



Ajuntament de
Mataró

INTERVENCIÓ DE FONTS INFORME

Assumpte: Presentació de l'informe anual de fiscalització plena de l'exercici 2010, relatiu als organismes autònoms municipals i als diferents serveis de l'Ajuntament de Mataró.

Presentació

Aquest document s'emet per tal de presentar l'informe anual de fiscalització plena de l'exercici 2010 dels organismes autònoms municipals i dels diferents serveis de l'Ajuntament de Mataró a partir dels treballs realitzats per la firma auditora Faura-Casas Auditors-Consultors, per encàrrec d'aquesta Intervenció.

Així mateix, es fa una valoració global sobre els resultats de la fiscalització efectuada i es formulen un seguit de recomanacions en la línia de millora de la gestió econòmica i financera.

La primera cosa que cal destacar és que aquest és el novè exercici que s'efectua una fiscalització externa de l'activitat econòmico-pressupostària de l'Ajuntament, mentre que pels OO.AA. és el desè any que es fa una auditoria externa, cosa que ens permet fer una comparació i veure'n l'evolució, a la llum del resultat de les auditories efectuades.

La forma de presentació de la documentació manté la mateixa estructura de les anteriors entregues, és a dir, als informes elaborats per la firma auditora s'acompanyen dels informes aclaratoris i de resposta elaborats pels responsables dels OO.AA. i dels serveis municipals que han considerat oportú contestar els informes dels auditors. En aquests informes es fan aclariments o, fins i tot, es manifesten discrepàncies sobre determinades opinions manifestades pels auditors en els seus dictàmens. Per facilitar el treball d'auditoria, la documentació s'estructura en dos blocs semestrals.

Durant l'exercici 2010, han estat sotmeses a fiscalització un total de 146.009 operacions comptables i/o expedients amb contingut econòmic o patrimonial, a



les quals, per part de la Intervenció, s'han formulat 22 informes d'objecció simple, 154 informes d'observacions, 39 informes condicionats i 108 informes per omisió de fiscalització prèvia. Així mateix s'han informat 7 expedients de meritació d'obligacions d'exercicis anteriors, 9 de fiscalització plena, 165 de plecs de clàusules de contractació i 169 d'expedients modificatius de crèdit. No hi ha hagut cap informe d'objecció suspensiva.

Fonaments de dret

El règim de fiscalització plena posterior ve regulat a les Bases d'Execució del Pressupost de 2010 (article 61), les quals concreten el que s'estableix en el RDLeg. 2/2004 que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

El RDLeg. 2/2004 que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, a l'article 219.3 estableix textualment:

"Las obligaciones o gastos sometidos a la fiscalización limitada a que se refiere el apartado 2 de este artículo serán objeto de otra plena con posterioridad, ejercida sobre una muestra representativa de los actos, documentos o expedientes que dieron origen a la referida fiscalización, mediante la aplicación de técnicas de muestreo o auditoría, con el fin de verificar que se ajustan a las disposiciones aplicables en cada caso y determinar el grado del cumplimiento de la legalidad en la gestión de los créditos.

Los órganos de control interno que realicen las fiscalizaciones con posterioridad deberán emitir informe escrito en el que hagan constar cuantas observaciones y conclusiones se deduzcan de las mismas. Estos informes se remitirán al Pleno con las observaciones que hubieran efectuado los órganos gestores".

La documentació adjunta aportada per la firma auditora Faura-Casas Auditors-Consultors, passa a formar part íntegra de l'informe d'Intervenció als comptes generals de 2010.

Valoració



El resultat de les auditories anuals que aquesta intervenció ve efectuant als diversos serveis de l'Ajuntament (últims nou anys) i als OO.AA. (últims 10 anys) per tal de verificar la fiscalització plena que determina l'article 219.3 suara esmentat, mostra, any a any, una millora evident en l'esmena de les pràctiques incorrectes que les diverses auditories anuals han anat posant de manifest. És constata que el conjunt de l'organització municipal és sensible a les anomalies detectades pels auditors i posa cura en la correcció de les mateixes.

En relació a les despeses i ingressos, un fet significatiu a destacar és que les incidències detectades han estat relativament poques en relació al considerable volum d'operacions verificades. En cap cas Faura-Casas Auditors-Consultors, en la comprovació d'adequació a la legalitat, no ha detectat incidències greus que, a judici de l'esmentada firma auditora, puguin qualificar-se com d'enquadrables dins l'article 62 i següents de la Llei 30/92 del Procediment Administratiu Comú que regulen els supòsits de nul·litat i anul·labilitat dels actes administratius o, en el cas dels contractes, dins del capítol IV (arts. 61 a 66) del RDLeg. 2/2000 que aprova el text refós de la Llei de Contractes (contractes que són nuls de ple dret). Tal com ja s'ha dit, les incidències detectades, d'acord amb el manament legal, han estat exposades i contrastades amb les parts afectades, les quals, en els casos que ho han considerat oportú, han emès el corresponent informe aclaridor que s'ha incorporat als respectius informes de referència. En tractar-se, en tots els supòsits, d'actes fermes, l'esmena de qualsevol possible i hipotètica anomalia que hagi pogut sortir s'hauria produït automàticament pel transcurs del temps.

Recomanacions

A la vista del contingut de la documentació que s'adjunta i que forma part de l'informe de fiscalització plena de la Intervenció de Fons en l'exercici pressupostari 2010, es formulen les següents RECOMANACIONS:

Primera.- Com en anteriors ocasions, reiterem una primera recomanació general, aplicable a tots els expedients, com és la necessitat d'accentuar l'atenció en la confecció material, manteniment, conservació i arxiu dels documents que componen els expedients, i que en bona part dels casos es ve efectuant correctament. La necessitat d'uns bons expedients és imprescindible si tenim present el fet que la fiscalització prèvia limitada implica, per la seva pròpia definició i naturalesa intrínseca, la realització d'una segona fiscalització plena "a posteriori", la qual només es pot realitzar sobre la base de la documentació existent als arxius dels OO.AA. i dels diferents serveis municipals.

Segona.- En relació a les contractacions creiem necessari tornar a recomanar i insistir, de cara al 2012, que cal posar major èmfasi per tal que s'evitin els possibles casos d'absència de procediment, o procediment inadequat, i, sobretot, els de fraccionament de l'objecte contractual, tot i ser plenament conscients que hi ha determinades situacions on és difícil posar la frontera



entre diversos objectes contractuals i el fraccionament d'un mateix objecte contractual, cosa que pot ser i és motiu d'interpretacions diverses i contradictòries. També el compliment dels formalismes legals i reglamentaris, per tal d'aconseguir que es vagin normalitzant, en la mesura del possible, les diferents contractacions menors, en el sentit d'agrupar-los per objecte i així assolir una major eficàcia i estalvi en la despesa. Així com, en la mesura del possible, el compliment dels terminis, especialment els de la Llei de Contractes del Sector Públic. I, en els procediments negociats, indicar la necessitat que tots els tràmits quedin degudament acreditats. Així mateix, recordem que cal accentuar l'adequada coordinació entre el servei de Compres i Contractacions i la resta dels serveis municipals implicats.

Tercera.- Pel que fa als anuncis oficials, en tots els procediments, a l'igual que ja dèiem en els anteriors informes de recomanacions, cal tornar a demanar una major atenció en aquells supòsits en els quals es necessari donar publicitat en la forma indicada en la corresponent normativa sectorial.

Quarta.- En relació a les subvencions, tant les que es gestionen als diferents serveis municipals com dels OO.AA., tot i essent conscients de les dificultats que tenen els beneficiaris particulars i les entitats ciutadanes en el compliment rigorós de les qüestions d'administració, es torna a insistir en que els OO.AA i els serveis municipals tenen l'obligació d'exigir, dins els terminis prescrits a les condicions de concessió de cada subvenció, l'adequada justificació de les mateixes i que es constati l'absència de deutes amb l'Administració per tal de poder fer efectius els pagaments de les subvencions.

Cinquena.- En relació a les despeses de personal, els incompliments més freqüents són la falta de fiscalització prèvia en un nombre significatiu d'expedients i la manca de l'acreditació o justificació documental de la urgència en diverses contractacions qualificades de caràcter urgent. En canvi, l'auditoria continua acreditant que l'accés als llocs de treball de la nostra Administració compleix, de forma general, amb els obligats principis constitucionals de publicitat, mèrit i capacitat.

Sisena.- Atès la necessitat que el tancament pressupostari pugui continuar reflectint amb la màxima fidelitat possible la realitat econòmica de l'Ajuntament, creiem oportú recordar a tots els serveis que mantinguin l'atenció per tal que, a finals d'any, no quedin, encara que són molt poques i cada any menys, factures de l'exercici que no s'imputin a les partides corresponents i que, de no fer-ho, hauran de ser imputades a l'exercici següent.

Setena.- Pel que fa als ingressos, considerem necessari recomanar que es continuï treballant en la coordinació entre organismes autònoms i el servei municipal d'Ingressos als efectes d'unificar criteris, de facilitar i normalitzar la gestió recaptatòria per tal d'evitar possibles impagats i advertir de la necessitat que s'extremi, en la mesura del possible, el control de les dates per tal d'evitar casos de prescripció de drets.



Vuitena.- En quant a les condicions que se'ns imposen i obliguen com a beneficiaris de subvencions rebudes d'altres administracions cal tornar a recomanar que s'extremi l'atenció en el compliment estricte de les condicions, per tal de no posar en perill la percepció de les mateixes.

Novena.- Aquesta intervenció demana cada any als auditors que verifiqui els terminis amb què paguem als nostres proveïdors. L'any 2010, aquests terminis van ser de 62,13 dies, donant doncs pràctic compliment a l'obligació que establí la llei de contractes de pagar als 60 dies. No obstant, la nova llei de morositat (lleí 15/2010, de 5 de juliol) estableix que, a finals de 2010 els terminis de pagament de les nostres obligacions haurien d'haver sigut de 55 dies. Aquest escurçament dels terminis de pagament no solament no s'ha complert sinó que la tendència actual és a incrementar els terminis de pagament degut sobretot als endarreriments que la Generalitat ens aplica en el cobrament de les subvencions que financen molts dels serveis que aquest Ajuntament presta i a les creixents dificultats d'obtenció de finançament per la tresoreria municipal. Aquest endarreriment i l'empitjorament dels terminis s'està posant ben de manifest en el que portem d'exercici 2011.

Finalment, com en anteriors ocasions, tornem a remarcar i agrair la bona predisposició i col·laboració de tot el personal, tant el dels OO.AA. com el dels diferents serveis municipals de l'Ajuntament, en la realització dels treballs que ha portat a terme l'empresa Faura-Casas Auditors-Consultors per encàrrec d'aquesta intervenció.

Del que s'informa al Ple per el seu coneixement i als efectes corresponents.

Mataró, 21 de juliol de 2011.

L'Interventor,

Josep Canal i Codina





Nota: S'adjunten amb el present escrit els dossiers entregats per Faura-Casas Auditores-Consultores.



RESUM DELS PUNTS MÉS SIGNIFICATIUS DETECTATS PER LES EMPRESES AUDITORES EN ELS TREBALLS DE L'EXERCICI 2010.

Patronats:

1.- IME:

1.1.- de 1-1-10 a 30-6-10.

Recursos humans:

- Manca de fiscalització prèvia en sis casos i en altres cinc es constata la insuficiència de justificació de la urgència.
- Paga extra de jubilació personal de l'Escola M. Biada, excés d'import (dos supòsits).
- Absentisme, supera sense justificació els tres dies d'indisposició (un supòsit).

Contractes:

- Ampliació contracte servei Escola de Música, no suficientment justificat, tampoc consta document de modificació contractual.
- Servei atenció infants Escoles Bressol, manca publicació de l'adjudicació definitiva.

Factures: tramitació de 43'06 dies de promig.

1.2.- de 1-7-10 a 31-12-10.

Recursos humans:

- Diversos expedients (11) de contractació urgent en els quals la data de del Decret d'aprovació és posterior a l'inici real de la feina a realitzar.
- Insuficiència de justificació de la urgència expedients de contractació de personal (9).
- Manca de fiscalització prèvia de varis expedients d'atorgament de complements de per tutories a professors de M Biada.
- Paga extra de jubilació personal de l'Escola M. Biada, excés d'import (dos supòsits).

Contractes:

- Contractació Gestió servei públic suport a l'estudi del Pla d'Educació d'Entorn, no consta publicació de l'adjudicació.
- Manca de fiscalització prèvia modificació contracte servei d'Atenció als infants d'escoles bressol.
- Fraccionament objecte contractual (equips informàtics) entre cinc empreses, import total 29.928'03 euros, també amb l'empresa Entorn SCCL per 24.875'88 euros

Subvencions:

- Expedient subvencions activitats extraescolars, import de 2.830'25 euros no justificat; subvencions menjadors centres escolars, import de 2.535'80 euros no justificat (contestat al-legacions).

Factures: es paguen en un promig de 50'77 dies.



2.- IMPEM:

2.1.- de 1-1-10 a 30-6-10.

Preus públics: Incubadora Tecnològica, en tres casos s'aplica un preu de 5'95 euros/m2/mes, no regulat a l'ordenança. També es constata que l'organisme no disposa d'estudis econòmics actualitzats, el darrer estudi de costos data de l'any 2006.

Recursos Humans:

- Contractació d'urgència d'una plaça de Tècnic Mig no suficientment justificada.
- En tres casos de contractacions per urgència no consta anunci al DOGC, ni es dona compte al Consell de l'IMPEM.
- Bases d'una plaça de conserge i tècnic mitjà d'ocupació, sense informe jurídic previ (realitzat en data posterior), bases no publicades adequadament, no ha estat possible verificar les dates de presentació de les instàncies dins termini.
- Hores extres: incorrecció en els càlculs, es procedirà a subsanació.
- Complement productivitat: no consten especificats els objectius.

Contractes:

- Fraccionament objecte contractual (serveis electrònica) entre set empreses, import total 72.972'59 euros.
- Tramitació com a contractes menors, amb fraccionament, Dproa Yacht Solutions S.L. per 39.020 euros i Ramon López Pinilla per 28.500 euros.
- Deficiències en els expedients dels contractes de: Controladors de fires i Accions formatives àmbit atenció de les persones.
- Subvencions: Associació de Comerciants Nou Centre, no suficientment acreditat de trobar-se al corrent en la pòlissa d'assegurança.

Factures: es paguen en un promig de 55'85 dies.

2.2.- de 1-7-10 a 31-12-10.

Consideren que l'IMPEM té deutes de varis anys d'antiguitat (contestat al·legacions).

Recursos Humans:

- Contractació d'urgència (1) no consta publicació anuncia al DOGC.
- Selecció plaça de conserge, no consta anunci de les bases reguladores al DOG ni al taulell d'anuncis.
- Procediments de selecció de dos tècnic mig d'ocupació, el decret d'aprovació és anterior a l'informe jurídic. No ha estat possible verificar les dates de presentació de les instàncies dins termini.
- Expedients de contractació de tècnics mig d'ocupació, no consten informes jurídics.

Contractes:

Neteja Plaça de Cuba, el contracte ha estat executiu abans d'aprovar l'adjudicació, manca publicació de l'adjudicació.



Factures: es paguen en un promig de 65'13 dies.

3.- ESPORTS:

3.1.- de 1-1-10 a 30-6-10.

Ingressos : Mantenen saldos pendents de cobrar de fa més de cinc anys.

Recursos humans:

- Contractació efectuada amb caràcter d'urgència no suficientment justificada (un supòsit).
- Llistes d'espera, no hi ha constància del seu seguiment o justificació per no contractar a cap dels candidats.
- Complement de productivitat, entenen que no correspon en tant que el conveni estava interromput per denúncia expressa de les parts a causa de la negociació del nou conveni.
- Contractació de dos treballadors i un expedient de reducció de jornada, tramitació sense fiscalització prèvia.

Contractes:

- Fraccionament objecte de contracte: Construcciones y Rebajes Arids S.A. per import total de 22.089'49 euros. AVL Instal·ladors S.L. per un total de 28.107'52 euros.
- Manca tramitació document RC (retenció de crèdit) a nom de Construcciones y Rebajes Arids S.A. per import de 17.338'37 euros.

Subvencions:

- Expedients amb informe jurídic de data posterior al conveni (quatre)
- Manca de precisió del nom de l'entitat beneficiària.
- Acords de col·laboració: manquen dades de tercers.

Factures: es paguen en un promig de 61'03 dies.

3.2.- de 1-7-10 a 31-12-10.

Ingressos: Pendent de cobrament una subvenció per import de 3.400 euros, de la Diputació de Barcelona, per a l'assistència i millora del material esportiu, justificada l'1 de març de 2011.

Consten ingressos pendents de cobrament de més de quatre anys.

Recursos humans:

- Contractació amb caràcter d'urgència d'un auxiliar d'instal·lació esportiva no suficientment justificada. No es deixa constància del seguiment de les llistes d'espera. En un cas no es deixa constància de la notificació.

Contractes:

- Modificació contractació servei de vigilància i socorrisme amb Joaquin Alvarez Sportop S.L., no consta garantia adicional.

Subvencions:

- No consten en els expedients de subvenció les actes de les corresponents comissions de seguiment (set casos).



- No consten, ni la certificació dels presidents d'entitats acreditant l'aplicació dels fons, ni les memòries, o programes, justificatives en les subvencions atorgades (set casos). Algunes de les factures justificatives no consten com a pagades (4 casos). Sols una entitat ha adjuntat exemplars de propaganda escrita on s'inclou la indicació acreditativa d'haver estat subvencionada.

Factures: es paguen en un promig de 63'97 dies.

4.- IMAC (CULTURA):

4.1.- de 1-1-10 a 30-6-10.

Ingressos: Discrepància en la comptabilització (classificació econòmica) de l'ingrés del servei de bar de les Festes de les Santes.

Recursos humans:

- Conveni de pràctiques, amb Universitat de Girona, que consta formalitzat en data posterior a la seva vigència .
- Complement de productivitat, entenen que els criteris de repartiment no són els adequats.

Contractes:

- Pròrroga contracte Gestió Integral muntatge instal·lacions elèctriques aprovada extemporàniament al termini que s'indica en el mateix.
- Contracte Subministrament material pirotècnic i el d'Assistència tècnica als espais escènics, presenten deficiències en les notificacions de l'adjudicació.
- Fraccionament de contractes, contractes menors encarregats a un mateix professional, Enric Domingo Tro, per un total de 59.956'73 euros (contestat a les al·legacions), i a Transit Projectes S.L. per un total de 108.333'30 euros.

Subvencions:

- Subvencions nominatives (set supòsits), les aportacions en infraestructures i materials, el seu import no consta a les Bases d'Execució del Pressupost.

Factures: es paguen en un promig de 53'62 dies.

4.2.- de 1-7-10 a 31-12-10.

Ingressos:

Subvencions pendents de pagament per imports de 217.000 euros i 29.273 euros.

Contractes:

- Fraccionament de contractes o adjudicades sense procediment adequat: Jordi Cuyàs Gibert per 22.210 euros; Jordi Gasull Subiñà per 22.221'90 euros; Tecni Fred i Clima S.L. per 24.156'67 i Nietos de Garcia Cano S.L. per 23.542'72 euros.
- Pròrroques contractes extemporànies: Antequem S.L. i Trànsit Projectes S.L.



- Contracte serveis docents Aula Teatre: els plecs no detallen en tots els casos la ponderació de puntuació.
- Contracte de serveis d'infraestructures i escenaris: modificació previsible.

Subvencions:

- Subvencions nominatives (vuit supòsits), les aportacions en infraestructures i materials, el seu import no consta a les Bases d'Execució del Pressupost. Tampoc consten les actes de la comissió de seguiment. Algunes de les factures justificatives no consten com a pagades (7 casos).
- Conveni Comissió cultural i recreativa de Sant Simó, documentació justificativa presentada fora de termini.

Factures: es paguen en un promig de 65'63 dies.

Ajuntament:

5.- Recursos Humans:

- 5.1.- de 1-1-10 a 30-6-10.
- De les dades que s'han facilitat als auditors, per part del servei, no és possible conèixer l'antiguitat exacta del personal, tant laboral temporal, com funcionaris interins.
- Un cas de contractació d'urgència no suficientment justificada. En tres casos no s'ha donat constància al Ple.
- Llistes d'espera: no hi ha constància en els expedients de les llistes d'espera utilitzades ni de l'acord d'aprovació.
- Diversos casos (36) de manca de fiscalització prèvia.
- Tres casos de convenis de pràctiques Decret de data posterior
- Un cas de pagament a justificar sense factura (contestat a les al·legacions).
- Diversos expedients amb informe jurídic de data posterior a la contractació.
- Expedient de declaració de compatibilitat amb documentació incompleta.
- Hores extres: dos casos de funcionaris que excedeixen de les 60 hores.
- Gratificacions al personal, consideren certs incompliments del Decret 214/1990. En el cas de gratificacions per tasques superiors suggereixen l'abonament com a complement. Manca d'algunes signatures en la documentació aportada. Consideren que no procedeix l'atorgament de gratificació per treballs de secretaria en una Fundació aliena a l'Ajuntament.
- Bestretes i avançaments, consideren que en alguns supòsits s'incompliria la normativa. Dotació inicial excessiva (contestat a les al·legacions).



- Conceptes variables de la nòmina, s'indica que no consten els acords i que aquests s'haurien de resoldre abans del dia 15 de cada mes.
- Retards en la comptabilització de nòmines.

5.2.- de 1-7-10 a 31-12-10.

- Diversos casos (69) de manca de fiscalització prèvia.
- Contractacions per urgència sense donar compte al Ple.
- Complement de productivitat: no consta l'assignació d'objectius a assolir i l'acompliment relacionat amb el lloc de treball.
- Dos casos de convenis de pràctiques Decret de data posterior.
- Sol·licituds de declaració de segona activitat, o compatibilitat, no consta verificació del total de retribucions (quatre casos); no certificació de la segona empresa per la verificació del temps de durada (tres casos).
- Hores extraordinàries: Dos casos de superació del límit previst.
- Conceptes variables: Gratificacions, alguna no suficientment justificada.

Factures: es paguen en un promig de 77'41 dies

6.- Serveis Personals:

6.1.- de 1-1-10 a 30-6-10.

- En general, com en anteriors ocasions, en la mesura del possible, cal recomanar atenció en el control de les subvencions concedides.
- Es posen de manifest tres casos de tramitació com a contractes menors, o fraccionament de contracte, amb l'Associació CEPS per 57.809 euros, amb Creu Roja per 25.321'55 euros i amb Societat Protectora d'Animals de Mataró per 26.987'07 euros.
- Subvenció entitat Enlleura't no consten actes de la comissió de seguiment a l'expedient de referència.
- Ajuts individualitzats, a l'expedient de referència no consten els motius d'interès públic per a l'atorgament.

Factures: termini mig: 60'68 dies.

6.2.- de 1-7-10 a 31-12-10.

Contractes:

- Fraccionament de contractes o adjudicacions sense procediment adequat: Associació Benestar i Desenvolupament ABD per 27.086'10 euros; Associació CEPS per 18.001'25 euros; Creu Roja per 34.60'72 euros; J. Rey Rivas per 22.373'05 euros..
- No consta RC en la despesa de Sergesa Televida S.L. per 6.718'16 euros.

Subvencions:

- Ajuts individualitzats, a l'expedient de referència no consten els motius d'interès públic per a l'atorgament.
- En nou supòsits consideren que no s'havia de fer el pagament anticipat de la subvenció al no haver-se complert les condicions de la



normativa. Tampoc consten les actes de la comissió de seguiment (en 10 supòsits).

- Es deixa constància de l'informe de la lletrada del servei de Secretaria General, de 17 de desembre de 2010, sobre la necessitat de normalitzar les subvencions que actualment s'atorguen de forma directa.

Factures: termini mig: 72'65 dies.

7.- Via Pública:

7.1.- de 1-1-10 a 30-6-10.

Contractes:

- Suposat fraccionament d'objecte contractual: instal·lació circuits tancats TV en edificis municipals i reparació de semàfors (contestat al·legacions).
- Manca tramitació document RC, despesa: estesa i col·locació fibra òptica.

Factures: termini mig: 57'18 dies.

Ingressos: baixes de multes, es reclama una millora en el procediment.

7.2.- de 1-7-10 a 31-12-10.

Convenis:

- Subvenció Creu Roja, el reconeixement de la justificació del pagament es realitzà previ a la seva justificació (12-1-2011).

Ingressos:

- Zones blaves: consideren que les despeses de GINTRA no corresponen al pressupost de l'exercici 2010 sinó al de 2011.
- Sancions: en les baixes, consideren, d'acord amb els informes de l'instructor, que posen de manifest dubtes raonables sobre la concurrència dels elements materials (contestat a les al·legacions).

Factures: termini mig: 71'75 dies.

8.- Compres i contractacions:

Recull gairebé la totalitat de qüestions relatives a contractació en les quals han intervingut en coordinació amb els altres serveis i per encàrrec dels mateixos. Bàsicament els punts d'incidència estarien centrats en:

- Contractes dels quals no hi ha constància de la notificació de les adjudicacions.
- Deficiències en la documentació continguda en els expedients.

8.1.- de 1-1-10 a 30-6-10.

Contractes:

- Es posen de manifest dos casos de tramitació com a contractes menors, o fraccionament de contracte, amb Ricoh España SLU per 24.865'68 euros (contestat a les al·legacions) i per adquisició de material informàtic no inventariable per 31.527'94 euros.



- Es posen de manifest dos casos sense constància de formalització de garantia definitiva, així com set casos de signatura del contracte fora de termini.
- Expedients incomplets: manca acreditació de solvència del contractista (tres casos); manca inclusió plecs de prescripcions tècniques (set). Contestat a les al·legacions.
- Notificacions: fora de termini (tres); manca notificació adjudicació provisional (dos); manca notificació adjudicació definitiva (un supòsit);
- Manca tramitació documents comptable de Retenció de Crèdit (quatre).

Factures: promig 91'48 dies.

8.2.- de 1-7-10 a 31-12-10.

Contractes:

- Fraccionament de contractes o adjudicacions sense procediment adequat: Empark, aparcamientos y servicios S.A. per 25.839'44 euros; Office Depot S.L. per 22.276'11 euros; PMC Grup 1985 S.A. per 25.432'42 euros; Ricoh España SLU per 43.101'63 euros.
- Consten diverses deficiències o mancances (garantia, acta de la mesa, informe jurídic, anuncis als butlletins oficials) en els següents expedients de contractacions:
 - Projecte rehabilitació nau Cabot i Barba, fase instal·lacions i acabats
 - Servei de centre obert.
 - Servei gestió expedients Serveis Socials
- Constaten deficiències de detall en els criteris de valoració expedients:
 - Projecte rehabilitació nau Cabot i Barba , fase instal·lacions i acabats.
 - Servei de centre obert.
 - Servei gestió expedients Serveis Socials
 - Conservació i manteniment enllumenat públic
 - Conservació i manteniment àrees jocs infantils.

Factures: promig pagament: no consta (la relació inicial dels auditors fou segregada).

9.- Urbanisme, Obres i Llicències:

9.1.- de 1-1-10 a 31-6-10.

Contractes:

- Compra/expropiació de la finca Cerdanyola a la Societat San Francisco de Sales, consideren que l'import de 87.000 euros, enlloc del 2010, s'havia d'enregistrar el exercici 2009.
- Certificacions d'obres no expedides en el mes corresponent.
- Obres millora estadi municipal d'atletisme, encàrrec a PUMSA per import inferior al comptabilitzat, increment fora de projecte.



- Projecte equipament social de La Llàntia, no s'ha constatat la pròrroga del termini (finançat amb FEIL), hi ha mancances de documentació en l'expedient administratiu.
- Aportació a GINTRA, l'acord hauria d'especificar que es rep en contraprestació per idèntic import.
- Manca document RC: Escola Natura del Corredor i Gabinet de Color SL.

Subvencions:

- Diverses subvencions (onze) tramitades en termini superior als sis mesos i bestretes (dues) per obres de rehabilitació sense fiscalització prèvia.

Factures: promig 52'65 dies.

9.2.- de 1-7-10 a 31-12-10.

Contractes:

- No consta tramitació de RC: M. Mas Terra per 7.994'50 euros; Nietos Garcia Cano SL per 9.599'91 euros; Construcciones Jaume Mateu per 10.401'59 euros.
- Despeses registrades el 2010 i aprovades en el 2011: PUMSA, honoraris planejament Cirera Nord per 28.105'18 euros; J. Garcia Vilaplana, panells informatius Casa Capell per 4.124'10 euros.
- Aportació a PUMSA (GINTRA), l'acord hauria d'especificar que es rep en contraprestació per idèntic import de 4.016.549'83 euros.
- Certificacions d'obres no expedides en el mes corresponent (10 supòsits).
- Acta replanteig fora de termini i factures anteriors a les certificacions d'obres: Obres construcció CEE L'Arboç; Obres reurbanització Av. Perú (entre c/ Picasso i Av. Amèrica); Obres adequació d'espais de l'edifici de l'EUPM (sols replanteig f.t.).
- Consten imports certificacions de FEOSOL pagades fora de termini per 267.984'20 euros i 234.50'37 euros (veure nota al final del resum).
- Obres renovació clavegueram c/ Sant Joaquim i Unió, finalitzades fora de termini.

Subvencions:

- Bestretes sense fiscalització prèvia (dos).
- Concedides en un termini superior als sis mesos (10 supòsits).

Ingressos:

- ICIO: cinc supòsits de llicències concedides fora de termini i tres amb discrepàncies.
- Subvencions rebudes: 11 supòsits que entene no correspondria el reconeixement del dret. Ajut de la Generalitat Oficina Habitatge, DR de 50.000 euros es registra el 31-12-2010 enlloc de fer-ho en el seu exercici.

Factures: promig 64'47 dies.



10.- Manteniment:

10.1.- de 1-1-10 a 30-6-10.

Contractes:

- Retards en l'expedició d'algunes certificacions d'obres.
- Retards no justificats en l'execució de les obres: projecte millora urbana Barri de Cirera (2 fase).
- Pròrroga conveni entre Ajuntament i Consell Comarcal del Maresme per la gestió de la fracció orgànica (FORM), formalitzat amb data posterior a la finalització del mateix.
- Obra iniciada amb anterioritat a l'acta de replanteig: millora instal·lació elèctrica pistes poliesportives de Rocafonda.

Factures: promig 58'64 dies.

10.2.- de 1-7-10 a 31-12-10.

Contractes:

- Conveni entre Ajuntament i Consell Comarcal del Maresme per la gestió de la fracció orgànica (FORM), per 208.092'91 euros, consta informe de manca de fiscalització prèvia.
- Retards en l'expedició d'algunes certificacions d'obres (cinc supòsits)
- No consta tramitació de RC: Nietos Garcia Cano SL per 9.583'34 i per 9.599'91 euros; Sancla-Esic per 9.000 euros; M-305 per 16.401'76 euros; Vialitat i Serveis per 51.895'62 euros; Libel XXI per 18.806'32 euros.
- Obra iniciada amb anterioritat a l'acta de replanteig: Treballs climatització sala actes institut Miquel Biada. Consten imports certificacions de FEOSOL pagades fora de termini per 7.576'15 euros i 26.967'64 euros (veure nota al final del resum).
- Soterrament contenidors centre històric: obra iniciada amb anterioritat a l'acta de replanteig.
- Obres adequació nau edifici Pericó: execució finalitzada fora de termini.
- Obra substitució gespa Camp Municipal Futbol Cerdanyola: ampliació termini per modificació.

Factures: promig 69'06 dies.

11.- Presidència:

11.1.- de 1-1-10 a 30-6-10.

Contractes:

- Despesa retransmissió beatificació Dr. Samsó, consideren correspondria a una subvenció. No consten motius d'interès públic (contestat al·legacions).
- Manca a l'expedient Inauguració carrer Balmes, la factura de la Xocolatada veïns (contestat al·legacions).
- El servei de Nova Ciutadania no va col·laborar amb els auditors, ni va aportar la documentació requerida (en les al·legacions s'adjunten les fotocòpies de la documentació en qüestió).



Factures: promig 62'33 dies.

11.2.- de 1-7-10 a 31-12-10.

Subvencions:

Civisme i Cooperació:

- Cicle "La pau i el cinema": deficiències en la tramitació com a subvenció, mitjançant reconeixement per ADO, de les factures pròpies presentades per tercers, per imports: 5.250, 2.250 i 4.50 euros.
- Col·lectiu teatre EPNA, subvenció justificada fora de termini.

Nova Ciutadania:

- Subvencions: MEMA. Infantil i juvenil casal; Xerinola; Salesians Sant Jordi, subvencions justificades fora de termini.
- No s'ha acreditat el compliment de subvencions d'anys anteriors: Omnium Cultural; Càritas; Salesians Sant Jordi; AAVV Rocafonda (contestat a les al·legacions).
- Les subvencions a Omnium Cultural i a AAVV Rocafonda, l'import concedir supera el 50% del cost de l'activitat.
- Diverses subvencions justificades fora de termini.

Contractació:

- Fraccionament de contracte: Impresiones Generales per import total de 27.522'56 euros (Butlletí Municipal) i Gedi, Gestió i Disseny SCCL, per import total de 30.525'88 euros.

Ingressos: discrepància en la comptabilització de subvencions rebudes de la Generalitat i la Diputació de Barcelona.

Factures: promig de 74'76 dies.

12.- Gestió Econòmica:

- En tractar-se d'un servei molt vinculat amb la Intervenció la incidència que presenta està justificada en un percentatge satisfactori.

12.1.- de 1-1-09 a 30-6-09.

La rendició de comptes (Compte General de l'exercici 2009), aprovació del Compte General fora de data (s'hauria d'haver aprovat abans de l'1 d'octubre de 2010).

Pressupost de l'exercici: consideren que, segons càlculs detallats, no constava el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

No consta conciliació dels avals de tresoreria amb la comptabilitat municipal.

Factures: promig de 51'36 dies.

12.2.- de 1-7-10 a 31-12-10.

Diferència de 82.074'33 en l'impost del valor afegit que serà conciliada el 2011.

Ajudes de caixa a PUMSA i EPE Mataró Audiovisual. En el cas de PUMSA consideren es podria tractar d'un finançament a llarg termini concedit per l'Ajuntament.

No consta conciliació dels avals amb Tresoreria.



Constatació de diferències en els imports del compte de Construccions i comptes de Maquinària i Mobiliari amb l'Inventari Municipal.

Ratio legal de deute viu, en negatiu, de 7'68 milions d'euros.

Factures: promig de 56'23 dies.

13.- Ingressos

13.1.- de 1-1-10 a 30-6-10.

Destaquen la necessitat d'actualitzar l'ordenança fiscal atès que no tipifica expressament a la taula de tarifes el de la Brossa Comercial el grup "Rebuig + Paper + Envasos" (contestat a les al·legacions).

Els estudis de costos de l'IMAC i l'Institut d'Esports reflexen graus de cobertura inferiors al 100% sense que consti motius socials, benèfics, etc.

13.2.- de 1-7-10 a 31-12-10.

Destaquen la necessitat d'actualitzar l'ordenança fiscal atès que no tipifica expressament a la taula de tarifes el de la Brossa Comercial el grup "Rebuig + Paper + Envasos" (contestat a les al·legacions).

S'ha constatat entre els comptes de gestió i recaptació emesos per l'ORGT una diferència per 15.528'29 euros de multes de circulació, menys 280'01 euros per tributs i preus públics, respecte els registres comptables de l'entitat.

Consideren que en l'IBI d'Autopistes II no es compleixen els requisits d'exigibilitat i liquiditat en tant es troba pendent de sentència. En termes semblants pel que fa a l'IAE de les Cooperatives de l'exercici 2009.

14.- Tresoreria:

14.1.- de 1-1-10 a 30-6-10.

■ S'observen moviments de caixa fixa superiors als 3.000 euros del concepte "Promoció, ajuts individualitzats" (Benestar Social), tipologia de bestretes que no tenen cabuda dins el concepte de bestretes de caixa fixa.

■ Operacions de crèdit a curt Termini pròxim a límit del 30% (28'81%).

■ No consta conciliació del avals de tresoreria, ni de les bestretes de caixa fixa a 30-6-2010.

14.2.- de 1-7-10 a 31-12-10

■ No consta conciliació del avals de tresoreria amb la comptabilitat municipal.

■ Diferències de 21.262'24 euros en el compte 57121 de BBVA per projectes FEIL.

15.- Estudis i Planificació:

15.1.- de 1-1-10 a 30-6-10.

Cert retard en la comptabilització de DR's (2) ja que la tramitació de la documentació justificativa es realitzà amb suficient antel·lació.



Factures: promig 55'24 dies.

15.2.- de 1-7-10 a 31-12-10.

Ingressos: Subvencions de la Diputació de Baqrcelona, per import total de 43.852'50 euros consideren que no es donen les condicions d'exigibilitat i liquidesa en tant que s'han justificat el 2011 (contestat a les al·legacions).

Factures: promig 66'20.

16.- Servei de Sistemes d'Informació i Telecomunicacions:

16.1.- de 1-1-10 a 30-6-10.

Contractes:

- Expedient estesa fibra òptica "Anella Cultural", retard en l'execució de l'obra sense que consti la imposició de cap sanció al contractista. Acta de replanteig signada amb data posterior a la formalització del contracte.

- Manca tramitació document RC per la despesa de manteniment de l'aplicació Geomedia Intergraph .

- Factures: promig 53'76 dies.

16.2.- de 1-7-10 a 31-12-10.

Contractes:

- Fraccionament de despeses: T-Systems per import total de 24.683'49 euros; Osiatis per import total de 29.172'08 euros; ID Grup S.A. per import total de 22.62'62 euros; Altran Consulting & Information Services, S.A. per import total de 36.714'41 euros (contestat a les al·legacions).

Factures: promig 64'88 dies.

17.- Àrea d'Innovació i Promoció de la Ciutat:

17.1.- de 1-1-10 a 30-6-10.

Cànon d'ocupació de domini públic marítim terrestre pagat amb posterioritat al Termini del període voluntari, possibilitat d'incórrer en sancions i recàrrecs.

Factures: promig 57'96 dies.

17.2.- de 1-7-10 a 31-12-10.

Ingressos: Discrepàncies en els imports de les subvencions rebudes per un total de 1.173.040'33 euros. Diferències també en el cofinançament FEDER Eix 4 del Centre de Congressos i reunions Mataró-Maresme.

Nota: Segons es desprèn de les dades que consten en els informes de Faura Casas, certificacions d'obres finançades amb FEOSOL dels serveis de Manteniment (2 sem, pàg. 15) i Obres Municipals (2 sem, pàg. 20), haurien estat pagades fora dels terminis que indica el RD 8/2009, contrastada la informació amb les dades de pagament de la Tresoreria Municipal s'ha verificat que aquest ha estat correcte i dins termini.

