs a llarg termini, i a 152.533 euros d'interessos explícits.

L'import total amortitzat en el decurs de l'exercici 2017 va ser de 18.833.589 euros. Les amortitzacions realitzades en l'exercici 2017 per préstecs amb entitats financeres van suposar 18.391.643, registrant-me comptablement en el capítol 9 del pressupost de despeses. De la resta, 441.946 euros, corresponen a les liquidacions definitives de la PIE dels exercicis 2008 i 2009.

Dels expedients de préstec a llarg termini concertats en 2017, s'ha analitzat el compliment dels requisits establerts en la normativa vigent i els que determina l'article 24 de les bases d'execució del pressupost. Les operacions de préstec concertades i disposades en 2017 ascendeixen a un total de 17.547.756 euros, dintre dels préstecs 12.956.258 euros corresponen a noves operacions i 4.591.498 euros corresponen a la disposició feta en part al 2017 del préstec disposat a 31.12.16 amb el programa de crèdit local de la Diputació.

b) Objectiu de deute

Els ràtios de deute públic i deute viu del grup Ajuntament presenten la següent evolució:

En Euros			
ENDEUTAMENT	Exercici 2017	Exercici 2016	Variació
1. Capital pendent liquidacions negatives PIE	6.187.246,54	6.629.192,86	-441.946,32
2. Altres operacions comptables a llarg termini	80.766.447,55	86.201.832,56	-5.435.385,01
3. Endeutament comptable a curt termini	0,00	0,00	0,00
4. Avals concedits	0,00	0,00	0,00
5. Amb entitats del mateix grup	34.659.408,00	41.601.613,45	-6.942.205,45
A) Deute computable (1+2+3+4+5)	121.613.102,09	134.432.638,87	12.819.536,78
B) Ingressos corrents consolidats	133.702.785,19	127.915.741,46	5.787.043,73
Ràtio Deute Públic SEC95 (A/B)	90,96%	105,09%	-221,52%
6. Capital pendent liquidacions negatives PIE	6.187.246,54	6.629.192,86	-441.946,32
Ràtio Deute Viu (A-6) / (B)	86,33%	99,91%	-213,88%

En l'exercici 2017 l'Ajuntament (a nivell consolidat) ha disminuït el saldo viu financer en 12.377,59 milers d'euros, situant-se entorn als 133.702,78 milers d'euros, el que representa un 86,33% dels ingressos corrents liquidats en l'exercici, front al 99,91% de l'exercici 2016, en termes del càlcul de deute viu de l'ordre ECF/13/2007 sobre els procediments en matèria de tutela dels ens locals. D'aquesta manera, la formalització de noves operacions es troben subjectes al règim d'autorització del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya.

El ràtio de deute públic, en termes SEC95, es situa en un 90,96% inferior al 105,09% de 2016.

De l'anterior, cal indicar, que l'Ajuntament ha considerat com a grup consolidable, als efectes dels càlculs que exigeix la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, el propi Ajuntament, l'EPE Mataró Audiovisual, el Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró, el Consorci Digital Mataró-Maresme, el Consorci Transversal Xarxa d'Activitats Culturals i Promocions Urbanístiques de Mataró S.A. (PUMSA).

4.5 Operacions no pressupostaries

El resum dels saldos en comptes extra pressupostaris a 31 de desembre de 2017 presenta el següent detall:

En comptes creditors

PGC	Concepte	Saldo 1 de Gener	Deure	Haver	Saldo final
		413,11	-52,51	0,00	360,60
180	Fiances rebudes a llarg termini				
		48.370,63	-178.327,51	176.360,12	46.403,24
410	Creditors per IVA suportat				
		47.027,04	0,00	22.967,78	69.994,82
4149	Ens públics creditors recaptació (Rec. IAE 2004)				
		393.418,06	-340.932,18	122.946,79	175.432,67
4190	Altres creditors no pressup. Operacions diverses				
		127.033,96	0,00	0,00	127.033,96
4191	Altres creditors no pressup. Altres Generalitat				
		593,50	-593,50	0,00	0,00
4192	Altres creditors no pressup. Plans juvenils				
		355.113,91	-43.660,29	304.550,58	616.004,20
4193	Altres creditors no pressupostaris. Oper. diverses				
		145,03	-61.630,44	81.485,41	0,00
4196	Altres creditors no pressup. Xecs Guarderia IME				
		7.382,10	-75.896,63	109.806,52	41.291,99
4197	Altres creditors no pressup. Taquillatges IMAC				
		3.803,72	-5.940,00	5.969,76	3.833,48
4199	Altres creditors no pressupostaris. Tresoreria				
		894.188,49	-6.822.980,21	6.867.981,66	939.189,94
47510	Hisenda pública, creditora retencions practicades				
		1.824,14	-16.006,49	16.808,84	2.626,49
47511	Hisenda pública, creditora retencions de lloguers				
		0,00	-631,58	4.423,32	3.791,74
47512	Hisenda pública, creditora retencions estrangers				
		183.791,85	-2.269.339,88	2.274.713,72	189.165,69
4760	Seguretat Social, creditora				
		535,64	-2.656,24	2.217,04	96,44
4761	Enlitàs de prev.social dels funcionaris. MUFACE.				
		849.669,71	-10.711.431,05	9.861.761,34	0,00
4762	Seguretat Social, creditora (empresa formalitz.)				
		1.328,30	0,00	0,00	1.328,30
560	Fiances rebudes a curt termini				
		57.489,89	-35.529,89	0,00	21.960,00
5612	Dipòsits rebuts d'ens públics				
		1.229.030,46	-165.071,86	231.342,49	1.295.301,09
5617	Dipòsits rebuts d'altres empreses privades				
		412.065,85	-104.788,61	90.064,97	397.342,21
5618	Dipòsits rebuts de particulars				
		234.208,95	-60,10	0,00	234.148,85
5619	Altres dipòsits rebuts				
TOTAL		4.847.434,34	-20.855.528,97	20.173.400,34	4.165.305,71

En comptes deutors

PGC	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
440	Deutors per IVA repercutit	152.707,56	296.373,91	-285.069,09	164.012,38
4490	Altres deutors no pressupostaris	0,00	271,50	0,00	271,50
4491	Bestretes i préstecs concedits.	0,00	600.000,00	0,00	600.000,00
4492	Bestretes i préstecs concedits. CMAC	1.905,68	0,00	-1.905,68	0,00
4493	Bestretes i préstecs concedits Fundació Hospital	0,00	2.492.225,79	-2.492.225,79	0,00
4494	Excés nòmina pendent de retorn	6.121,69	16.961,96	-21.433,77	1.649,88
4495	Bestretes i préstecs al personal. Mataró Audiovisual	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00
4496	Bestretes i préstecs concedits. Consorci TDT	10.976,69	22.553,48	-10.976,69	22.553,48
4497	Bestretes i préstecs concedits. PUMSA	364.061,19	7.179.532,03	-364.061,19	7.179.532,03

4499	Bestretes i préstecs concedits EPE PARC TECNOCAMPUS	0,00	1.000.000,00	-1.000.000,00	0,00
4700	Hisenda pública, deutora per IVA	56.119,84	42.841,60	-56.119,84	42.841,60
4720	Hisenda pública, IVA suportat	0,00	178.212,15	-178.212,15	0,00
5584	Lliuraments per provisions de fons PJ	0,00	688.200,57	-688.200,57	0,00
565	Fiances constituïdes a curt termini	2.204,80	0,00	0,00	2.204,80
5660	Dipòsits constituïts. Provisions fons procuradors.	34.659,03	20.280,00	-10.815,00	44.124,03
5661	Dipòsits constituïts. Lloguers.	2.079,77	0,00	0,00	2.079,77
TOTAL		630.836,25	12.597.452,99	-5.109.019,77	8.119.269,47

Partides pendents d'aplicació: ingressos

PGC	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
5540	Cobraments pendents d'aplicació	534.760,58	33.572.520,83	-33.525.278,54	582.002,87
5541	Bestretes ORGT	0,00	32.396.710,48	-32.396.710,48	0,00
5542	Cobraments pend. d'aplicació bestretes RRHH	3.085,65	1.407,14	-4.492,79	0,00
5543	Cobraments pendents d'aplicació tancament 2012 I.E	0,00	4.207,00	0,00	4.207,00
TOTAL		537.846,23	65.974.845,45	-65.926.481,81	586.209,87

Partides pendents d'aplicació: despeses

PGC	Concepte	Saldo inicial	Moviment	Saldo final
604	Avals	10.647.289,90	-1.073.543,48	9.573.746,42
TOTAL		10.647.289,90	-1.073.543,48	9.573.746,42

4.6 Immobilitzat

a) Inventari de béns i drets

L'actualització de l'inventari de béns i drets de l'Ajuntament de Mataró s'aprova de forma simultània a l'aprovació del Compte General de l'exercici immediatament anterior. Així doncs, el Ple de l'Ajuntament, en sessió de Ple del 19 d'octubre de 2017, va aprovar l'actualització de l'inventari de béns i drets i obligacions a 31 de desembre de 2016.

b) Amortització de l'immobilitzat

La pràctica de l'Ajuntament per calcular les quotes d'amortització consisteix en aplicar els coeficients d'amortització, que resulten en funció dels anys de vida útil estimada per tipus de bé segons estableix l'article 49.2.a) de les BBEE del pressupost 2017, sobre l'import de cada bé de forma individualitzada, amb el límit del seu valor net comptable.

4.7 Seguiment dels plans vigents

L'Ajuntament te vigent un pla d'ajust per haver accedit al mecanisme de pagament a proveïdors del RD 4/2012. A fi d'accedir a la tercera fase del mecanisme de pagament a proveïdors, regulat en el RDL 8/2013, el Ple de l'Ajuntament en data 25 de setembre de 2013 va aprovar l'actualització del pla d'ajust, de sanejament i l'econòmic-financer amb la incorporació de noves mesures.

a) Pla d'ajust

El ple de l'Ajuntament va aprovar al mes de juny del 2012 un pla d'ajust per accedir al mecanisme de pagament a proveïdors del RD 4/2012 i per accedir al pagament dels reintegrament dels saldos deutors resultants en les liquidacions definitives de la PIE 2008 i 2009.

Posteriorment, al més de juliol de 2012, el Ple va aprovar un pla de sanejament i econòmic-financer motivat per poder eixugar el romanent de Tresoreria negatiu de 31 de desembre de 2011, l'assumpció per part de l'Ajuntament de part de l'endeutament financer de les societats municipals del grup PUMSA i per al compliment de l'objectiu d'estabilitat que amb l'assumpció anterior es deixa de complir.

L'Ajuntament s'ha acollit a la nova fase del mecanisme de pagament a proveïdors regulat en el RDL 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de recolzament a entitats locals amb problemes financers.

L'accés al mecanisme ha exigit la revisió del pla d'ajust. Aquesta revisió del pla s'ha aprovat ple en data 25 de setembre de 2013 i incorpora noves mesures i actualització de les previstes en l'anterior pla d'ajust i pla de sanejament.

El grau d'acompliment dels principals indicadors econòmics previstos en el Pla, per la liquidació de l'exercici 2017 és el següent:

En milers Euros

Descripció	Cap. / Nec. Finançament	Resultat pressupostari	RTDG	Estalvi corrent després d'amortitzacions	Volum deute s/ingressos corrents (*)
s/pla d'ajust	11.281,36	5.187,78	4.304,33	6.325,52	79,96%
s/Liquidació 2017	12.203,77	9.757,61	2.397,81	2.615,73	86,33%
Diferència	922,41	4.569,83	-1.906,52	-3.709,79	6,37%

(*) En el Pla d'Ajust o el Pla econòmic financer, s'incorpora com a endeutament a llarg termini el termini pendent de retorn de les liquidacions de la PIE dels exercicis 2008 i 2009 (6.187milers d'euros). A 31/12/2017 no s'ha inclòs com a pendent, d'acord amb els criteris de tutela financera respecte al càlcul del rati de deute viu.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



ACORDIA

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.


FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)

Firma válida.

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 2017

Servei d'Ingressos

AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR SL - CIF B 59063529 - REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA - LLIBRE 25 440 - FOLI 182 - FULL B 88738 - INSCRIPCO 35 - NUM ROAC 50286

Mallorca 264, 2n 2a
08008 Barcelona

Tel. +34 932 721 411
Fax +34 934 881 310

acordia.acr@acordiagroup.com

www.acordiaacr.com

www.primeglobal.net

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.redsara.es>)

Firma válida.

Índex

1. Objecte i abast del treball realitzat	3
2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades	4
3. Detall de la liquidació d'ingressos i despeses	5
4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades	6
4.1 Pressupost d'Ingressos.....	6
4.1.1 Capítol I i III. Impostos Directes i Taxes i Preus Públics.....	6
4.1.2 Capítol V. Ingressos patrimonials.....	6
5. Al·legacions	7

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 pressupostària que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2017.

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:

- Actes del Ple, de la Junta de Govern Local i Decrets puntuals de l'exercici.
- El llistat d'operacions comptables realitzades durant el període de revisió que s'obtingui de la comptabilitat.
- 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.
- Documentació i arxius auxiliars de les actuacions del període facilitat pel servei gestor.
- 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:

- Expedient d'aprovació de les Ordenances Fiscals per a l'exercici 2017.
- Padrons Fiscals aprovats en el període fiscalitzat (incloses altes o padrons addicionals).
- Resum i expedients de les devolucions d'ingressos del període comprès entre l'1 de gener de 2017 i el 31 de desembre de 2017.
- Expedients d'aprovació de baixes aprovats en l'exercici 2017.
- Estudis econòmics aprovats el 2017 per a taxes i preus públics.
- Mostra de rebuts liquidats.

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 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.

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 2017. (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 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. (LPACAC).
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT)

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	1.091.117,58	1.051.900,68	100%	1.036.511,21	99%	1.019.243,66	100%	17.267,55
II	1.625.530,64	1.521.424,59	100%	1.521.424,59	88%	1.521.424,59	84%	0,00
IV	260.000,00	158.357,92	100%	158.357,92	99%	428,32	100%	157.929,60
Total	2.976.648,22	2.731.683,19	92%	2.716.293,72	99%	2.541.096,57	94%	175.197,15

Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
I	50.238.240,85	52.215.575,44	103,94%	46.554.608,98	89,16%	5.660.966,46
II	3.795.730,07	5.275.900,48	139,00%	4.702.631,21	89,13%	573.269,27
III	4.602.371,70	4.885.562,62	106,15%	4.341.065,52	88,85%	544.497,10
IV	26.738.840,88	26.577.351,63	99,40%	26.577.351,63	100,00%	0,00
V	627.586,33	669.327,06	106,65%	632.627,07	94,52%	36.699,99
Total	86.002.769,83	89.623.717,23	104,21%	82.808.284,41	92,40%	6.815.432,82

4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

4.1 Pressupost d'Ingressos

4.1.1 Capítol I i III. Impostos Directes i Taxes i Preus Públics

La relació d'ingressos revisats ha estat la següent:

Objecte	Número operació DR	Import
IBI Urbà, padró 2017	12017000026545	33.193.044,09
Impost s/construccions, instal·lacions i obres abril 2017	12017000045099	527.268,10
Taxa per ocupació del sòl i subsòl agost 2017	12017000094102	321.360,83

En l'anàlisi de les liquidacions tributàries s'ha verificat el càlcul correcte de la base imposable, tipus de gravamen o tarifa aplicable i càlcul de la quota d'una mostra de 5 rebuts per a cada operació DR, realitzant una revisió total de 15 rebuts.

De la revisió realitzada, no s'han posat de manifest fets en relació als quals calgui formular observacions.

4.1.2 Capítol V. Ingressos patrimonials

La relació d'ingressos revisats ha estat la següent:

Tercer	Import
Clear Channel España S.L.	105.536,41
Sistemas E Imagen Publicitaria, S.L.	77.319,47

De la revisió realitzada, no s'han posat de manifest fets en relació als quals calgui formular observacions.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



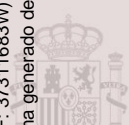
FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)
Firma válida.

ACORDIA


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.

El centre gestor no ha presentat al·legacions al present informe.

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 2017

Àrea de participació i
Serveis a les Persones

AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR, S.L. - CIF B 59003529 - REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA - LIBRE 26.440 - FOLI 192 - FULL B 89.768 - INSCRIPCIÓ 51 - NÚM. ROAC 50296

Mallorca 264, 2n 2a
08008 Barcelona

Tel. +34 932 721 411
Fax +34 934 881 310

acordia.acr@acordiagroup.com

www.acordiaacr.com

www.primeglobal.net

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Version imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.redsara.es>)

Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO

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 9
 - 4.1 Pressupost de despeses 9
 - 4.1.1 Capítol II. Despeses en Béns Corrents i Serveis 9
 - 4.1.2 Capítol IV. Transferències Corrents 11
- 5. Al·legacions 14

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 2017.

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 subvenció tramitats en el període de revisió.
- c) Anàlisi de la tramitació de l'expedient: procediments de contractació, despesa executada en relació a l'adjudicació o el compromís adquirit, modificacions de contracte, addicionals... Verificació de la correcta comptabilització de les operacions en relació a la tramitació de l'expedient.
- d) Per al cas de despesa menor que no ha estat objecte de procediments de contractació, es revisa la facturació de determinats tercers, a fi de detectar despeses que , en termes globals, podrien haver superat els límits establerts per a la contractació menor, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte.

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada 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



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.redsara.es>)
Firma válida.

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.

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 2017. (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 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. (LPACAC).
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT)

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

Classificació econòmica	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	6.794.084,90	6.840.359,13	100,68%	6.695.631,58	97,88%	6.577.441,66	98,23%	118.189,92
II	5.757.101,21	5.633.060,29	97,85%	5.576.006,47	98,99%	3.874.289,76	69,48%	1.701.716,71
IV	2.530.888,58	2.374.958,98	93,84%	2.374.724,69	99,99%	1.815.123,81	76,44%	559.600,88
Total	15.082.074,69	14.848.378,40	98,45%	14.646.362,74	98,64%	12.266.855,23	83,75%	2.379.507,51

Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	15.000,00	16.457,96	109,72%	16.457,96	100,00%	0,00
IV	4.766.120,98	5.131.373,14	107,66%	3.568.617,55	69,55%	1.562.755,59
Total	4.781.120,98	5.147.831,10	107,67%	3.585.075,51	69,64%	1.562.755,59

ACORDIA

A continuació es mostra l'estat d'execució del pressupost, a nivell de capítol pressupostari, dels serveis i seccions que integren el centre gestor:

Pressupost de despeses

Orgànic/Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
50000 - Àrea d'Acció Social	134.626,49	86.115,01	64%	85.600,09	99%	84.702,56	99%	897,53
I	134.626,49	86.115,01	64%	85.600,09	99%	84.702,56	99%	897,53
5001 - Servei de Salut i Consum	1.268.372,46	1.094.199,55	86%	1.075.273,98	98%	947.179,80	88%	128.094,18
I	855.279,06	720.123,11	84%	702.424,27	98%	689.575,15	98%	12.849,12
II	399.771,62	360.754,67	90%	359.662,23	100%	256.797,20	71%	102.865,03
IV	13.321,78	13.321,77	100%	13.187,48	99%	807,45	6%	12.380,03
5002 - Servei de Benestar Social	8.369.307,41	8.630.231,67	103%	8.473.919,38	98%	6.926.268,64	82%	1.547.650,74
I	3.382.146,69	3.661.364,75	108%	3.558.058,97	97%	3.496.001,37	98%	62.057,60
II	4.038.584,54	4.022.106,99	100%	3.969.100,48	99%	2.734.672,79	69%	1.234.427,69
IV	948.576,18	946.759,93	100%	946.759,93	100%	695.594,48	73%	251.165,45
5003 - Servei d'Igualtat i Ciutadania	2.612.797,72	2.440.107,47	93%	2.430.929,95	100%	1.814.269,12	75%	616.660,83
I	900.432,53	930.157,40	103%	923.934,74	99%	906.418,77	98%	17.515,97
II	1.184.419,51	1.116.047,46	94%	1.113.092,60	100%	794.547,17	71%	318.545,43
IV	527.945,68	393.902,61	75%	393.902,61	100%	113.303,18	29%	280.599,43
5004 - Servei Jurídic Administratiu	298.893,62	287.690,05	96%	283.633,51	99%	278.618,86	98%	5.014,65
I	298.893,62	287.690,05	96%	283.633,51	99%	278.618,86	98%	5.014,65
6000 - Àrea de Serveis a les Persones	1.100.098,32	1.074.278,01	98%	1.073.820,97	100%	1.067.120,38	99%	6.700,59
I	92.203,38	86.383,07	94%	85.926,03	99%	84.980,73	99%	945,30
IV	1.007.894,94	987.894,94	98%	987.894,94	100%	982.139,65	99%	5.755,29
6001 - Servei de Projectes Transversals i Participació	1.005.328,53	956.335,34	95%	946.632,67	99%	877.323,46	93%	69.309,21
I	837.852,99	789.104,44	94%	779.501,78	99%	765.771,81	98%	13.729,97
II	134.325,54	134.151,17	100%	134.151,16	100%	88.272,60	66%	45.878,56
IV	33.150,00	33.079,73	100%	32.979,73	100%	23.279,05	71%	9.700,68
6003 - Servei de Gestió Econòmica i Administratiu	292.650,14	279.421,30	95%	276.552,19	99%	271.372,41	98%	5.179,78
I	292.650,14	279.421,30	95%	276.552,19	99%	271.372,41	98%	5.179,78
Total	15.082.074,69	14.848.378,4	98%	14.646.362,74	99%	12.266.855,23	84%	2.379.507,51

ACORDIA

Pressupost d'ingressos

Orgànic/Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
5001-Servei de Salut i Consum	210.788,93	244.243,56	115,87%	63.349,29	25,94%	180.894,27
IV	210.788,93	244.243,56	115,87%	63.349,29	25,94%	180.894,27
5002-Servei de Benestar Social	4.152.286,90	4.251.011,64	102,38%	3.139.313,98	73,85%	1.111.697,66
IV	4.152.286,90	4.251.011,64	102,38%	3.139.313,98	73,85%	1.111.697,66
5003-Servei d'Igualtat i Ciutadania	388.045,15	617.835,44	159,22%	365.954,28	59,23%	251.881,16
IV	388.045,15	617.835,44	159,22%	365.954,28	59,23%	251.881,16
6001-Servei de Projectes Transversals i Participació	30.000,00	34.740,46	115,80%	16.457,96	47,37%	18.282,50
III	15.000,00	16.457,96	109,72%	16.457,96	100,00%	0,00
IV	15.000,00	15.000,00	100,00%	0,00	0,00%	15.000,00
Total	4.781.120,98	5.147.831,10	107,67%	3.585.075,51	69,64%	1.562.755,59

ACORDIA

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
Contractació de serveis Casals de gent gran	595.192,20 €
Contractació serveis centre d'acollida	654.471,03 €

Dels fets observats es posen de manifest les següents observacions:

Contractació de serveis Casals de gent gran

La Contractació i el Plec de clàusules Administratives (en endavant, PCAP) i tècniques, es van aprovar mitjançant Junta de Govern Local en sessió de data 28 d'octubre de 2016.

- 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 no hem constatat que es deixi constància a l'expedient de la data d'entrada de la documentació requerida. Segons hem comentat amb el departament de Compres i Contractacions, no es realitza registre d'entrada d'aquesta documentació.

- Segons la clàusula Vint-i-quatrena del PCAP, 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 la formalització del contracte es va realitzar el dia 9 de maig de 2017 mentre que el límit per a la formalització era el 11 de maig de 2017, donat que la remissió de la notificació de l'adjudicació es va produir el dia 26 d'abril de 2017.

Contractació serveis centre d'acollida

La Contractació i el Plec de clàusules Administratives (en endavant, PCAP) i tècniques, es van aprovar mitjançant Junta de Govern Local en sessió de data 28 d'octubre de 2016.

- Segons la clàusula dinovena 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, entre d'altres: Un mínim de tres certificats que acreditin haver realitzat

correctament com a mínim 3 projectes anàlegs per import mínim de 300.000,00 euros. Aquests certificats hauran d'estar expedits per l'òrgan públic o subjecte privat al qual s'hagi prestat el servei.

En la revisió de l'expedient no hem detectat que l'interessat aporti els tres certificats requerits, ni es deixi constància a l'expedient de que l'interessat ja ha dut a terme altres treballs per a l'Ajuntament.

- Segons la clàusula Vint-i-tresena del PCAP, 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 la formalització del contracte es va realitzar el dia 19 d'abril de 2017 mentre que el límit per a la formalització era el 27 d'abril 2017, donat que la remissió de la notificació de l'adjudicació es va produir el dia 4 d'abril de 2017.

- Segons la clàusula Vint-i-tresena del PCAP, la formalització del contracte es publicarà en el perfil del contractant, en el BOP, en el BOE i en el DOUE.

En la revisió de l'expedient hem detectat que la formalització del contracte no es va publicar en el DOUE.

Contractació Menor

- 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:

Tercer	Objecte	Import total serveis	Import servei
GASULL*SUBIÑA,JORDI	Treballs de disseny gràfic, maquetació	29.905,15	3.502,95
EVIL LOVE, SLU	Treballs de divulgació, publicitat i propaganda	33.558,14	1.869,45
PUBLICIDAD FERMALI MARESME SL	Treballs de divulgació, publicitat i propaganda	31.096,20	4.688,66
NOVA PINMAT, SA	Subministrament de materials diversos de manteniment	26.486,44	907,28
FUNDACIO AMBIT PREVENCIO	Prestació serveis Sanitat Pla Mpal.drogodependèn.	23.980,00	23.980,00

Recordar que l'article 86.2 del TRLCSP estableix que "no es pot fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin."

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
 Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (http://valide.redsara.es)
 Firma válida.

- 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:

Tercer	Objecte	Import total ADO
CREU ROJA ESPANYOLA	Contractació serveis centre d'acollida	97.561,20
ESPORT 3 SERVEIS ALTERNATIUS, SL	Contractació de serveis Casals de gent gran	79.460,71

4.1.2 Capítol IV. Transferències Corrents

La relació de subvencions revisades ha estat la següent:

Beneficiari	Tipus de Subvenció	Import
ESPORT 3 SERVEIS ALTERNATIUS, SL	Nominativa	7.000,00
ASSOCIACIÓ WILAIA	Nominativa	2.530,00
FUNDACIÓ PRIVADA GRUP TERCER MON MATARO	Nominativa	10.500,00
ASSOCIACIÓ DE VEÏNS DE ROCAFONDA-CIUTAT JARDI-L'ESPERANÇA	Nominativa	15.300,00
CONSORCI SANITARI DEL MARESME	Nominativa	90.000,00

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 Esport 3 Serveis Alternatius, S.L.

- Segons el decret 7880/2016 de 2 de novembre la subvenció es justificarà mitjançant balanç individualitzat per centre.

En la revisió de l'expedient hem constatat que la societat presenta balanç individualitzat en excel. Segons el nostre parer, aquesta documentació no es adequada, donat que s'hauria de poder constatar la veracitat d'aquest balanç mitjançant documentació amb menys risc de ser manipulada, com serien comptes de majors de les partides del balanç, i factures acreditatives d'aquests majors.

- Segons el decret 7880/2016 de 2 de novembre la subvenció es justificarà en el termini màxim de 2 mesos des de la finalització de la subvenció.

Donat que la subvenció es per al mes de gener i febrer 2017, la justificació hauria d'haver presentat com a màxim el dia 30 d'abril de 2017, i es presenta el 31 d'octubre de 2017.

Subvenció nominativa atorgada a Wilaia

- Segons el pacte Quart del Conveni (Comissió de Seguiment) es constituirà una comissió de seguiment de la qual s'aixecarà acta.

En la revisió de l'expedient hem detectat no es deixa constància mitjançant acta dels acords de la comissió de seguiment.

- Segons el Pacte sisè del conveni de col·laboració l'entitat es compromet a subscriure una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil per l'activitat que desenvolupa.

En la revisió efectuada no hem pogut comprovar el compliment de la mencionada clàusula donat que a l'expedient no hi ha copia de la pòlissa d'assegurança.

Subvenció nominativa atorgada a Fundació privada Grup Tercer Mon Mataró

- Segons el pacte tercer, punt 4 del Conveni, s'haurà de subscriure una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil per l'activitat que desenvolupa.

En la revisió de l'expedient hem detectat que no es deixa constància del compliment d'aquest punt.

- Segons el pacte tercer, punt 6 del Conveni, s'haurà de comunicar a l'Ajuntament les retribucions dels òrgans de direcció o administració.

En la revisió de l'expedient hem detectat que no es deixa constància del compliment d'aquest punt.

- Segons el pacte tercer, punt 7 del Conveni, s'haurà de presentar declaració responsable en què manifestin disposar de les certificacions legalment establertes per acreditar que les persones que participin al projecte no han estat condemnades per sentència ferma per algun delicte contra la llibertat i indemnitat sexual.

En la revisió de l'expedient hem detectat que no es deixa constància del compliment d'aquest punt.

- Segons el pacte tercer, punt 8 del Conveni, s'haurà de presentar la justificació abans del 30 de gener de 2018.

La documentació justificativa es presenta fora de termini en data 31 de gener i 21 de febrer de 2018.

- Segons el pacte tercer, punt 8.d) del Conveni, s'haurà de presentar un exemplar de la documentació i propaganda escrita i gràfica amb l'anagrama de l'Ajuntament i de la Diputació de Barcelona.

En la revisió de l'expedient hem detectat que no s'ha presentat documentació amb l'anagrama de la Diputació de Barcelona.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO

ACORDIA

- Segons el pacte Quart del Conveni (Comissió de Seguiment) es constituirà una comissió de seguiment de la qual s'aixecarà acta.

En la revisió de l'expedient hem detectat no es deixa constància mitjançant acta dels acords de la comissió de seguiment.

Subvenció nominativa atorgada a Associació de veïns de Rocafonda-Ciutat Jardí l'Esperança

- Segons l'acord Tercer, apartat VI. Estipula que un mes abans de l'inici de l'activitat, es presentarà a l'Ajuntament la sol·licitud d'autorització acompanyada de la Memòria de seguretat.

No hem pogut revisar el compliment de la clàusula donat que a l'expedient no es deixa constància de la sol·licitud i la memòria.

- Segons l'acord Tercer, apartat IX. Estipula que es contractarà una assegurança de responsabilitat civil.

No hem pogut revisar el compliment de la clàusula donat que a l'expedient no es deixa constància de l'assegurança.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



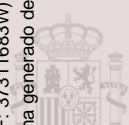
FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



ACORDIA

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.

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)
Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF. 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)

Firma válida.

10/10/2014 11:00:00



Reina Tena

Ajuntament de Mataró

Al·legacions a l'esborrany de les certificacions de subvencions negatives i positives de l'exercici 2017.

1. ESPORTS 3 Serveis Alternatius SL., Subvencions i convenis casals de gent gran.

En relació a que la documentació de la justificació es presenta el dia 31/10/2017, fora de termini cal dir que respecte a les conseqüències jurídiques que es produeixen pel retràs en el compliment de l'obligació de justificar, una part de la jurisprudència s'ha referit a criteris antiformalistes per mers incompliment de terminis. No són aïllades les sentències de les diferents sales contencioses administratives que acullen aquest criteri davant l'incompliment formal de la justificació, sempre i quan s'hagin complert les condicions substantives de la subvenció i estiguem davant d'una presentació lleugerament tardana en la presentació del compte justificatiu.

Segons STS de 6 de juny de 2007, el principi de proporcionalitat, de matriu jurisprudencial i ara contemplat a la Llei General de Subvencions, permet utilitzar certs criteris de graduació dels possibles incompliments de les condicions imposades al concedir subvencions, sobretot *quan no existeix un incompliment absolut de l'obligació de justificació tal com una justificació lleugerament tardana en la qual consti la realització efectiva i material, i dintre del termini propi, de les condicions substantives*. En casos com aquest és aplicable el criteri de proporcionalitat, el qual es troba recollit en l'article 37.2 de la LGS que preveu que quan el compliment pels beneficiaris "s'aproximi de manera significativa al compliment total i aquests acreditin una actuació inequívocament tendent a la satisfacció dels seus compromisos", poden no deduir-se les conseqüències "rigoroses" de pèrdua de la subvenció.

Igualment en aquest sentit es pronuncia la STS de 16 de març de 2012, en la qual es recull que quan el compliment per part dels beneficiaris s'aproxima de manera significativa al compliment total i s'acrediti per aquests una actuació inequívocament tendent a la satisfacció dels seus compromisos, poden no deduir-se les conseqüències rigoroses de la pèrdua de la subvenció. Afirma que, en tot cas, el principi de proporcionalitat permet utilitzar criteris de graduació dels possibles incompliments de les condicions imposades al concedir les subvencions. En els casos com els presents en els quals no existeix un incompliment absolut de l'obligació de justificació no poden ser tractats de la mateixa manera que aquests últims. Si es tracta d'una justificació lleugerament tardana, resulta indiscutible la realització efectiva i material, i dintre del seu termini propi, de les condicions substantives i concorren les circumstàncies excepcionals descrites, s'haurà de valorar la incidència que aquella anomalia temporal suposa en el conjunt de les relacions Administració-beneficiari.

Els principis d'esmena i antiformalistes que inspiren el procediment administratiu porten a la mateixa solució. Com a exponent d'aquest principi, s'ha de referir la sentència del TS de 12 de juliol de 2006 que expressa que "l'antiformalisme que no suposa menyspreu de les formes processals sinó preocupació per evitar que alguna cosa que està pensat per garantir que la tutela judicial sigui veritablement eficaç es transformi en valladar irracional i irraonable que impedeixi aconseguir-la". Per això ha de conferir-se la possibilitat d'esmena de possibles omissions formals com és la mera transgressió d'un termini.



Comú de les Administracions Públiques, a criteri de qui subscriu, l'aportació tardana de la justificació per part de l'entitat Esports 3 Serveis Alternatius, SL, (sempre que l'activitat subvencionada s'hagi realitzat dins de termini) no es pot elevar sense més en un supòsit d'incompliment d'obligacions amb eficàcia revocatòria, sense perjudici de les demés responsabilitats establertes per la LGS.


A més cal aclarir que aquesta subvenció té el seu origen en la contractació dels bars i menjadors dels casals municipals, els quals eren deficitaris i comporten un ajut a la diferència entre ingressos i despeses de l'explotació.

2. Fundació privada grup tercer món. Mataró. Aportació entitats sense ànim de lucre cooperació.

Resta a disposició de l'auditoria l'expedient 79/2017 del Servei Jurídic Administratiu amb la corresponent justificació, la qual estava en tràmit en el moment de l'auditoria.

Mataró, 13 de juliol de 2018.

Cap del Servei Jurídic Administratiu
de l'Àrea de Drets Socials i Serveis
a les Persones


Anna Ma. Ramirez Lara.

FIRMAADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (http://valide.recsara.es)
Firma válida.



Ajuntament de Mataró

**Al·legacions als treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari 2017.
Àrea de Drets Socials i Serveis a les Persones.**

1. Contractació menor: Jordi Gasull Subiña, Evil Love, SLU, Publicidad Fermalli Maresme, SL i Nova Pinmat, SA.

Els imports contractats del de l'Àrea de Drets Socials i Serveis a les Persones en cap cas superen l'import màxim per a la contractació menor.

2. Fundació Àmbit Prevenció.

En data 04/06/2018 la Junta de Govern Local aprovà el plec de clàusules administratives i tècniques particulars que regiran la contractació, mitjançant procediment obert, del servei d'intervencions preventives comunitàries emmarcades en el Pla Municipal de Drogodependències, per un import fixat com a màxim per a l'adjudicació del contracte de fins a 57.829,60 euros, IVA no inclòs. En breu es procedirà a l'adjudicació del servei si bé s'havia de continuar amb la prestació del mateix.

3. Creu Roja Espanyola i Esport 3 Serveis Alteriatiu SL.

El servei de centre d'acollida i de contractació de serveis de casals de gent gran, respectivament, s'havien de continuar prestant en tant que es tramitava el nou contracte.

4. Subvenció nominativa atorgada a Esport 3 Serveis Alternatiu, SL.

La prestació del servei de bar i menjador de casals municipals es va prestar per aquesta societat fins al mes de maig 2017, ja que s'estava tramitant el nou contracte i era necessari continuant prestant el servei. Com ja hem al·legat davant la recent jurisprudència antiformalista i atès que el servei es va prestar encara que la justificació de la subvenció es va efectuar més enllà dels dos mesos requerits es va procedir al seu pagament.

5. Subvenció nominativa atorgada a Wilaia.

D'acord amb el previst al pacte quart del conveni es realitzen reunions entre l'Ajuntament i l'entitat si bé no s'aixeca acta de les mateixes.

Pel que fa a la pòlissa d'assegurança de la responsabilitat civil es requereix sempre als convenis que les entitats disposin de la corresponent pòlissa de responsabilitat civil. Es tindrà en compte el fet de requerir-la ja que fins ara era un requisit atribuïble a l'entitat.

6. Subvenció Grup Tercer Mon Mataró

Es posa a disposició de l'auditoria l'expedient del que s'estava tramitant la justificació en el moment de l'auditoria.

7. Subvenció nominativa atorgada a l'Associació de veïns de Rocafonda-Ciutat Jardí-



La sol·licitud d'autorització i la Memòria de seguretat es refereixen a les festes del barri subvencionades a través de la subvenció que atorga la Direcció de Cultura i per tant es troben en el seu expedient de subvenció.

Pel que fa a la pòlissa de responsabilitat civil es valora requerir-la a l'entitat ja que sempre s'ha requerit com a requisit previ, si bé l'obligació de disposar-ne es traslladava a la beneficiària.


Mataró, 13 de juliol de 2018.

Cap del Servei Jurídic Administratiu
de l' Àrea de Drets Socials i Serveis
a les Persones

Anna Ma. Ramírez Lara.

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 2017

Promoció econòmica i
Ocupació

AJUNTAMENT DE MATARO

ACORDIA ACR, S.L. - CIF B 59065259 - REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA - L.LIBRE 25 440 - FOLI 182 - FOLL B.89.738 - INSCRIPCIÓ 33 - NÚM. ROAC 50295

Mallorca 264, 2n 2a
08008 Barcelona

Tel. +34 932 721 411
Fax +34 934 881 310

acordia.acr@acordiagroup.com

www.acordiaacr.com

www.primeglobal.net

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.redsara.es>)

Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO

ACORDIA

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
4.1.2 Capítol IV. Transferències Corrents	9
4.2 Pressupost d'ingressos	16
4.2.1 Capítol III. Taxes i Preus Públics	16
4.2.2 Capítol IV. Transferències corrents	16
5. Al·legacions	17

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 2017.

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:

- Actes del Ple, de la Junta de Govern Local i Decrets puntuals de l'exercici.
- El llistat d'operacions comptables realitzades durant el període de revisió que s'obtingui de la comptabilitat.
- 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.
- Documentació i arxius auxiliars de les actuacions del període facilitat pel servei gestor.
- 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:

- 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.
- 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...
- 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 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.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



ACORDIA

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.

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)

Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO

ACORDIA

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 2017. (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 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. (LPACAC).
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT)

10/11/17

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 d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	156.000,00	166.506,27	106,73%	160.208,01	96,22%	6.298,26
IV	2.456.543,40	2.323.491,16	94,58%	1.674.248,39	72,06%	649.242,77
Total	2.612.543,40	2.489.997,43	95,31%	1.834.456,40	73,67%	655.541,03

Pressupost de despeses

Classificació econòmica	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	3.866.520,66	3.459.876,53	89,48%	3.313.539,62	95,77%	3.253.176,64	98,18%	60.362,98
II	1.274.071,40	1.130.880,17	88,76%	1.090.229,13	96,41%	823.117,34	75,50%	267.111,79
IV	577.343,61	365.198,28	63,25%	357.148,28	97,80%	182.395,19	51,07%	174.753,09
VII	20.000,00	15.071,53	75,36%	15.071,53	100,00%	15.071,53	100,00%	0,00
Total	5.737.935,67	4.971.026,51	86,63%	4.775.988,56	96,08%	4.273.760,70	89,48%	502.227,86

A continuació es mostra l'estat d'execució del pressupost, a nivell de capítol pressupostari, dels serveis i seccions que integren el centre gestor:

Pressupost d'ingressos

Orgànic/Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
3300-Direcció d'Ocupació i Promoció Econòmica	276.778,35	247.806,53	89,53%	231.933,42	93,59%	15.873,11
III	3.000,00	6.236,28	207,88%	2.203,76	35,34%	4.032,52
IV	273.778,35	241.570,25	88,24%	229.729,66	95,10%	11.840,59
3301-Servei d'Ocupació	2.102.719,50	1.995.263,28	94,89%	1.396.686,21	70,00%	598.577,07
IV	2.102.719,50	1.995.263,28	94,89%	1.396.686,21	70,00%	598.577,07
3302 - Servei de Promoció de Ciutat i Comerç	233.045,55	246.927,62	105,96%	205.836,77	83,36%	41.090,85
III	153.000,00	160.269,99	104,75%	158.004,25	98,59%	2.265,74
IV	80.045,55	86.657,63	108,26%	47.832,52	55,20%	38.825,11
Total	2.612.543,40	2.489.997,43	95,31%	1.834.456,40	73,67%	655.541,03

ACORDIA

Pressupost de despeses

Orgànic/Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
3300-Direcció d'Ocupació i Promoció Econòmica	1.202.526,69	708.991,57	58,96%	665.398,55	93,85%	629.400,93	94,59%	35.997,62
I	1.032.732,50	590.851,09	57,21%	562.561,92	95,21%	551.505,04	98,03%	11.056,88
II	142.495,58	110.251,02	77,37%	94.947,17	86,12%	70.537,77	74,29%	24.409,40
IV	27.298,61	7.889,46	28,90%	7.889,46	100,00%	7.358,12	93,27%	531,34
3301-Servei d'Ocupació	3.182.164,15	2.967.871,24	93,27%	2.841.904,28	95,76%	2.625.198,17	92,37%	216.706,11
I	2.092.450,24	2.172.943,53	103,85%	2.069.396,81	95,23%	2.031.179,60	98,15%	38.217,21
II	634.750,05	488.107,06	76,90%	473.736,82	97,06%	449.137,44	94,81%	24.599,38
IV	434.963,86	293.117,68	67,39%	285.067,68	97,25%	131.178,16	46,02%	153.889,52
VI	20.000,00	13.702,97	68,51%	13.702,97	100,00%	13.702,97	100,00%	0,00
3302-Servei de Promoció de Ciutat i Comerç	1.353.244,83	1.294.163,70	95,63%	1.268.685,73	98,03%	1.019.161,60	80,33%	249.524,13
I	741.337,92	696.081,91	93,90%	681.580,89	97,92%	670.492,00	98,37%	11.088,89
II	496.825,77	532.522,09	107,18%	521.545,14	97,94%	303.442,13	58,18%	218.103,01
IV	115.081,14	64.191,14	55,78%	64.191,14	100,00%	43.858,91	68,33%	20.332,23
VI	0,00	1.368,56	0,00%	1.368,56	100,00%	1.368,56	100,00%	0,00
Total	5.737.935,67	4.971.026,51	86,63%	4.775.988,56	96,08%	4.273.760,70	89,48%	502.227,86

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
Servei de formació en l'àmbit del comerç	20.774,00 €

Servei de formació en l'àmbit del comerç

La Contractació i el Plec de Clàusules Administratives (en endavant, PCAP) i tècniques, es van aprovar mitjançant el Decret 864/2017 de 2 de febrer de 2017.

- Segons la clàusula Divuitena 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 no hem constatat que es deixi constància a l'expedient de la data d'entrada de la documentació requerida. Segons hem comentat amb el departament de Compres i Contractacions, no es realitza registre d'entrada d'aquesta documentació.

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 total serveis	Import servei
GASULL*SUBIÑA,JORDI	Treballs de disseny gràfic, maquetació	29.905,15	2.625,70
EVIL LOVE, SLU	Treballs de divulgació, publicitat i propaganda	33.558,14	29.411,47
RUIZ*GORDILLO,SERGIO	Treballs diversos de fotografia	26.235,44	6.171,00
PUBLICIDAD FERMALLI MARESME SL	Treballs de divulgació, publicitat i propaganda	31.096,20	11.545,03
NOVA PINMAT, SA	Subministrament de materials diversos de manteniment	26.486,44	3.373,75
AGORA MARESME, UTE	servei informadors i visites	38.625,07	5.907,19

Recordar que l'article 86.2 del TRLCSP estableix que "no es pot fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin."

4.1.2 Capítol IV. Transferències Corrents

La relació de subvencions revisades ha estat la següent:

Concepte	Tipus de subvenció	Beneficiari	Import
Subvencions a empreses per foment de l'ocupació	Concurrència	L'ESSENCIA DEL BLAT, SL	1.800,00
Subvencions a empreses per foment de l'ocupació	Concurrència	INSPIRACIO ARTESANA, SL	3.000,00
Subvencions a empreses per foment de l'ocupació	Concurrència	AUTOSCOLES BELTRAN SL	1.500,00
Subvencions a empreses per foment de l'ocupació	Concurrència	LOZANO*BAÑOS,MANUEL	1.500,00
Subvencions a empreses per foment de l'ocupació	Concurrència	BURGUILLOS*ZAFRA,M ASUNCION	2.000,00
Subvencions a la contractació Insertext	Concurrència	TEXTIL ZEDE SA	3.000,00
Subvencions a la contractació Insertext	Concurrència	COL&BRI PARTNERS SL	3.750,00
Subvencions a la contractació Insertext	Concurrència	TRENDS STUDIO BARCELONA, SL	4.502,00
Subvencions a la contractació Insertext	Concurrència	TOP HATS LLORET, SL	937,50
Subvencions a la contractació Insertext	Concurrència	ENCAJES LAQUIDAIN, SA	5.916,66
Subvencions a la contractació Insertext	Concurrència	DAMEI EUROPE SQUARE GROUP SL	750,00
Subvencions a la contractació Insertext	Concurrència	MAVERICK BRAVUS SL	2.000,00
Beques incentius ocupació jove	Concurrència	Nº Operació 12017000047669	600,00
Beques incentius ocupació jove	Concurrència	Nº Operació 12017000047655	600,00
Beques incentius ocupació jove	Concurrència	Nº Operació 12017000047667	450,00

De les subvencions analitzades, per a les empreses COL&BRI PARTNERS SL, TRENDS STUDIO BARCELONA, SL, TOP HATS LLORET i SL, ENCAJES LAQUIDAIN, SA solament s'ha revisat la justificació.

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

Subvencions a la contractació Insertext

Mitjançant el Decret 9367 de 23 de desembre de 2016 es van aprovar les bases reguladores de la concessió de subvencions (en endavant les Bases) per la contractació de persones desocupades, en el marc del programa Insertext: Promoure l'ocupació a la indústria local.

- Segons l'Article 2 de les Bases podien ser beneficiaris de les subvencions els interessat que entre d'altres, complissin els següents requisits:

No haver estat sancionada, en resolució ferma, per la comissió d'infracció greu en matèria d'integració laboral de discapacitats o molt greu en matèria de relacions laborals o en matèria de seguretat i salut en el treball, de conformitat amb el Text refós de la Llei sobre infraccions i sancions en l'ordre social, aprovat pel Real Decret Legislatiu 5/2000, de 4 d'agost.

Complir amb la quota de reserva per a la integració de persones amb discapacitat d'acord amb la Llei 19/1982, de 7 d'abril, o aplicar les mesures alternatives previstes en el Reial Decret 364/2005, de 8 d'abril, i el Decret 246/2000 de 24 de juliol.

Complir amb les obligacions com a empresa de la legislació que li correspongui en l'àmbit de prevenció de riscos laborals, primers auxilis i sensibilització mediambiental pel que fa a la gestió dels residus generats.

Complir amb l'obligació de respectar la igualtat de tracte i d'oportunitats en l'àmbit laboral i l'adopció de mesures dirigides a evitar qualsevol tipus de discriminació entre dones i homes.

En la revisió dels expedients TEXTIL ZEDE SA, TOP HATS LLORET, SL i MAVERICK BRAVUS SL, no hem detectat declaració responsable o altre document que justifiqui que els beneficiaris de la subvenció compleixen els requisits de l'article 2 esmentats anteriorment.

- Segons l'Article 3 les persones que es contractin hauran de reunir el següent requisit, entre d'altres:

No tenir relació de parentiu amb el treballador/a autònom o empresari/a que el contracti fins el segon grau de consanguinitat o d'afinitat.

En la revisió dels expedients TEXTIL ZEDE SA, TOP HATS LLORET, SL i MAVERICK BRAVUS SL, no hem detectat declaració responsable o altre document que justifiqui que els beneficiaris de la subvenció compleixen els requisits de l'article 3 esmentats anteriorment.

- Segons l'Article 5 a l'apartat d'observacions del contracte de treball s'ha de fer constar obligatòriament el text següent: "Contracte de treball cofinançat per la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Mataró en el marc del programa INSERTEXT: Promoure l'ocupació a la indústria local".

En la revisió dels expedients TEXTIL ZEDE SA i TOP HATS LLORET, SL, hem detectat que a l'apartat d'observacions del contracte de treball no constava íntegrament el text següent: "Contracte de treball cofinançat per la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Mataró en el marc del programa INSERTEXT: Promoure l'ocupació a la indústria local".

Subvencions a la contractació InserTEXT TEXTIL ZEDE SA

- *1

- Segons l'Article 10, els documents que s'han d'aportar per la justificació són (entre d'altres):
 - Justificant bancari del pagament de la nòmina i de la Seguretat Social a càrrec de l'empresa.

En la revisió de l'expedient hem constatat que s'aporta el pagament del total de nòmines del mes de novembre, però no el detall del resum de nòmines par tal de poder comprovar que la mateixa esta dintre de la remesa bancària.

¹ Paràgraf eliminat en base a l'al·legació presentada

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (http://valide.recsara.es)
Firma válida.

Subvencions a la contractació Insertext COL&BRI PARTNERS SL

- *2

- *2

Subvencions a la contractació Insertext TRENDS STUDIO BARCELONA, SL

- Segons l'Article 10, els documents que s'han d'aportar per la justificació són (entre d'altres):
 - Model 111 i justificants de pagament de l'IRPF corresponents al període del contracte.

En la revisió de l'expedient hem constatat que no s'aporta el pagament i model 111 del 3º Trimestre donat que el període de presentació de la justificació finalitzava el 15 de setembre, i la presentació d'aquest impost es el 20 d'octubre.

Subvencions a la contractació Insertext ENCAJES LAQUIDAIN, SA

- Segons l'Article 10, els documents que s'han d'aportar per la justificació són (entre d'altres):
 - Model 111 i justificants de pagament de l'IRPF corresponents al període del contracte.

En la revisió de l'expedient hem constatat que no s'aporta el pagament i model 111 del 3º Trimestre donat que el període de presentació de la justificació finalitzava el 15 de setembre, i la presentació d'aquest impost es el 20 d'octubre.

Subvencions a la contractació Insertext DAMEI EUROPE SQUARE GROUP SL

- *2

Subvencions a la contractació Insertext MAVERICK BRAVUS SL

- Segons l'Article 10, Els documents que s'han d'aportar per la justificació són:
 - Model 111 i justificants de pagament de l'IRPF corresponents al període del contracte.

En la revisió de l'expedient hem constatat que no s'aporta el pagament i model 111 del 3º Trimestre donat que el període de presentació de la justificació finalitzava el 15 de setembre, i la presentació d'aquest impost es el 20 d'octubre.

² Paràgraf eliminat en base a l'al·legació presentada

Subvencions a empreses per foment de l'ocupació

Mitjançant el Decret 9495 de 29 de desembre de 2016 es van aprovar les bases reguladores de la concessió de subvencions (en endavant les Bases) a empreses per foment de l'ocupació.

- Segons l'article 2.1, Podran ser beneficiàries de la subvenció prevista en aquestes bases qualsevol persona física o jurídica que compleixi les condicions i els requisits següents:
 - Trobar-se al corrent del compliment de les obligacions tributàries amb l'Ajuntament on estigui ubicada l'empresa, l'Agència Tributària i la Seguretat Social en la data de la sol·licitud de subvenció i durant la vigència del període subvencionat.
 - Complir amb la quota de reserva per a la integració de persones amb discapacitat d'acord amb la Llei 19/1982, de 7 d'abril, o aplicar les mesures alternatives previstes en el Reial Decret 364/2005, de 8 d'abril, i el Decret 246/2000 de 24 de juliol.
 - Complir amb les obligacions com a empresa de la legislació que li correspongui en l'àmbit de prevenció de riscos laborals, primers auxilis i sensibilització mediambiental pel que fa a la gestió dels residus generats.
 - Complir amb l'obligació de respectar la igualtat de tracte i d'oportunitats en l'àmbit laboral i l'adopció de mesures dirigides a evitar qualsevol tipus de discriminació entre dones i homes.

En la revisió de la totalitat dels expedients, excepte per LOZANO BAÑOS, MANUEL, hem detectat que no es deixa constància als mateixos de si els beneficiaris compleixen els requisits anomenats anteriorment.

Subvencions a empreses per foment de l'ocupació AUTOSCOLES BELTRAN SL

- Segons l'Article 3, les persones que es contractin hauran de reunir els requisits següents:
 - Trobar-se empadronades a la ciutat de Mataró.
 - Estar inscrites a l'Oficina de Treball de la Generalitat com a demandant d'ocupació no ocupat.
 - Trobar-se en situació d'atur des d'un mes abans de la data de la contractació.
 - No estar cotitzant a cap dels règims de la Seguretat Social previstos al TRLGSS.
 - No tenir relació de parentiu amb el treballador/a autònom o empresari/a que el contracti fins el segon grau de consanguinitat o d'afinitat.
 - No haver estat contractat per l'empresa beneficiària en els 6 mesos immediatament anteriors a la data de sol·licitud de la subvenció.

En la revisió de l'expedient hem detectat que no es deixa constància al mateix de si els s'acompleixen els requisits anomenats anteriorment.

- Segons l'article 5,
 - La durada dels contractes ha de ser com a mínim de 3 mesos.
 - La contractació laboral podrà ser amb qualsevol modalitat contemplada per la normativa laboral vigent, excepte el contracte de relleu o substitució de persones treballadores amb dret de reserva de lloc de treball en totes les seves modalitats.
 - 5.2 La jornada laboral fixada en el contracte ha de ser igual o superior al 50% de l'establerta pel conveni que correspongui com a jornada completa. En el cas que la

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.redsara.es>)
Firma válida.

jornada de treball sigui a temps parcial, la subvenció es calcularà en proporció a la jornada realitzada.

- 5.3 La contractació objecte de subvenció s'ha de realitzar d'acord amb les categories professionals i els salaris bruts anuals aprovats en el conveni laboral de l'empresa on la persona efectivament presta el seus serveis.
- 5.4 Son susceptibles d'aquests ajuts els contractes laborals subscrits conforme a les condicions establertes en les bases i data d'inici entre l'1 d'agost de 2016 i l'1 d'abril de 2017.
- 5.5 A l'apartat d'observacions del contracte de treball s'ha de fer constar obligatòriament el text següent: "Contracte de treball finançat per la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Mataró en el marc de la línia 1 del Programa complementari de Foment de l'ocupació local i de suport a la integració social de la Diputació de Barcelona."

En la revisió de l'expedient hem detectat que no es deixa constància al mateix de si s'acompleixen els requisits anomenats anteriorment.

- Segons l'article 7.2, a sol·licitud de subvenció es presentarà (entre d'altres):

- d) DNI o NIE de la persona desocupada contractada.
- e) Contracte de treball registrat a l'OTG on consti la durada del mateix.
- f) Alta a la Seguretat social de la persona contractada.
- g) Documentació acreditativa de què la persona contractada està en situació legal de desocupació i inscrita a l'oficina de treball de la Generalitat de Catalunya com a demandant d'ocupació.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que s'aportin els documents anteriors.

- *3

Subvencions a empreses per foment de l'ocupació L'ESSENCIA DEL BLAT, SL

- Segons l'Article 3, les persones que es contractin hauran de reunir els requisits següents (entre d'altres):
 - No tenir relació de parentiu amb el treballador/a autònom o empresari/a que el contracti fins el segon grau de consanguinitat o d'afinitat.

En la revisió de l'expedient hem detectat que no es deixa constància al mateix de si s'acompleixen els requisits anomenats anteriorment.

Subvencions a empreses per foment de l'ocupació INSPIRACIO ARTESANA, SL

³ Paràgraf eliminat en base a l'al·legació presentada

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (http://valide.recsara.es)
Firma válida.

- Segons l'Article 3, les persones que es contractin hauran de reunir els requisits següents (entre d'altres):
- Estar inscrites a l'Oficina de Treball de la Generalitat com a demandant d'ocupació no ocupat.
 - Trobar-se en situació d'atur des d'un mes abans de la data de la contractació.
 - No tenir relació de parentiu amb el treballador/a autònom o empresari/a que el contracti fins el segon grau de consanguinitat o d'afinitat.

En la revisió de l'expedient hem detectat que no es deixa constància al mateix de si s'acompleixen els requisits anomenats anteriorment.

- Segons l'article 7.2, a sol·licitud de subvenció es presentarà:

g) Documentació acreditativa de què la persona contractada està en situació legal de desocupació i inscrita a l'oficina de treball de la Generalitat de Catalunya com a demandant d'ocupació.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que s'aporti la documentació anomenada anteriorment.

Subvencions a empreses per foment de l'ocupació LOZANO*BAÑOS,MANUEL

- Segons l'Article 3, les persones que es contractin hauran de reunir els requisits següents:
- No tenir relació de parentiu amb el treballador/a autònom o empresari/a que el contracti fins el segon grau de consanguinitat o d'afinitat.
 - No haver estat contractat per l'empresa beneficiària en els 6 mesos immediatament anteriors a la data de sol·licitud de la subvenció.

En la revisió de l'expedient hem detectat que no es deixa constància al mateix de si s'acompleixen els requisits anomenats anteriorment.

Subvencions a empreses per foment de l'ocupació BURGUILLOS*ZAFRA,M ASUNCION

- Segons l'Article 3, les persones que es contractin hauran de reunir els requisits següents:
- Estar inscrites a l'Oficina de Treball de la Generalitat com a demandant d'ocupació no ocupat.
 - Trobar-se en situació d'atur des d'un mes abans de la data de la contractació.
 - No estar cotitzant a cap dels règims de la Seguretat Social previstos al TRLGSS.
 - No tenir relació de parentiu amb el treballador/a autònom o empresari/a que el contracti fins el segon grau de consanguinitat o d'afinitat.
 - No haver estat contractat per l'empresa beneficiària en els 6 mesos immediatament anteriors a la data de sol·licitud de la subvenció.

Aquesta empresa rep la subvenció per contractar dues persones.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



ACORDIA

En la revisió l'expedient, per una de les persones hem detectat que no es deixa constància al mateix de si els s'acompleixen els requisits anomenats anteriorment.

Així mateix, hem constatat que l'altre persona no es trobava en situació d'atur un mes abans de la data de la contractació, i no hem pogut determinar el compliment, per no deixar constància, dels punts 4 i 5.

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)
Firma válida.

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
Preus Públics Fira Atraccions	12017000066921	4.885,00
Preus Públics Fira Atraccions	12017000066856	4.885,00

Hem revisat un dues factures amb números 387 i 452 que componen les operacions DR seleccionades.

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

En la revisió dels rebuts hem detectat que els mateixos no contenen tots els elements determinats de la quantia del deute tributari, donat que en els mateixos no s'especifica el tipus de fira, element que segons l'ordenança fiscal 4.5.1 es determinant per establir l'import.

4.2.2 Capítol IV. Transferències corrents

La relació d'ingressos revisats ha estat la següent:

Objecte	Import
Subvenció Generalitat cursos F.O.	398.719,50
Subvenció Generalitat Fem Ocupació per Joves	338.000,00
Subvenció Generalitat Fem Ocupació per Joves	352.000,00

De la revisió dels expedients no es posen de manifest observacions.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



ACORDIA

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.

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)
Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)

Firma válida.



Prom. Eco.

Ajuntament de Mataró

AL·LEGACIONS ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ PLENA POSTERIOR DE L'EXERCICI PRESSUPOSTARI 2017

Primera.- Contractació menor.

En l'informe de fiscalització es diu que "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".

Jordi Gasull Subiñà: la despesa realitzada des de la Direcció d'Ocupació i Promoció Econòmica correspon a 8 encàrrecs d'un import individual reduït, i que en total han ascendit a 2.625,70€, import que no suggereix la necessitat d'haver de tramitar una contractació mitjançant procediment negociat.

Sergio Ruiz Gordillo: la despesa realitzada des de la Direcció d'Ocupació i Promoció Econòmica correspon a 3 encàrrecs en diferents moments de l'exercici que en total han ascendit a 6.171,00€, import que no suggereix la necessitat d'haver de tramitar una contractació mitjançant procediment negociat.

Publicitat Fermalli Maresme SL: Aquesta empresa va ser adjudicatària de la contractació del subministrament de lones publicitàries. D'altra banda, les despeses menors realitzades d'aquest proveïdor corresponen principalment a la contractació d'espais publicitaris en els autobusos, i a la producció de bosses com a material de promoció, que són objectes diferents del servei licitat, així com diferents entre sí.

Nova Pinmat SA: la despesa realitzada correspon principalment a compra de material divers per a pràctiques dins de les accions formatives de manteniment d'embarcacions i neteja industrial de la convocatòria de formació ocupacional per a persones desocupades. El total de la despesa de la Direcció d'Ocupació i Promoció Econòmica ascendeix a 3.373,75€.

Agora Maresme UTE: la despesa realitzada mitjançant operacions ADO correspon al servei de rutes i visites guiades realitzades durant el mesos d'estiu, i que no es van poder incloure en els contractes corresponents: el contracte amb Agora Maresme UTE va arribar fins el 30/06/2017 i la noya licitació i adjudicació a l'empresa MagmaCultura SL va ser efectiva a partir del dia 01/09/2017.

Segona. Subvencions a la contractació Insertext.

a) Textil Zede SA:

En l'informe de fiscalització es diu que "en la revisió de l'expedient hem detectat que l'aportació de la justificació es realitza fora del termini donat que es presenta el dia 26 d'abril de 2017".

Tot i que segons l'article 10 de les bases, la justificació de les subvencions s'haurà de presentar com màxim per a la primera edició el 14 d'abril de 2017, en data 30/03/2017 el Regidor delegat d'Educació i Treball va signar el decret número 2882/2017 ampliant el termini de justificació



d'aquestes subvencions fins al 28 d'abril de 2017. En data 06/04/2017 es va publicar l'anunci corresponent al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona. Així doncs, la documentació de justificació de la subvenció atorgada a aquesta empresa va ser presentada dins de termini. S'adjunta còpia del decret i de l'anunci.

b) Col&Bri Partners SL:

En l'informe de fiscalització es diu que "en la revisió de l'expedient hem detectat que l'aportació de la justificació es realitza fora del termini donat que es presenta el dia 26 d'abril de 2017".

De la mateixa manera que en l'apartat anterior, la presentació de la documentació de justificació de la subvenció atorgada a aquesta empresa va ser presentada dins de termini d'acord amb el decret d'ampliació del termini de justificació esmentat anteriorment.

En l'informe de fiscalització també es diu que "en la revisió de l'expedient no hem constatat que s'aporti el pagament del model TC-1 de juliol i el pagament del model 111 del 1r trimestre.

Pel que fa al pagament del model TC-1 del mes de juliol de 2016, cal tenir en compte que les contractacions van del 04/07/2016 al 31/01/2017, amb la qual cosa tenint en compte els mesos d'agost/16 a gener/17 queden acreditats els 6 mesos màxims subvencionables.

Es disposa del document de presentació del model 111 del 1r trimestre de 2017 (de data 12/04/2017), i del certificat emès per l'Agència Tributària en data 09/05/2017 que acredita que l'empresa esmentada es troba al corrent de les obligacions tributàries.

S'adjunta còpia de la declaració de l'IRPF i certificat de l'Agència Tributària.

c) Damei Europe Square Group SL:

En l'informe de fiscalització es diu que "en la revisió de l'expedient no hem constatat que s'aporti el pagament i el model 111 del 1r trimestre".

S'ha localitzat el model 111 de l'IRPF del 1r trimestre de 2017 i s'adjunta. El sistema de pagament d'aquesta empresa segons consta a la declaració (model 111) és la de "Cuenta corriente tributaria" (C.C.T.), que estableix un mecanisme de regularització de pagaments i devolucions entre el contribuent i Hisenda mitjançant la compensació de crèdits.

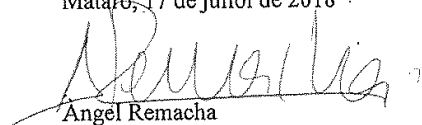
Tercera. Subvencions a empreses per foment de l'ocupació.


a) Autoscoles BeltranSL:

En l'informe de fiscalització es diu que en la revisió de l'expedient no han constatat que s'aporti original i fotocòpia del justificant bancari del pagament de la nòmina i de la Seguretat Social a càrrec de l'empresa.

En els documents de cotització a la Seguretat Social (TC-1) dels mesos d'agost/16 a maig/17 hi apareix el segell de l'entitat bancària, i en els dels mesos d'octubre a maig també contenen la validació mecànica de l'entitat bancària. (S'adjunten).

Mataró, 17 de juliol de 2018


Angel Remacha
Director d'Ocupació i Promoció Econòmica


Ajuntament de Mataró
Promoció Econòmica

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 2017

Direcció de Recursos Humans

AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACS, SL - CIF B 59063529 - REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA - LLIBRE 25.440 - FOLI 192 - PULL B 99.799 - INSCRIPCIÓ 53 - NÚM ROAC 50298

Mallorca 264, 2n 2a
08008 Barcelona

Tel. +34 932 721 411
Fax +34 934 881 310

acordia.acr@acordiagroup.com

www.acordiaacr.com

www.primeglobal.net

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.redsara.es>)

Firma válida.

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 Oferta Pública d'Ocupació.....	8
4.2 Procediments de selecció i contractacions de personal	8
4.3 Aspectes econòmics, socials i retributius	8
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 pressupostària que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2017.

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 l'anàlisi en aspectes que s'indiquen a continuació:

Aspectes Econòmics:

- a) Resums de nòmina mensuals, butlletins de cotització a la seguretat social i rebuts de nòmina de l'exercici 2017.
- b) Acord d'aprovació dels règims de dedicació dels càrrecs electes, retribucions vigents al 2017 i fulls de nòmina.
- c) Detall de les hores extres realitzades i retribuïdes al personal fins la data.
- d) Plantilla de personal aprovada per a l'exercici 2017 i posteriors modificacions.
- e) Decrets de Presidència o altres que afectin les retribucions del personal en l'exercici 2017.
- f) Detall dels complements específics assignats al personal i relació de llocs de treball vigents.
- g) Conveni col·lectiu i acords sobre condicions econòmiques, socials de treball dels funcionaris.

Selecció de personal

- h) Oferta pública d'ocupació i modificacions de l'exercici 2017 i tràmits d'aprovació.
- i) Detall de les reclamacions o litigis interposats pel personal fins la data de fiscalització.
- j) Procediments de selecció de personal tramitats fins la data.
- k) Detall de els altes de personal produïdes en l'exercici.
- l) Places cobertes i contractacions durant el període de fiscalització, sense procediments de selecció.
- m) Expedients del personal de la mostra seleccionada.

Altres

- n) Règim d'incompatibilitats: documents acreditatius.
- o) Mecanismes de control de presència i permisos.
- p) Pagaments a justificar per despeses de formació.
- q) Bestretes lliurades al personal.

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.

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 2017. (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 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. (LPACAC).
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT).
- Text únic dels acords municipals vigents sobre determinació de les condicions de treball del personal funcionari de l'ajuntament de Mataró 2004-2007.
- Text únic dels acords municipals vigents sobre determinació de les condicions de treball del personal laboral de l'ajuntament de Mataró 2004-2007.
- Segon conveni col·lectiu del personal laboral de l'institut municipal d'educació de Mataró.
- Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2017.

3. Detall de la liquidació d'ingressos i despeses

3.1 Seguiment pressupostari

El centre gestor presenta les següents ràtios d'execució del pressupost:

Pressupost de despeses

Classificació econòmica	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	4.404.865,67	4.500.499,19	102,17%	4.362.178,64	96,93%	4.289.021,44	98,32%	73.157,20
II	133.039,47	70.610,17	53,07%	63.635,06	90,12%	56.253,69	88,40%	7.381,37
IV	19.197,90	7.603,00	39,60%	7.603,00	100,00%	7.603,00	100,00%	0,00
VI	0,00	13.116,40	0,00%	13.116,40	100,00%	0,00	0,00%	13.116,40
VIII	219.025,30	90.951,23	41,53%	90.951,23	100,00%	89.851,23	98,79%	1.100,00
Total	4.776.128,34	4.682.779,99	98,05%	4.537.484,33	96,90%	4.442.729,36	97,91%	94.754,97

Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	0,00	600,00	0,00%	600,00	100,00%	0,00
IV	1.965.945,99	1.930.582,99	98,20%	1.681.624,60	87,10%	248.958,39
VIII	219.025,30	91.176,77	41,63%	91.176,77	100,00%	0,00
Total	2.184.971,29	2.022.359,76	92,56%	1.773.401,37	87,69%	248.958,39

3.2 Resum classificació econòmica a nivell de concepte

La classificació econòmica del pressupost de despeses corresponent al capítol I de personal ens dona una altra visió dels imports liquidats a 31 de desembre de 2016, per a les despeses pressupostades i executades que gestiona el servei:

Pressupost de despeses

Orgànic/Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
3200-Direcció de Recursos Humans	816.234,49	674.064,16	82,58%	656.448,95	97,39%	618.920,34	94,28%	24.412,21
I	797.384,49	651.608,43	81,72%	633.993,23	97,30%	614.325,36	96,90%	19.667,87
II	18.850,00	9.339,33	49,55%	9.339,32	100,00%	4.594,98	49,20%	4.744,34
VI	0,00	13.116,40	0,00%	13.116,40	100,00%	0,00	0,00%	13.116,40
3201-Servei Relacions Laborals i Assistència Jurídica	3.522.355,43	3.599.367,41	102,19%	3.475.778,54	96,57%	3.429.473,91	98,67%	46.304,63
I	3.223.994,30	3.461.552,32	107,37%	3.344.938,55	96,63%	3.300.292,37	98,67%	44.646,18
II	79.335,83	46.863,86	59,07%	39.888,76	85,12%	39.330,31	98,60%	558,45
VIII	219.025,30	90.951,23	41,53%	90.951,23	100,00%	89.851,23	98,79%	1.100,00
3202-Servei de Desenvolupament i Organització	437.538,42	409.348,42	93,56%	405.256,84	99,00%	394.335,11	97,30%	10.921,73
I	383.486,88	387.338,44	101,00%	383.246,86	98,94%	374.403,71	97,69%	8.843,15
II	34.853,64	14.406,98	41,34%	14.406,98	100,00%	12.328,40	85,57%	2.078,58
IV	19.197,90	7.603,00	39,60%	7.603,00	100,00%	7.603,00	100,00%	0,00
Total	4.776.128,34	4662779,99	98%	4.537.484,33	97%	4.442.729,36	98%	94.754,97

Pressupost d'ingressos

Orgànic/Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
3201-Servei Relacions Laborals i Assistència Jurídica	2.184.971,29	2.022.359,76	92,56%	1.773.401,37	87,69%	248.958,39
III	0,00	600,00	0,00%	600,00	100,00%	0,00
IV	1.965.945,99	1.930.582,99	98,20%	1.681.624,60	87,10%	248.958,39
VIII	219.025,30	91.176,77	41,63%	91.176,77	100,00%	0,00
Total	2.184.971,29	2.022.359,76	92,56%	1.773.401,37	87,69%	248.958,39

4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

S'exposen a continuació les observacions realitzades d'acord als fets observats en els treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari de 2016:

4.1 Oferta Pública d'Ocupació

La Junta de Govern Local, en sessió de data 13 de març de 2017, va aprovar l'Oferta Pública d'Ocupació (en endavant OPO) per a l'any 2017, per la cobertura de places que figuren com vacants a la plantilla de personal funcionari i laboral.

Posteriorment, la Junta de Govern Local, en sessió de data 20 de novembre de 2017, va aprovar una modificació de l'Oferta Pública d'Ocupació per a l'any 2017.

4.2 Procediments de selecció i contractacions de personal

La revisió dels procediments de selecció de personal iniciats i/o acabats en l'any 2017 s'ha efectuat sobre la següent mostra:

Denominació plaça	Grup	Plantilla	Accés	Modalitat
Tècnic/a mitjà/na de protecció civil	A2	Interí o Temporal	Borsa de Treball	Concurs
Graduat en enginyeria, Enginyer i Enginyer tècnic	A1 o A2	Interí o Temporal	Borsa de Treball	Concurs

De la revisió dels processos de contractació s'exposa la observació següent:

Borsa de Treball de places Tècnic/a mitjà/na de protecció civil

Pendent de revisió requisits dels contractats.

Borsa de Treball de places Graduat en enginyeria, Enginyer i Enginyer tècnic

Pendent de revisió requisits dels contractats.

4.3 Aspectes econòmics, socials i retributius

Per tal de dur a terme el nostre anàlisi de les despeses de personal, hem seleccionat el mes d'octubre de 2017 i sobre el mateix hem realitzat el treball sobre una mostra de 5 nòmines hem realitzant les comprovacions següents:

- Adequada retribució amb les taules salarials (sou i complements).
- Prorratg de pagues extraordinàries.
- Base de càlcul de la Seguretat Social i inclusió en el TC-2.
- Inclusió en el TC-2.
- Hores extraordinàries (si escau).

Els fets observats s'exposen en els següents punts:

Conceptes retributius

- En l'anàlisi de les nòmines hem detectat l'existència del Complement Personal 2. Aquests complements no apareixen estipulats en punt 2 de l'article 25 del conveni del personal funcionari ni en l'apartat b) de l'article 26 del conveni del personal laboral.
- Les actualitzacions dels imports de les taules annexades als convenis no estan publicades juntament amb els convenis col·lectius.
- A data del treball, la versió dels Convenis Col·lectius publicada en el perfil de transparència de l'Ajuntament no contenen les últimes modificacions realitzades als mateixos.

Incrementos retributius al personal

Segons el punt Dos de l'article 18 de la Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2017 exposa que les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior a l'1 per cent respecte a les vigents a 31 de desembre de 2016, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat d'aquests.

Amb la finalitat de constatar quina ha estat la evolució dels salaris percebuts per part dels treballadors de l'Ajuntament, i a seva adequació a la normativa, hem verificat de manera satisfactòria a nivell individual, mitjançant una mostra de rebuts de nòmina que s'hagi produït l'increment retributiu en els termes descrits a la normativa d'aplicació.

Gratificacions per serveis extraordinaris

L'article 35.2 de l'Estatut dels Treballadors indica que: "El número d'hores extraordinàries no podrà ésser superior a 80 hores anuals, llevat de les treballades per la prevenció i reparació de danys urgents i extraordinàries (...)."

Hem analitzat la totalitat de documents proporcionats per el departament de Recursos Humans en relació al control de les hores extraordinàries i hem detectat dos treballadors que han superat el límit d'hores establertes en l'article 35.2 de l'ET.

Bestretes de personal

De les Bestretes entregades al personal hem seleccionat una mostra de 5 expedients per realitzar l'anàlisi.

En la revisió hem comprovat que l'import atorgat s'ajusti als imports aprovats en conveni. Hem comprovat que s'hagi realitzat la sol·licitud de bestreta per part del treballador, que la mateixa ha estat aprovada mitjançant Decret, que l'import i el termini de retornament son, com a màxim, els establerts en l'article 29 dels convenis del personal Funcionari i Laboral.

De l'anàlisi efectuat no es posen de manifest incidències.

Complement antiguitat treballadors Ajuntament provinent d'organismes autònoms

En base a l'Expedient 320/2018, s'ha comprovat que no existeixen més treballadors els quals el complement d'antiguitat estigui calculat de forma incorrecta.

Per fer tal comprovació, s'ha de dir, que el mateix es localitza solament en els treballadors provinents d'organismes autònoms, els quals es van integrar a l'Ajuntament l'any 2014. Aquests organismes que tenen el referit concepte laboral son Esports, Ocupació, i Cultura, i solament existeix canvi en la forma de retribució en cas de que canvi de lloc de treball. Per tant, amb el personal de recursos humans hem verificat que per a l'any 2017 no hi ha cap persona, excepte la referida a l'expedient, que hagi canviat de lloc de treball.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



ACORDIA

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.

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (http://valide.recsara.es)
Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)

Firma válida.



INFORME DE LA DIRECCIÓ DE RECURSOS HUMANS I ORGANITZACIÓ

En relació a les observacions respecte els aspectes revisats i observacions formulades,

“De la revisió dels processos de contractació s'exposa la observació següent:

- *Borsa de Treball de places Tècnic/a mitjà/na de protecció civil*

Pendent de revisió requisits dels contractats.

- *Borsa de Treball de places Graduat en enginyeria, Enginyer i Enginyer tècnic*

Pendent de revisió requisits dels contractats”

hem d'informar el següent:

El dijous 12 de juliol van venir els auditors a recollir la documentació de la que disposem en els nostres arxius, tant de selecció com personals, en els casos de les persones contractades.

La documentació ens va ser sol·licitada presencialment pels auditors el dilluns dia 9 i dimarts i dimecres de la mateixa setmana es va recollir la documentació compilada i no hi havia cap auditor per a poder-li facilitar.

Finalment els auditors van venir dijous 12 a recollir la documentació personalment, sense que hàgim rebut cap altra notícia al respecte.

Mataró, 17 de juliol de 2018



Ajuntament de Mataró
Recursos Humans

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (http://valide.recsara.es)
Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO




FIRMADO

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)
Firma válida.

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 2017

Servei de Sistemes d'informació
i Telecomunicacions

AJUNTAMENT DE MATARO

ACORDIA ACR, S.L. – CIF B 50063525 – REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA – LIBRE 25.440 – FOLJ 182 – FULL B.89.788 – INSCRIPCIÓ 36 – NUM. ROAC 50295

Mallorca 264, 2n 2a
08008 Barcelona

Tel. +34 932 721 411
Fax +34 934 881 310

acordia.acr@acordiagroup.com

www.acordiaacr.com

www.primeglobal.net

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.redsara.es>)

Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO

ACORDIA

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
5.	Al·legacions	8

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 pressupostària que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2017.

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 2017, sobre els quals s'ha revisat l'adequació de la tramitació a la normativa aplicable i als termes del propi contracte.
- b) Factures (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) 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.
- 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 d'observar 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.

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.redsara.es>)
Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



ACORDIA

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.

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 2017. (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 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. (LPACAC).
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT)

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 d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	262,00	7.494,48	2860,49%	7.494,48	100,00%	0,00
Total	262,00	7.494,48	2860,49%	7.494,48	100,00%	0,00

Pressupost de despeses

Classificació Econòmica	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	848.766,32	863.004,81	100,00%	848.713,29	99,03%	835.112,69	99,60%	13.600,60
II	711.207,96	726.552,30	100,00%	726.551,76	87,51%	563.844,58	83,60%	162.707,18
IV	14.800,00	14.609,44	100,00%	14.609,44	98,71%	14.609,44	100,00%	0,00
VI	769.574,64	261.933,27	100,00%	251.357,87	100,00%	133.346,90	100,00%	118.010,97
Total	2.344.348,92	1.866.099,82	79,60%	1.841.232,36	98,67%	1.546.913,61	84,02%	294.318,75

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

- 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:

Tercer	Objecte	Import Servei
TECNICA24 SOFTWARE Y SERVICIOS, SL	Manteniment aplicacions informàtiques	22.276,28



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



ACORDIA

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.

El centre gestor no ha presentat al·legacions al present informe.

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)

Firma válida.

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 2017

Servei de Tresoreria

AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR - CIF B 59605229 - REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA - LLIBRE 25.440 - FOLI 182 - FULL B 89.798 - INSCRIPCIÓ 3ª - NUM. RDAC 50296

Mallorca 264, 2n 2a
08008 Barcelona

Tel. +34 932 721 411
Fax +34 934 881 310

acordia.acr@acordiagroup.com

www.acordiaacr.com

www.primeglobal.net

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF. 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.redsara.es>)

Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



ACORDIA

Índex

- 1. Objecte i abast del treball realitzat 3
- 2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades 5
- 3. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades 6
- 4. 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 2017.

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) Operacions de finançament a curt termini (operacions de tresoreria) concertades durant el període gener – desembre de 2017: expedient d'adjudicació, contracte i quadres d'amortització i darrer rebut de liquidació dins del període.
- b) Suport extra comptable dels avals i dipòsits registrats.
- c) Bestretes de caixa fixa constituïdes el 2017, justificació i reposició dels fons.
- d) Resum i expedients dels deutes fallits (BAIXES).

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 a informació complementària, per als casos que s'ha considerat necessari, es detallen aquelles



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



ACORDIA

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.

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)

Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO

ACORDIA

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 2017. (BEP)
- 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 39/2016, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. (LPACAC).
- Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2017.
- Reial decret 817/2009, de 8 de maig, de desenvolupament parcial de la Llei 30/2007 (LCSP).

3. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

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

Classificació econòmica	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	302.016,99	250.595,53	82,97%	243.070,59	97,00%	239.436,15	98,50%	3.634,44
III	1.837.933,44	1.643.222,39	89,41%	1.388.283,77	84,49%	1.387.032,08	99,91%	1.251,69
IX	21.976.915,97	18.949.056,50	86,22%	18.391.643,27	97,06%	18.391.643,27	100,00%	0,00
Total	24.116.866,40	20.842.874,42	86%	20.022.997,63	96%	20.018.111,50	100%	4.886,13

Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	0,00	973,96	0%	973,96	100%	0,00
IV	0,00	217.377,67	0%	217.377,67	100%	0,00
V	1.000,00	9.352,18	935%	6.739,11	72%	2.613,07
VII	0,00	75.179,32	0%	75.179,32	100%	0,00
VIII	2.683.521,30	228.496,43	9%	228.496,43	100%	0,00
IX	21.724.908,84	17.547.755,63	81%	17.547.755,63	100%	0,00
Total	24.409.430,14	18.079.135,19	74%	18.076.522,12	100%	2.613,07

Existències de tresoreria

L'import de la conciliació entre els saldos comptables de tresoreria i els saldos bancaris, a 31 de desembre de 2017, es mostra en el quadre següent:

Cte TGCP	DESCRIPCIÓ	SALDO FINAL	SALDO SEGONS EXTRACTE BANCARI	IMPORT CONCILIAT
5700	Caixa de la Corporació	160,93	160,93	0,00
57101	Bankia (Pòlissa)	4.647.700,62	4.357.335,54	290.365,08
57107	CaixaBank	1.599.508,15	1.707.956,94	-108.448,79
57118	Banco Bilbao Vizcaya (Catalunya Banc)	0,00	0,00	0,00
57121	Banco Bilbao Vizcaya	1.874.834,52	2.200.220,59	-325.386,07
57132	Banco Popular FIE1	0,00	0,00	0,00
57133	Banco Popular FIE2	0,00	0,00	0,00
57134	Banco Popular	8.885,66	37.916,41	-29.030,75
57135	Banc Sabadell	1.052.416,73	1.053.126,47	-709,74
57136	Banco Santander	1.404.594,75	1.404.594,75	0,00
57140	Banco Bilbao Vizcaya (ICO)	5.924,48	5.924,48	0,00
57141	Banco Santander (ICO)	12.349,73	12.349,73	0,00
57142	Banc Sabadell (ICO)	14.583,67	14.583,67	0,00
57164	Triodos Bank	30.161,90	30.161,90	0,00

57167	Cajamar	11,32	11,32	0,00
57170	Liberbank-Cajasur	323.465,43	323.465,43	0,00
57171	Caixa d'Enginyers	301.094,18	301.094,18	0,00
57172	BBVA-Eleccions	6.061,00	6.061,00	0,00
Total		11.281.753,07	11.454.963,34	-173.210,27

Els saldos dels extractes bancaris inclouen les disposicions de les pólisses de tresoreria a 31 de desembre de 2017, els quals, comptablement, consten registrats en el passiu circulant.

Les diferències entre el saldo comptable i el saldo bancari han estat explicades pel servei de tresoreria en les conciliacions realitzades en data 31 de desembre de 2017.

Baixes per fallits i anul·lacions

El resum de les baixes per anul·lació de liquidacions i fallits aprovades en l'exercici 2017 presenta el següent detall:

NÚM.	ORG	D. INICI.	D. FINAL	PROMOG	SOBRE	EUROS
1_17	DIP	01/02/2017	06/02/2017	C. INFOR.	BAIXES ANUL·LACIÓ GENER	54.192,21
1D-17	DIP	01/02/2017	03/02/2017	DECRET	DECR. BAIXES ANUL GENER	1.018,25
2_17	AJU	07/04/2017	18/04/2017	C. INFOR.	BAIXES ANUL·LACIÓ GEN-MAR.	119.204,69
2D-17	AJU	07/04/2017	18/04/2017	DECRET	DECR. BAIXES ANUL GEN-MAR	3.129,38
3_17	AJU	11/04/2017	18/04/2017	C. INFOR.	BAIXES ANUL SANCI. GEN-MAR	5.010,94
4_17	AJU	11/04/2017	18/04/2017	C. INFOR.	BAIXES ANUL RECA. GEN-MAR	16,31
5_17	DIP	07/04/2017	18/04/2017	C. INFOR.	BAIXES ANUL·LACIÓ GEN-MAR.	50.020,62
3D-17	DIP	10/04/2017	18/04/2017	DECRET	DECR. BAIXES ANUL GEN-MAI.	21.002,54
6_17	DIP	19/05/2017	23/05/2017	C. INFOR.	BAIXES FALLITS JUL-DES. 2016	923.570,06
4D-17	DIP	18/09/2017	26/09/2017	DECRET	DECR. BAIXES ANUL JUN-SET.	85.374,89
7_17	DIP	19/09/2017	26/09/2017	C. INFOR.	BAIXES ANUL·LACIÓ ABR-SET	281.144,42
5D-17	AJU	20/09/2017	02/10/2017	DECRET	DECR. BAIXES ANUL ABR-JUN.	4.948,41
8_17	AJU	07/04/2017	02/10/2017	C. INFOR.	BAIXES ANUL·LACIÓ ABR-JUN.	228.145,35
9_17	DIP	21/11/2017	01/12/2017	C. INFOR.	BAIXES FALLITS JUL-DES. 2017	558.844,56
6D-17	DIP	12/12/2017	14/12/2017	DECRET	DECR. BAIXES ANUL DES.	34.833,88
10_17	DIP	12/12/2017	14/12/2017	C. INFOR.	BAIXES ANUL·LACIÓ SET-DES	100.083,35
11_17	AJU	14/12/2017	08/01/2018	C. INFOR.	BAIXES ANUL SANCI. ABR-JUN	9.584,49
12_17	AJU	21/12/2017	08/01/2018	C. INFOR.	BAIXES ANUL SANCI. JUL-DES	1.162,82
13_17	AJU	21/12/2017	08/01/2018	C. INFOR.	BAIXES ANUL RECA. ABR-DES	578,00
14_17	AJU	22/12/2017	08/01/2018	C. INFOR.	BAIXES ANUL·LACIÓ JUL-DES.	174.474,77
7D-17	AJU	22/12/2017	24/12/2017	DECRET	DECR. BAIXES ANUL OCT-DES.	39.327,28
TOTAL						2.695.667,22

Mesures de lluita contra la morositat

La informació del període mig de pagament de l'exercici 2017, publicada en el portal web municipal i remesa al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, en compliment de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, és la següent:

Resum de pagaments realitzats per cada trimestre					
Període	Període mig de pagament (en dies)	Pagament realitzats			
		Dins del període legal		Fora del període legal	
		Núm. Pagaments	Import total	Núm. Pagaments	Import total
Primer Trimestre	48,80	5.209	12.654.460,72	698	1.939.363,35
Segon Trimestre	53,58	5.066	10.349.677,33	1184	2.380.249,16
Tercer Trimestre	54,91	4.111	10.320.715,40	2417	3.891.334,00
Quart Trimestre	47,99	4.822	14.617.585,02	1535	2.258.148,25

Resum factures pendents de pagament a 31/12/2017					
Període	Període mig de pagament (en dies)	Pagament realitzats			
		Dins del període legal		Fora del període legal	
		Núm. Pagaments	Import total	Núm. Pagaments	Import total
Primer Trimestre	32,36	2.884	6.510.590,86	137	556.534,21
Segon Trimestre	35,34	3.010	7.951.646,56	329	561.514,79
Tercer Trimestre	34,63	2.210	6.760.692,23	530	696.402,51
Quart Trimestre	27,03	3.278	9.546.032,41	549	989.591,74

Dels quadres anteriors es comprova que el termini mig de pagament de l'Ajuntament es situa per sota del límit legalment establert, el qual es de 30 dies després del procediment d'acceptació o comprovació, el qual, segons les BEP, s'estableix en 30 dies, essent el límit màxim total de 60 dies.

Bestretes de caixa fixa

L'article 27è de les bases d'execució de l'exercici 2017 regula les bestretes de caixa fixa, així com els criteris generals, els límits quantitius i els conceptes pressupostaris als que són aplicables.

D'una mostra seleccionada, hem verificat el compliment dels requisits establerts per la normativa aplicable i les Bases d'Execució del Pressupost 2017, pel que fa a les atencions finançades, els perceptors, la seva justificació, criteri de comptabilització, límits quantitius, autorització i naturalesa de les despeses finançades. Del resultat de la revisió s'efectuen les observacions següents

- En tres dels expedients revisats de bestretes de caixa fixa amb números d'expedient 8190/2017, 20674/2017 i 6154/2017 hem detectat que el justificant de la despesa no correspon a factures de proveïdors, sinó a tiquets o pagaments bancaris. Tal i com estableix el punt 5 de l'article 27è, el justificant de qualsevol pagament fet efectiu mitjançant fons procedents de bestretes de caixa fixa, ha de ser la factura del proveïdor.

Avals

En l'any 2017 el centre gestor no ha efectuat la conciliació entre els avals que consten a la comptabilitat i els que consten en el recompte físic de la tresoreria a 31 de desembre de 2017.

Provisió d'insolvències

D'acord amb l'informe 8/2018 del servei de gestió econòmica per a la dotació de la provisió dels saldos de dubtós cobrament per a l'exercici 2017, de data 23 de febrer de 2018, la dotació seria la següent:

Capítols I a III excepte multes

% Criteris Llei 27/2013 LRSAL	% Criteris sindicatura Informe 21/2014 I DGPFFAT	Criteri cobrament en exercicis futurs	Saldo Pendent a 31/12/2017	% Criteris Llei 27/2013 LRSAL	% Criteris sindicatura Informe 21/2014 I DGPFFAT	Criteri cobrament en exercicis futurs
100,00%	100,00%	100,00%		667.808,97	667.808,97	667.808,97
100,00%	100,00%	99,04%	321.227,14	321.227,14	321.227,14	318.138,50
100,00%	100,00%	98,11%	505.310,38	505.310,38	505.310,38	495.762,03
75,00%	100,00%	97,03%	914.593,78	685.945,34	914.593,78	887.415,58
75,00%	100,00%	95,81%	1.318.353,31	988.764,98	1.318.353,31	1.263.128,76
50,00%	90,00%	93,83%	1.660.977,53	830.488,77	1.494.879,78	1.558.483,76
25,00%	60,00%	90,59%	2.168.446,66	542.111,67	1.301.068,00	1.964.498,07
25,00%	30,00%	83,85%	3.246.494,10	811.623,53	973.948,23	2.722.259,24
			10.803.211,87	5.353.280,76	7.497.189,58	9.877.494,91
0%	10,00%	29,97%	8.613.104,38	1.604.641,35	2.305.487,65	3.705.089,54
			19.416.316,25	6.957.922,11	9.802.677,24	13.582.584,45

Multes

% Criteris Llei 27/2013 LRSAL	% Criteris sindicatura Informe 21/2014 I DGPFFAT	Criteri cobrament en exercicis futurs	Saldo Pendent a 31/12/2017	% Criteris Llei 27/2013 LRSAL	% Criteris sindicatura Informe 21/2014 I DGPFFAT	Criteri cobrament en exercicis futurs
100,00%	100,00%	100,00%		53.299,42	53.299,42	53.299,42
100,00%	100,00%	99,99%	61.645,44	61.645,44	61.645,44	61.642,08
100,00%	100,00%	99,99%	74.286,58	74.286,58	74.286,58	74.277,12
75,00%	100,00%	99,93%	216.713,62	162.535,22	216.713,62	216.564,47
75,00%	100,00%	99,54%	496.100,95	372.075,71	496.100,95	493.832,75
50,00%	90,00%	98,16%	930.268,49	465.134,25	837.241,64	913.149,48
25,00%	60,00%	95,60%	1.290.286,54	322.571,64	774.171,92	1.233.536,21
25,00%	50,00%	87,83%	1.529.299,54	382.324,89	764.649,77	1.343.259,95
			4.651.900,58	1.893.873,13	3.278.109,35	4.389.561,49
	50,00%	56,31%	2.381.072,56	31.320,70	1.206.196,63	1.354.529,94
			7.032.973,14	1.925.193,83	4.484.305,98	5.744.091,43

Per l'exercici 2017 pels saldos dels capítols I a III i les multes de circulació, es va proposar la provisió que s'obté d'aplicar el criteri de cobrament en exercicis futurs.

Els criteris emprats en 2017, respecte als saldos pendents de cobrament de caràcter tributari, donen compliment als límits que estableix la Llei 27/2013, de 27 desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL).

En relació als saldos pendents de cobrament en concepte de transferències i subvencions corrents i de capital s'ha aplicat una dotació individualitzada, la qual s'indica en el quadre següent:

Capítol IV i VII Subvencions i Transferències	Saldo pendent a 31/12/2017	Criteri anàlisi individualitzada
Saldos pendent exercicis tancats	4.876.506,91	1.210.974,15
IBI Autopistes	1.698.285,95	1.698.285,95
Subtotal exercicis tancats	6.574.792,86	2.909.260,10
Saldos pendents exercici corrent	4.809.419,91	0,00
Total IV i VII Subvencions i Transferències	11.384.212,77	2.909.260,10

Resta de capítols (V,VI i VIII)	Saldo pendent a 31/12/2017	Criteri anàlisi individualitzada
Saldos pendent exercicis tancats	481.434,07	481.434,07
Saldos pendents exercici corrent	51.819,68	0,00
Total resta de capítols (V,VI i VIII)	533.253,75	481.434,07

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
 Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (http://valide.recsara.es)
 Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



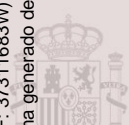
FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



ACORDIA

4. 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.

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)
Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)
Firma válida.



Ajuntament de Mataró

INFORME
Servei de Tresoreria

Assumpte: al·legacions a l'informe de l'empresa Acordia ACR, SL de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari 2017 del Servei de Tresoreria

Relació de fets

L'empresa Acordia ACR, SL ha emès informe de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari 2017 del Servei de Tresoreria.

En el punt 3 d'aquest informe, informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades, apartat de Bestretes de caixa fixa, consta el següent:

"En tres dels expedients revisats de bestretes de caixa fixa amb números d'expedient 819/2017, 20674/2017 i 61547/2017 hem detectat que el justificant de la despesa no correspon a factures de proveïdors, sinó a tiquets o pagaments bancaris. Tal i com estableix el punt 5 de l'article 27è, el justificant de qualsevol pagament fet efectiu mitjançant fons procedents de bestretes de caixa fixa, ha de ser la factura del proveïdor"

Fonaments de dret:

Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2017

S'informa el següent:

Si bé és cert que l'article 27.5 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2017 estableix que el justificant de qualsevol pagament fet efectiu mitjançant fons procedents de bestretes de caixa fixa, ha de ser la factura del proveïdor, entenem que també cal considerar el que estableix l'article 23.4 relatiu als requisits de les factures i que estableix que es podran admetre excepcionalment tiquets "amb IVA inclòs" quan es tracti de serveis o adquisicions en establiments que tinguin admès per la legislació vigent aquest sistema de facturació, sempre que detallin suficientment els productes subministrats.

Mataró, 16 de juliol de 2018

Mariela González Solá

Tresorera i cap del Servei de Gestió Econòmica



Ajuntament de Mataró

Tresoreria

Servei de Tresoreria
El Carreró 13-15, 3a
93 768 21 58
mgonzalez@ajmataro.cat

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF. 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (http://valide.recsara.es)
Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO


FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)

Firma válida.

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 2017

Direcció d'Ensenyament

AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR S.L. — CIF B 8506529 — REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA — LLIBRE 25.440 — FOLI 182 — FULL B 89.789 — INSCRIPCIÓ 3. — NÚM. ROAC 5026

Mallorca 264, 2n 2a
08008 Barcelona

Tel. +34 932 721 411
Fax +34 934 881 310

acordia.acr@acordiagroup.com

www.acordiaacr.com

www.primeglobal.net

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF. 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.redsara.es>)

Firma válida.

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
4.2	Pressupost d'ingressos.....	12
4.2.1	Capítol III. Taxes i Preus Públics	12
5.	Al·legacions	13

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 2017.

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.
Respecte als contractes finalitzats i/o prorrogats especial atenció a les fases "ADO" posteriors o anteriors a la finalització o inici del contracte.
- 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.
La revisió d'aquestes despeses es realitza mitjançant d'anàlisis del detall del Major de conceptes de despesa de la partida corresponent, amb especial atenció en les partides que inclouen fases acumulades "ADO".

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.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



ACORDIA

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.

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)

Firma válida.



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO

ACORDIA

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 2017. (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 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. (LPACAC).
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT)

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 d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	2.179.226,15	2.155.194,81	98,90%	2.141.456,16	99,36%	13.738,65
IV	8.145.856,88	8.263.548,21	101,44%	7104667,96	85,98%	1.158.880,25
V	2.479,32	1.239,66	50,00%	1239,66	100,00%	0,00
Total	10.327.562,35	10.419.982,68	100,89%	9.247.363,78	88,75%	1.172.618,90

Pressupost de despeses

Classificació econòmica	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	11.555.902,88	11.741.341,81	101,60%	11.646.787,12	99,19%	11.419.442,33	98,05%	227.344,79
II	2.041.637,45	1.953.940,01	95,70%	1.923.638,25	98,45%	1.522.677,11	79,16%	400.961,14
IV	1.631.097,20	1.559.826,72	95,63%	1.558.115,71	99,89%	1.493.896,01	95,88%	64.219,70
Total	15.228.637,53	15.255.108,54	100,17%	15.128.541,08	99,17%	14.436.015,45	95,42%	692.525,63

A continuació es mostra l'estat d'execució del pressupost, a nivell de capítol pressupostari, dels serveis i seccions que integren el centre gestor:

Pressupost d'ingressos

Orgànic/Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
6301-Servei d'Educació	10.327.562,35	10.419.982,68	100,89%	9.247.363,78	88,75%	1.172.618,90
III	2.179.226,15	2.155.194,81	98,90%	2.141.456,16	99,36%	13.738,65
IV	8.145.856,88	8.263.548,21	101,44%	7.104.667,96	85,98%	1.158.880,25
V	2.479,32	1.239,66	50,00%	1.239,66	100,00%	0,00
Total	10.327.562,35	10.419.982,68	100,89%	9.247.363,78	88,75%	1.172.618,90

Pressupost de despeses

Orgànic/Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
6300-Direcció d'Ensenyament	355.851,54	320.651,00	90,11%	316.542,66	98,72%	310.825,75	98,19%	5.716,91
I	355.651,54	320.563,50	90,13%	316.542,66	98,75%	310.825,75	98,19%	5.716,91
II	200,00	87,50	43,75%	0,00	0,00%	0,00	#	0,00
6301-Servei d'Educació	14.872.785,99	14.934.457,54	100,41%	14.811.998,42	99,18%	14.125.189,70	95,36%	686.808,72
I	11.200.251,34	11.420.778,31	101,97%	11.330.244,46	99,21%	11.108.616,58	98,04%	221.627,88
II	2.041.437,45	1.953.852,51	95,71%	1.923.638,25	98,45%	1.522.677,11	79,16%	400.961,14
IV	1.631.097,20	1.559.826,72	95,63%	1.558.115,71	99,89%	1.493.896,01	95,88%	64.219,70
Total	15.228.637,53	15.255.108,54	100,17%	15.128.541,08	99,17%	14.436.015,45	95,42%	692.525,63

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
Treballs altres empreses Escola Mpal. Música	1.530.438,00 €

Dels fets observats es posen de manifest les següents observacions:

Treballs altres empreses Escola Mpal. Música

La Contractació i el Plec de clàusules Administratives (en endavant, PCAP) i tècniques, es van aprovar mitjançant el Decret 4858/2017 de 25 de maig de 2017.

- Segons la clàusula Desena del PCAP, seran a càrrec de l'adjudicatari l'import dels anuncis obligatoris, i totes les despeses que se'n derivin del contracte i de la seva formalització (màxim 1.000,00 euros).

En la revisió, no hem detectat que es deixi constància a l'expedient del pagament dels anuncis per part de l'interessat.

- Segons la clàusula Vint-i-tresena 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 avantajosa perquè, dins del termini de deu dies hàbils, a comptar del següent a aquell en què hagi rebut el requeriment, presenti, entre d'altres:
 - o Còpia de la pòlissa de l'assegurança d'indemnització per riscos professionals amb una cobertura mínima de 100.000 euros i el rebut de pagament corresponent.
 - o Certificats acreditatius d'haver gestionat escoles de música durant un mínim de 2 anys en una escola amb més de 500 alumnes matriculats.
 - o Documentació acreditativa del compliment del Reial Decret Legislatiu 1/2013, de 29 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei General de drets de las persones amb discapacitat i la seva inclusió social, i de la LO 3/2007, per a la Igualtat Efectiva de Dones i Homes, si els és exigible pel nombre de personal. En cas contrari, declaració responsable de no està sotmès a aquesta normativa.
 - o Certificació negativa del Registre Central de Delinqüents Sexuals del personal que estarà 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 detectat que s'aporti el pagament de la pòlissa de l'assegurança d'indemnització per riscos professional ni la documentació dels altres tres punts relacionats.

- Segons la clàusula Vint-i-quatrena del PCAP, 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 la formalització del contracte es va realitzar el dia 7 d'agost de 2017 mentre que el límit per a la formalització era el 21 d'agost de 2017, donat que la remissió de la notificació de l'adjudicació es va produir el dia 26 de juliol de 2017.

Contractació Menor

- 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:

Tercer	Objecte	Import Servei
CLICKART, TALLER DE COMUNICACIO, SL	Manteniment del programa de gestió acadèmica i d'incidències clickedu	26.923,34

- 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:

ACORDIA

Tercer	Objecte	Import total serveis	Import servei
GASULL*SUBIÑA,JORDI	Treballs de disseny gràfic, maquetació	29.905,15	2.595,45
EVIL LOVE, SLU	Treballs de divulgació, publicitat i propaganda	33.558,14	1.067,22
RUIZ*GORDILLO,SERGIO	Treballs diversos de fotografia	26.235,44	10.780,00
PUBLICIDAD FERMALLI MARESME SL	Treballs de divulgació, publicitat i propaganda	31.096,20	741,13
NOVA PINMAT, SA	Subministrament de materials diversos de manteniment	26.486,44	9.891,79
AUTOCARS CALELLA, SL	Servei de Transports	31.268,33	28.961,90

Recordar que l'article 86.2 del TRLCSP estableix que "no es pot fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin."

4.1.2 Capítol IV. Transferències Corrents

La relació de subvencions revisades ha estat la següent:

Beneficiari	Tipus de Subvenció	Import
AMPA ESCOLA CAMI DEL CROS	Concurrència C-10/17 Menjador	1.167,88
AMPA ESCOLA TORRE LLAUDER	Concurrència C-09/17 Casal d'estiu	1.512,87
AMPA ESCOLA ROCAFONDA	Concurrència C-09/17 Casal d'estiu	1.273,20
AMPA ESCOLA MARTA MATA	Concurrència C-09/17 Casal d'estiu	1.471,24
A.M.P.A. CEIP VISTA ALEGRE	Concurrència C-09/17 Casal d'estiu	1.194,71
AE ENLLEURA'T	Concurrència C-09/17 Casal d'estiu	2.201,89
AMPA ESCOLA ANGELA BRANSUELA	Concurrència C-09/17 Casal d'estiu	1.340,60
AMPA ESCOLA CIRERA	Concurrència C-09/17 Casal d'estiu	688,00
AMPA ESCOLA MARIA MERCE MARÇAL	Concurrència C-09/17 Casal d'estiu	1.625,20
Número d'operació 12017000036525	Concurrència- Ajuda Transport	35,00
Número d'operació 12017000036625	Concurrència- Ajuda Transport	35,00
Número d'operació 12017000036568	Concurrència- Ajuda Transport	35,00
Número d'operació 12017000034762	Concurrència- Beques Escola Bressol	73,25
Número d'operació 12017000048788	Concurrència- Beques Escola Bressol	73,25
Número d'operació 12017000059439	Concurrència- Beques Escola Bressol	73,25
Número d'operació 12017000060785	Concurrència- Beques Escola Bressol	92,29
Número d'operació 12017000087579	Concurrència- Beques Escola Bressol	93,87
Número d'operació 12017000141987	Concurrència- Beques Escola Bressol	151,50
Número d'operació 12017000129526	Concurrència- Beques Escola Bressol	121,20
Número d'operació 12017000140659	Concurrència- Beques Escola Bressol	71,40

De la revisió de la tramitació i justificació de les subvencions atorgades per concurrència C-09/17 Casal d'estiu es posen de manifest les següents observacions:

- Segons l'apartat VII punt a) de les bases Generals de subvencions per concurrència, les entitats beneficiàries hauran d'indicar el percentatge de dedicació del personal, la despesa del qual s'imputa al projecte subvencionat.

En la revisió dels expedients hem detectat que no s'indica el percentatge de dedicació del personal, la despesa del qual s'imputa al projecte subvencionat.

Concurrència C-09/17 Casal d'estiu - A.M.P.A. CEIP VISTA ALEGRE

- Segons l'apartat VIII de les bases Generals de subvencions per concurrència, les entitats beneficiàries hauran de justificar l'aplicació de la subvenció a la finalitat per a la qual fou concedida.

C) Les despeses de remuneracions de personal i l'acreditació del pagament es justificaran mitjançant presentació dels documents següents: nòmina i signatura de qui percep o

comprovant de transferència bancària, TC1, TC2 i comprovant d'ingrés a la Seguretat Social i l'ingrés de l'IRPF a l'Agència Estatal Tributària i comprovant de pagament

En la revisió de l'expedient no hem constatat que la entitat beneficiària hagi presentat el pagament del model TC-1 i la presentació i el pagament del Model 111.

Concurrència C-09/17 Casal d'estiu - AMPA ESCOLA MARIA MERCE MARÇAL

- Segons l'apartat VIII de les bases Generals de subvencions per concurrència, les entitats beneficiàries hauran de justificar l'aplicació de la subvenció a la finalitat per a la qual fou concedida.

C) Les despeses de remuneracions de personal i l'acreditació del pagament es justificaran mitjançant presentació dels documents següents: nòmina i signatura de qui percep o comprovant de transferència bancària, TC1, TC2 i comprovant d'ingrés a la Seguretat Social i l'ingrés de l'IRPF a l'Agència Estatal Tributària i comprovant de pagament

En la revisió de l'expedient no hem constatat que la entitat beneficiària hagi presentat el model TC-2 i el pagament del Model 111 del 3er trimestre del 2017.

Concurrència C-09/17 Casal d'estiu - AMPA ESCOLA CIRERA

- Segons l'apartat VII de les bases Generals de subvencions per concurrència, per percebre les subvencions atorgades, les persones beneficiàries hauran de justificar-ne l'aplicació a la finalitat per a la qual fou concedida, mitjançant la presentació de la documentació següent, sempre signada per la presidència i segellada: La justificació del pagament de les factures presentades es farà mitjançant: rebut, transferència bancària, taló nominatiu, etc.

En la revisió de l'expedient hem detectat que la factura aportada com a justificació de la subvenció no adjuntava la justificació de pagament de la mateixa.

Subvenció per concurrència atorgada a l'op. 1201700034762 per Beques d'assistència escolar

- Segons l'apartat 6è. de les Bases per a l'atorgament de beques per a l'assistència escolar, les sol·licituds s'hauran de formalitzar mitjançant model normalitzat adreçat a la Direcció d'Ensenyament.

En la revisió de l'expedient hem detectat que la persona interessada no va aportar la sol·licitud mitjançant model normalitzat.

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (http://valide.redsara.es)
Firma válida.

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
PP Quotes EB Tabalet, novembre 2017	12017000132600	16.144,60
PP Menjador EB, maig 2017	12017000047742	27.188,50

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

Per Decret 9851/2017 de 9 de Novembre de 2017 es van aprovar les liquidacions de preus públics de l'escola bressol de novembre 2017.

Per Decret 4006/2017 de 4 de Maig de 2017 es van aprovar les liquidacions de preus públics de menjador l'escola bressol de maig 2017.

Per analitzar els ingressos hem seleccionat 5 rebuts de cada operació analitzada.

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

Per tal de fer la revisió dels imports dels rebuts, hem hagut de demanar informació al centre Gestor per tal de validar l'import. Per tant, els rebuts no contenen els elements determinats de la quantia del deute tributari.

Segons la ordenança general reguladora dels preus públics d'educació (ordenança 4.2), per al curs 2016-2017, els elements determinants del deute tributari són:

- L'interval d'edat de l'infant, així com el nombre d'hores de permanència.
- Bonificacions i el seu tipus.
- Servei espai infants i família.
- Tipus de servei de permanències (fixa o esporàdica).
- Servei de menjador (interval d'edat i nombre de dies).
- Servei de vacances (estiu, nadal i setmana santa) (interval d'edat i dies).



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



FIRMADO



ACORDIA

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.

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)

Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (<http://valide.recsara.es>)

Firma válida.



Ajuntament de Mataró

INFORME

Òrgan que l'ha demanat: INTERVENCIÓ

Assumpte: AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT 2017

En relació a l'informe d'auditoria de compliment de la legalitat corresponent al període de gener a desembre de l'exercici 2017 de la Direcció d'Ensenyament passarem a fer les següents consideracions:

4. INFORMACIÓ SOBRE ELS ASPECTES REVISATS I OBSERVACIONS FORMULADES

4.1. Pressupost de despeses.

4.1.1 Capítol II. Despeses en béns corrents i serveis.

Treballs altres empreses Escola Municipal Música.

La tramitació d'aquest expedient correspon al Servei de Compres i Contractacions. La Direcció d'Ensenyament només confecciona el plec tècnic i emet els informes que li pertocuen. Les observacions indicades correspon que siguin contestades pel Servei de Compres i Contractacions.

Contractació menor.

S'ha observat diferents contractes menors amb un mateix tercer que, de forma conjunta amb diversos serveis de l'Ajuntament, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor.

- GASULL SUBIÑÀ, JORDI. Creació, disseny i maquetació material gràfic: 2.595,45€. Els serveis realitzats a la Direcció d'Ensenyament no excedeixen els 18.000,00€ IVA exclòs, del límit del contracte menor.
- EVIL LOVE, SLU. Treballs de divulgació, publicitat i propaganda: 1.067,22€. Els serveis realitzats a la Direcció d'Ensenyament no excedeixen els 18.000,00€ IVA exclòs, del límit del contracte menor.
- RUIZ GORDILLO, SERGIO. Treballs diversos de fotografia: 10.780,00€. Els serveis realitzats a la Direcció d'Ensenyament no excedeixen els 18.000,00€ IVA exclòs, del límit del contracte menor.
- NOVA PINMAT, SA. Subministrament materials diversos: 9.891,79€. Els serveis realitzats a la Direcció d'Ensenyament no excedeixen els 18.000,00€ IVA exclòs, del límit del contracte menor.

Institut Municipal d'Educació
Baixada de les Figueretes, 1, 2n pis. 08301 Mataró
Tel.93 758 23 31. Fax 93 758 24 95
ime@ajmataro.es

FIRMA DO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (http://valide.recsara.es)
Firma válida.



En els quatre casos anteriors, és el servei de Compres i Contractacions qui ha de liderar i vetllar per la realització d'aquests contractes.

- PUBLICITAT FERMALLI MARESME, SL: 741,13€
L'objecte del contracte amb Fermalli és el subministrament de lones publicitàries, roll-ups, banderoles i cartells per a mupis. En canvi, l'objecte de la factura per import de 741,13€ és l'establiment de publicitat a autobusos.
- AUTOCARS CALELLA, SL. Servei de transports: 28.961,90€
La Direcció d'Ensenyament està a punt de licitar un contracte de transport escolar per les excursions de l'Institut Miquel Biada i per altres activitats educatives pel curs 2018-2019.

4.2. Pressupost d'ingressos

4.2.1. Capítol III. Taxes i preus públics.

Segons els auditors, els rebuts de les escoles bressol no contenen els elements determinants de la quantia del deute tributari.

Amb el servei d'Informàtica de l'Ajuntament de Mataró s'està treballant per acabar d'introduir tots els elements determinants de la quantia del deute tributari.

Mataró, 17 de juliol de 2018

El Director d'Ensenyament




Ajuntament de Mataró
Ensenyament

Emili Muñoz Martínez

FIRMADO por: PERE MARTI COSTA (NIF: 37311683W)
Versión imprimible con información de firma generado desde VALiDe (http://valide.recsara.es)
Firma válida.