



Ajuntament de
Mataró

INTERVENCIÓ DE FONTS INFORME

Assumpte: Presentació de l'informe resum dels resultats del control intern efectuat per la Intervenció General corresponent a l'exercici 2020, relatiu als diferents serveis de l'Ajuntament de Mataró.

Presentació

Aquest document s'emet per tal de presentar l'informe resum dels resultats del control intern de l'exercici 2020 dels diferents serveis de l'Ajuntament de Mataró a partir dels treballs realitzats per la firma auditora Gabinet Técnico de Auditoria y Consultoría S.A., per encàrrec d'aquesta Intervenció.


Així mateix, es fa una valoració global sobre els resultats de la fiscalització plena 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 dinovè exercici que s'efectua una fiscalització externa de l'activitat econòmico-pressupostària de l'Ajuntament, cosa que ens permet fer una comparació i veure'n l'evolució, a la llum del resultat de les auditories efectuades.

Cal indicar que, durant l'exercici 2020, han estat sotmeses a fiscalització un total de 152.969 operacions, a les quals, per part de la Intervenció, s'han formulat 184 informes d'objecció simple, 208 informes d'observacions, 8 informes de despeses de l'any anterior, 96 informes condicionats, 3 per omissió de fiscalització prèvia, 75 informes a plecs de clàusules de contractació i 13 informes d'expedients modificatius de crèdit. No hi ha hagut informes d'objecció essencial.

Interior i Hisenda

CSV (Cod de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	1/28





Fonaments de dret

El règim de fiscalització plena posterior i de control permanent ve regulat a la disposició transitòria de les Bases d'Execució del Pressupost del 2020 i a l'article 15, del títol 3, de les Instruccions de control intern de la Gestió Econòmica de l'Ajuntament de Mataró i de les Entitats Dependents, 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 i el RD 424/2017 que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

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".


Així mateix, per donar compliment al Real Decret 424/2019, art. 29, s'aprova la modificació del contracte del servei de suport a l'òrgan interventor a l'efecte d'incloure l'exercici del control permanent, control d'eficàcia i operativa (decret del Regidor Delegat d'Administració, Bon Govern i Mobilitat, núm. 8425, de 29 d'octubre de 2019), per la qual cosa el resum d'incidències més rellevants, que s'adjunta, està desglossat en dos semestres.

La documentació adjunta aportada per la firma auditora Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría S.A. passa a formar part íntegra de l'informe d'intervenció als comptes generals de 2020.

Valoració

La comparació entre les auditories dels anys 2001 a 2020 mostren unes millores paulatines i evidents. Per a l'Ajuntament, és el dinovè any d'auditories, comparant-la amb l'anterior veiem com s'han anat corregint diverses qüestions.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	2/28





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 no sembla que Gabinet Técnico de Auditoria y Consultoria S.A., en la comprovació d'adequació a la legalitat, hagi detectat incidències greus que, a judici de l'esmentada firma auditora, puguin qualificar-se com d'enquadrables dins l'article 47 i següents de la Llei 39/2015 del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques regulen els supòsits de nul·litat i anul·labilitat dels actes administratius o, en el cas dels contractes, dins del capítol IV (arts. 38 a 43) de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic (contractes que són invàlids, nuls de ple dret i anul·lables). 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 aclaratori 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 de despeses que s'adjunta i que forma part de l'informe de fiscalització plena de la Intervenció de Fons en l'exercici pressupostari 2020, 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 electrònics dels diferents expedients inclosos en la plataforma GTM.

Segona.- En relació a les contractacions creiem necessari tornar a recomanar i insistir, de cara al 2021, tot i que la pandèmia Covid-19 hagi influït en situacions difícils de gestionar, que cal posar major èmfasi per tal que s'evitin els possibles casos d'absència de procediment, o procediment inadequat, i els de fraccionament de l'objecte contractual. 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 9/2017 de Contractes del Sector Públic. Així mateix, recordem que cal posar una major atenció en l'adequada coordinació entre el servei de Compres i Contractacions i la resta dels serveis municipals implicats. Finalment, fer

CSV (Cod. de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	3/28





èmfasi en la necessitat d'un rigorós compliment del terminis en aquells contractes amb finançament estatal o de fons FEDER.

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, que es gestionen als diferents serveis municipals, tot i essent conscients de les dificultats dels beneficiaris particulars i de les entitats ciutadanes en les qüestions d'administració, es torna a insistir en el control de la justificació de les mateixes i que es constati l'absència de deutes amb l'Administració. Enguany, en totes les certificacions realitzades sobre subvencions, la fiscalització plena posterior ha estat positiva. Fem èmfasi també en la necessitat de continuar en el manteniment de les dades de la Base de Datos Nacional de Subvenciones (BDNS).

Cinquena.- En relació a les despeses de personal, cal recomanar l'atenció estricta de tota la normativa específica, que en la major part dels casos ja es compleix; també cal centrar l'atenció en els sistemes d'accés als llocs de treball de l'Administració per tal d'assegurar al màxim que s'apliquen els principis constitucionals de publicitat, mèrit i capacitat. Així mateix considerem necessari recordar que la fiscalització sempre ha de ser prèvia, tal com marca la Llei d'Hisendes Locals, així com recomanar la necessitat que els expedients del servei municipal de Recursos Humans cal que siguin el màxim de complets.


Sisena.- Atès la necessitat que el tancament pressupostari pugui reflectir amb la màxima fidelitat possible la realitat econòmica de l'Ajuntament, creiem oportú demanar a tots els serveis una major atenció per tal que, a finals d'any, no quedin, encara que són molt poques i cada any menys les factures ressegades que caldria fer efectives a l'exercici següent.

Setena.- Pel que fa als ingressos, considerem necessari recomanar que es continuï treballant en la coordinació entre els diferents serveis 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.- L'auditoria posa també de manifest que en determinats casos no s'ha complert, durant l'exercici, el que preveu l'art. 23.8 de les Bases d'Execució del Pressupost, sobre el termini de tramitació de les factures. Aquest fet sempre ha sigut objecte de control per part d'aquesta Intervenció, però des de l'any 2010

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.maloro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	4/28





s'ha convertit en una obligació legal, regulada per la llei de morositat, que comporta greus perjudicis a l'Ajuntament en el cas d'incompliment dels terminis de tramitació de les factures. Encara que el nombre casos detectats són molt minoritaris en relació al volum total, des d'aquesta Intervenció s'accentuaran tots els mecanismes de control per tal d'eliminar-los completament.

Finalment, com en anteriors ocasions, tornem a remarcar i agrair la bona predisposició i col.laboració de tot el personal dels diferents serveis municipals de l'ajuntament, en la realització dels treballs que han portat a terme l'empresa Gabinet Técnico de Auditoría y Consultoría S.A. per encàrrec d'aquesta intervenció.


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

Mataró, a la data de la signatura electrònica.

L'Interventor,

Josep Canal i Codina


CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	5/28





Nota: S'adjunten al present escrit els dossiers entregats per Gabinet Técnico de Auditoría y Consultoría S.A., així com l'informe relatiu al compliment de justificacions de les aportacions als grups municipals (art. 27.14 Bases d'Execució del Pressupost).

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	6/28





CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	7/28





Resum de les incidències més rellevants obtingudes desglossades pels diferents serveis gestors de l'Ajuntament en l'exercici 2020:

PRIMER SEMESTRE 2020

Contractes:

S'observa que no s'han respectat els terminis per a la publicació en el perfil del contractant de la resolució d'adjudicació dels contractes següents:

--Acord marc amb varis empresaris per a la posterior adjudicació de contractes derivats per a l'adequació d'immobles de polítiques d'habitatge de l'Ajuntament de Mataró.

--Obres del projecte basic i executiu de la reforma i adequació del local de Can Xammar com a "Nou Espai Mataró" - Lot 1. Treballs de reforma.

--Contracte de les obres del projecte executiu d' actuacions de manteniment i millora de la calçada de la via pública.

Manca o no consta la data d'entrada en el Registre de la documentació requerida:

--Acord marc amb varis empresaris per a la posterior adjudicació de contractes derivats per a l'adequació d'immobles de polítiques d'habitatge de l'Ajuntament de Mataró.

--Obres del projecte basic i executiu de la reforma i adequació del local de Can Xammar com a "Nou Espai Mataró" - Lot 1. Treballs de reforma.

No s'ha respectat el termini de publicació de la formalització del contracte:

--Obres del projecte basic i executiu de la reforma i adequació del local de Can Xammar com a "Nou Espai Mataró" - Lot 1. Treballs de reforma.

Publicació de la formalització del contracte més tard del termini permès per la llei:

-- Contracte de subministrament de cadires operatives d'oficina i mobiliari d'oficina - Lot 2.

Ingressos:

Anul·lació de liquidacions: Mensualment es comptabilitzen les anul·lacions de liquidacions a partir dels llistats facilitats per l'ORGT, generant una relació que signa la cap de gestió econòmica, el cap d'àrea d'ingressos i l'interventor, no obstant no queda constància de cap comprovació o verificació d'aquestes anul·lacions. Es recomana que la comptabilització de les anul·lacions de liquidacions es produeixi una vegada l'ORGT ha facilitat els expedients de baixes per fallits i aquests hagin estat degudament comprovats i aprovats. No s'ha pogut comprovar que els imports que figuren als expedients trimestrals tramitats per l'ORGT i posteriorment aprovats siguin coincidents amb l'import

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	8/28





total de les anul·lacions de liquidacions comptabilitzades. Convindria que els serveis de Tresoreria i Gestió Econòmica portessin un control dels expedients aprovats i la seva comptabilització.

Cancel·lació per insolvències o altres causes: no s'han detectat incidències; no obstant, cal tenir present les mateixes consideracions que realitzades sobre anul·lació de liquidacions.

Devolució d'ingressos indeguts: no s'han detectat incidències; es recomana que la comptabilització de les devolucions d'ingressos es produeixi una vegada l'ORGT ha facilitat els expedients de devolucions d'ingressos i aquests hagin estat degudament comprovats i aprovats.

Recursos Humans:

Revisió del conveni laboral de la Corporació: consten tres Acords sobre les Condicions de Treball del personal (un pel personal funcionari i un altre pel personal laboral), per als anys 2004-2007, que han estat prorrogats per l'exercici 2020, així com el segon conveni col·lectiu del personal laboral de l'extingit Institut Municipal d'Educació de Mataró. No consta la publicació dels acords en el Butlletí Oficial de la Província. No obstant, es troben publicats en el portal de transparència de l'Ajuntament.


Registre de Personal: no es disposa de cap registre de personal formalitzat d'acord amb els requeriments establerts a la normativa, si bé es disposa de la totalitat de la informació requerida a través del programa EPSYLON.

Oferta d'Ocupació Pública: la Junta de Govern Local en sessió ordinària de data 9 de novembre de 2020 va aprovar l'oferta pública d'ocupació. Per tant, no s'ha aprovat l'Oferta Pública d'Ocupació dins del primer trimestre de l'exercici 2020 atès que no estava aprovada la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2020 i és desconeixia la regulació general. Un cop constatat que l'esmentada Llei no s'aprovaria, s'ha aplicat la regulació corresponent a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat de l'exercici 2018, prorrogada, per elaborar i aprovar l'Oferta Pública d'ocupació.

Subvencions atorgades:

S'ha efectuat seguiment de les certificacions negatives de l'exercici 2019, obtenint la documentació que mancava i que varen suposar incidència en els treballs de control financer de subvencions de l'exercici 2019.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMH2SAM	Pàgina	9/28





SEGON SEMESTRE 2020

Expedient liquidació del pressupost:

La liquidació del pressupost de l'exercici 2020 ha estat aprovada per Decret d'Alcaldia en data 26 de febrer de 2021. Donat un error material, va ser subsanada per Decret d'Alcaldia de data 3 de març de 2021, havent-se donat compte al Ple en sessió de 8 d'abril de 2021.

De l'informe de 22 de març de 2021 de la Intervenció de Fons on s'avalua el compliment dels requisits de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2020, es desprèn els següents aspectes:

La liquidació del pressupost consolidat amb les entitats del grup classificades com a sector de les Administracions Públiques (Ajuntament, EPE Mataró Audiovisual, Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró, PUMSA, Consorci Transversal Xarxa d'Activitats Culturals, Consorci Sanitari de Mataró, Servei de Prevenció Assistencial i Socio-sanitari i Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme) de l'exercici 2020 assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, d'acord amb l'article 16.2 del RD 1.463/2007, de 2 de novembre, del Reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, essent el superàvit pressupostari consolidat de 22.568.941 euros.

L'increment consolidat obtingut a l'exercici 2020 en el càlcul de la regla de la despesa ha estat del (-) 3,08%, percentatge no superior al límit aprovat pel Consell de Ministres del 2,90%, tot i que de forma individualitzada només l'Ajuntament de Mataró i el Consorci CMAC haguessin complert amb l'objectiu.

El nivell de deute viu consolidat a 31 de desembre de 2020 suposa l'equivalent del 64,16% dels ingressos corrents consolidats.


Cal indicar que pels exercicis 2020 i 2021 no són d'aplicació les regles fiscals com a mesures extraordinàries per fer front a la crisi provocada per la Covid 19.

Expedients de modificació de crèdit:

Hi ha registrat a la corresponent aplicació pressupostària d'incorporacions de romanent de tresoreria amb finançament afectat l'import de 8.590.978 euros. L'import que figurava com a excés de finançament afectat de l'exercici 2019 era de 8.790.471 euros, la diferència corresponia al projecte Yes We Rent, que per error es va incorporar com a transferències de capital en el capítol VII del pressupost d'ingressos.

d) Estat d'endeutament: a 31 de desembre de 2020 ascendeix a 80.503.856 euros.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	10/28





Segons les dades que es desprenen dels registres comptables de l'Ajuntament, el passiu exigible amb entitats de crèdit i altres es troba reflectit en els següents epígrafs del Balanç:

Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	75.780.969
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	(-)525.198
Total	75.255.771

La diferència existent per import de 5.248.085 euros amb l'Estat del Deute, correspon a l'import no disposat de dos préstecs amb el BBVA (per import de 5.248.085 euros) que s'ha considerat a l'Estat del Deute a 31 de desembre de 2020.

Durant l'exercici 2020 s'han disposat operacions d'endeutament per import de 18.464.965 euros. Tanmateix l'Ajuntament, a tancament de l'exercici 2020, no té cap pòlissa de tresoreria disposada. S'ha comprovat que s'hagi completat amb els règims de comunicació i autorització previstos a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

A continuació es presenta el detall del càlcul de deute viu a 31 de desembre de 2020, sense considerar l'import no disposat dels préstecs del BBVA:

Concepte	Exercici 2020
• Endeutament a llarg termini AJUNTAMENT	75.255.771
• Operacions a llarg termini PUMSA	18.189.132
• Operacions a llarg termini CTRSUM	10.361.621
• Total endeutament nivell consolidat	103.806.524
• Ingressos corrents consolidats	169.962.892
• Ràtio deute viu	61,08%

L'import pendent de reintegrar de les liquidacions negatives de la Participació en els Tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009 que a 31 de desembre de 2020 ascendeix a 4.861.408 euros, no computa als efectes de tutela financera.

Per al càlcul dels ingressos corrents consolidats s'ha tingut en compte l'Ajuntament, EPE Mataró Audiovisual, Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró, PUMSA, Consorci Transversal Xarxa d'Activitats Culturals, Consorci Sanitari de Mataró, Servei de Prevenció Assistencial i Socio-sanitari i Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme.

Inventari de béns: l'actualització de l'inventari de béns i drets a 31 de desembre de 2019 es va aprovar conjuntament amb l'aprovació del compte general del 2019, en sessió de Ple d'1 d'octubre de 2020. L'actualització de

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	11/28





l'inventari de béns i drets a 31 de desembre de 2020, no consta aprovada pel Ple.

Provisió de dubtós cobrament: l'import considerat en concepte de saldos de dubtós cobrament per a l'exercici 2020 ascendeix a 24.177.958 euros.


Pla d'Ajust: el Ple en sessió de 13 de juny de 2012 va aprovar un Pla d'Ajust pel període 2012 a 2022 per accedir al mecanisme de pagament de proveïdors del RDL 4/2012 de 24 de febrer. Amb data 25 de setembre de 2013 el Ple va aprovar la revisió del Pla d'Ajust per tal d'acollir-se a la nova fase del mecanisme de pagament de proveïdors regulat en el RDL 8/2013, de 28 de juny. Amb data 15 d'octubre de 2019 el Ple va aprovar l'actualització del pla d'ajust consistent en l'agrupació en una operació de tots els préstecs formalitzats fins el 31 de desembre de 2018 amb càrrec als compartiments dels fons de finançament a Entitats Locals, modificant les condicions financeres en els termes recollits en l'acord.

S'han revisat els expedients del seguiment del Pla d'ajust trimestral de l'exercici 2020, per verificar el compliment de les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. L'evolució de les principals magnituds per a l'exercici 2020, segons consta a l'informe de seguiment del quart trimestre de 2020 del Pla d'ajust emès per l'Interventor de Fons en data 29 de gener de 2021, respecte dels imports previstos al Pla d'ajust ha estat la següent:

	Previsió Pla d'Ajust	Liquidació Pressupost consolidada
Recurs Generat	2.149,6	33.742,6
Romanent Tresoreria	6.855,7	3.500,0
Capacitat/Necessitat Finançament	2.543,8	25.449,8
Rati endeutament	74,1%	63,2%

Segons consta als informes de seguiment trimestrals emesos per la Intervenció de Fons, el Pla d'Ajust no incloïa mesures ni previsions de la societat PUMSA, al haver estat inclosa en el subsector administracions públiques a l'any 2014.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	12/28





Resum de les incidències desglossades per serveis:

IX. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

IX.1 ALCALDIA I RELACIONS INSTITUCIONALS

Contractació administrativa (apartat II.4)

e.2) Anàlisi del grau de concentració dels contractes per adjudicatari

De la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, s'han detectat que per diferents proveïdors les quantitats acumulades per un mateix servei superen els límits fixats per a la formalització de contractes menors, incurrint en possibles fraccionaments de contractes.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2020 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	Alcaldia i Relacions Inst.
G08668733 CENTRE DE FORMACIÓ I PREVENCIÓ	1.263,24
A08345035 CG CREACIONES GRAFICAS SA	1.356,41
B08910366 PUBLICIDAD FERMALLI MARESME SL	1.711,55
A93460038 NOVA PINMAT, SA	290,11
B66002015 SIBILARE, SL	20.025,50
	24.646,81

Els esmentats proveïdors presten serveis a diferents serveis gestors, essent l'import de les quantitats acumulades superior al de la contractació menor.

e.4) Tramitació contractes menors: de la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, s'ha detectat que s'han efectuat despeses superiors a 5.000 euros més IVA, sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23 i a l'annex 12 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2020.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2020 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	Alcaldia i Relacions Inst.
A41414145 GUADALTEL, SA	18.150,00
	18.150,00

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	13/28





IX.2. Gestió de l'Espai Públic

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.3) Fase de formalització de contractes:

No s'ha respectat el termini per a la publicació de la formalització del contracte:

Expedient	Descripció	Data Formalització	Data Publicació
44953/2019	Manteniment higiènic sanitari per la prevenció de la legionel·losi en equipaments municipals.	29/07/2020	07/09/2020
18537/2020	Renovació de la gespa del camp municipal de Cirera.	05/08/2020	31/08/2020

b.4) Fase d'execució dels contractes: a l'expedient 22190/2020, Obres del projecte de renovació de l'enllumenat públic dels quadres BA-BB dins del procés d'impuls de transició energètica de Mataró - FEDER Eix 4, no s'inclou l'acta de recepció subscripta per l'Administració contractista i Director facultatiu de les obres d'acord amb el que disposa l'article 243.1 de la LCSP.


D'acord amb el contracte formalitzat, el termini màxim previst per a l'execució de l'obra serà de quatre mesos, a comptar des del dia següent a la data de formalització de l'acta de comprovació del replantejament.

L'acta de comprovació del replantejament es formalitza a data 10 de febrer de 2021, en la qual es fa constar que la data d'inici de l'obra serà el 15 de febrer de 2021 i la data d'acabament de l'obra el 31 de març de 2021. Segons informació rebuda del servei gestor l'obra no havia finalitzat.

c.2) Anàlisi del grau de concentració dels contractes per adjudicatari: de la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, s'ha detectat que per diferents proveïdors les quantitats acumulades per un mateix servei superen els límits fixats per a la formalització de contractes menors, incorrent en possibles fraccionaments de contractes.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2020 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	14/28






Tercer	Gestió de l'Espai Públic
B85582013 INV PROTECCION, SL	153.311,02
B62145503 ELECTRICITAT BOQUET, SL	16.610,56
A79524054 URBASER, SA	73.332,32
B59111539 CENTROPLAG	66.574,20
G08668733 CENTRE DE FORMACIÓ I PREVENCIÓ	22.701,81
A03063963 LOKMICA, SA	35.017,40
B64812464 CATALANA DE TREBALLS I OBRES, SL	30.685,41
B64747561 HEECHEE, SL	30.289,93
B60771201 RECUPERACIONS MASNOU, SL	30.289,85
A58620808 HPC IBERICA, SA	27.427,46
B65894842 NOVELEC MARESME, SL	21.835,22
B65258188 GERMANS HOMS LLOGUER DE MAQUINARIA 1852, SL	3.624,57
B08873473 EXCAVACIONS GERMANS CASAS, SL	23.227,17
A93460038 NOVA PINMAT, SA	856,15
EE102214299 SIMPLYMATIC OU	400,00
	536.183,07

Cal indicar que alguns dels esmentats proveïdors presten serveis a diferents serveis gestors, essent l'import de les quantitats acumulades superior a la de la contractació menor.

c.3) Tramitació contractes menors: de la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, s'ha detectat que per diferents proveïdors s'han efectuat despeses superiors a 5.000 euros més IVA, sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23 i a l'annex 12 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2020.

Principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència (capítols II i IV):

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	15/28





Tercer	Gestió de l'Espai Públic
B62145503 ELECTRICITAT BOQUET, SL	97.203,32
A79524054 URBASER, SA	68.035,71
B59111559 CENTROPLAG	52.344,60
B67434662 GPA SEABOTS, SL	17.859,60
A03063963 LOKIMICA, SA	16.456,00
G62805106 ASS.MUNICIPIS PER LA MOBILITAT I EL TRANSPORT URBA AMTU	14.859,15
A08032401 LABORATORIOS HARTMANN, SA	12.000,00
G08668733 CENTRE DE FORMACIÓ I PREVENCIÓ	11.531,53
B65178246 PILOSTOP, SL	9.897,80
B65349094 BARNACROP, SLU	9.680,00
B62632641 SISCOL SERVEIS I CONTROL, SL	9.659,43
B64747561 HEECHEE, SL	8.470,00
P0800158H C. PER A LA GESTIO INTEGRAL D'AIGUES DE CATALUNYA	7.900,00
B60995453 BRUC JARDI, SL	7.881,60
B60991650 ACUSTICA INTEGRAL, SL	6.934,98
A58084294 RUSCALLEDA, SAU	6.889,99
	357.603,71

IX.3. Compres i contractacions:

e.2) Anàlisi del grau de concentració dels contractes per adjudicatari: de la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, s'ha detectat que per diferents proveïdors les quantitats acumulades per un mateix servei superen els límits fixats per a la formalització de contractes menors, incorrent en possibles fraccionaments de contractes.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquest aspecte, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2020 d'aquest centre gestor és presenta a continuació:

Tercer	Compres i Contractacions
A79707345 SOLRED, SA	41.067,19
G08668733 CENTRE DE FORMACIÓ I PREVENCIÓ	1.315,37
A93460038 NOVA PINMAT, SA	48,16
	42.430,72

Cal indicar que alguns dels esmentats proveïdors presten serveis a diferents serveis gestors de l'Ajuntament, essent l'import de les quantitats acumulades superior a la de la contractació menor.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMH2SAM	Pàgina	16/28





e.3) Assignació del codi CPV a les diferents activitats econòmiques contractades: a partir de l'explotació del programa informàtic GEMA hem obtingut una relació de despeses aprovades en fase pressupostaria ADMENOR i ADO, tant de capítol II com de capítol VI del pressupost de despeses de l'exercici 2020, on consta el codi CPV. De la revisió efectuada hem observat que per un mateix codi CPV existeixen contractes menors i ADO'S a nom de varis contractistes que superen els límits establerts per a la licitació dels contractes. Caldria valorar la possibilitat d'agrupar les despeses en contractes conjunts que corresponguin d'acord amb la LCSP. Addicionalment, s'ha efectuat una mostra de 10 tercers per tal de comprovar la correcte assignació del codi CPV. De la revisió efectuada s'ha observat 4 tercers amb operacions de despesa d'objecte similar als quals se'ls hi ha assignat diferents codis:

- CG CREACIONES GRAFICAS, SA
- PUBLICIDAD FERMALLI MARESME, SL
- NOVELEC MARESME, SL
- CENTRE DE FORMACIÓ I PREVENCIÓ

IX.4. Direcció de Cultura:

e.2) Anàlisi del grau de concentració dels contractes per adjudicatari: de la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, hem detectat que per diferents proveïdors les quantitats acumulades per un mateix servei superen els límits fixats per a la formalització de contractes menors, incorrent en possibles fraccionaments de contractes.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquest aspecte, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2020 d'aquest centre gestor és presenta a continuació:

Tercer	Direcció de Cultura
B62145503 ELECTRICITAT BOQUET, SL	6.586,81
B66322421 WAKEFUL, SL	4.472,16
G08668733 CENTRE DE FORMACIÓ I PREVENCIÓ	1.109,57
B65894842 NOVELEC MARESME, SL	1.358,61
B65258188 GERMANS HOMS LLOGUER DE MAQUINARIA 1852, SL	5.805,26
A08345035 CG CREACIONES GRAFICA,S SA	23.466,56
B08910366 PUBLICIDAD FERMALLI MARESME, SL	7.235,80
A93460038 NOVA PINMAT, SA	9.402,29
EE102214299 SIMPLYMATIC OU	14.169,10
	73.606,16

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	17/28





Cal indicar que alguns dels esmentats proveïdors presten serveis a diferents serveis gestors de l'Ajuntament, essent l'import de les quantitats acumulades superior a la de la contractació menor.

e.4) Tramitació contractes menors: de la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, s'ha detectat que per diferents proveïdors s'han efectuat despeses superiors a 5.000 euros més IVA, sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23 i a l'annex 12 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2020.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat la incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2020 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	Direcció de Cultura
B62398326 TEMATIC WORLD, SL	6.175,54
	6.175,54

IX.5. Direcció d'Esports

Contractació administrativa (apartat II.4)

c.2) Anàlisi del grau de concentració dels contractes per adjudicatari: de la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, s'ha detectat que per diferents proveïdors les quantitats acumulades per un mateix servei superen els límits fixats per a la formalització de contractes menors, incorrent en possibles fraccionaments de contractes.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2020 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	
CENTRE DE FORMACIÓ I PREVENCIÓ	9.172,28
NOVELEC MARESME, SL	2.406,98
GERMANS HOMS LLOGUER DE MAQUINARIA 1852 SL	10.953,43
PUBLICIDAD FERMALI MARESME SL	60,50
NOVA PINMAT SA	1.129,02
Total	23.722,21

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	18/28





Cal indicar que els esmentats proveïdors presten serveis a diferents serveis gestors de l'Ajuntament, essent l'import de les quantitats acumulades superior a la de la contractació menor.

e.4) Tramitació contractes menors: de la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, hem detectat que per diferents proveïdors s'han efectuat despeses superiors a 5.000 euros més IVA, sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23 i a l'annex 12 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2020.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2020 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Terçer	Direcció d'Esports
A28325173 REDES PROTECTORAS, SA	6.655,00
	6.655,00

IX.6. Servei de Gestió Econòmica:

Gestió econòmica (apartat VIII.3)

a) L'Ajuntament ha considerat a l'Estat del Deute un import de 5.248.085 euros corresponents a l'import no disposat a 31 de desembre de 2020 de dos préstecs formalitzats amb el BBVA. Sense considerar aquest import el rati d'endeutament consolidat es situaria en el 61,08% dels ingressos consolidats liquidats.


b) Inventari de béns: l'actualització de l'inventari de béns i drets a 31 de desembre de 2019 es va aprovar conjuntament amb l'aprovació del compte general del 2019, en sessió de Ple d'1 d'octubre de 2020. Si bé s'ha disposat de l'actualització de l'inventari de béns i drets que fa referència al 31 de desembre de 2020, aquesta no consta aprovada pel Ple.

IX.7 Servei d'Ingressos

Ingressos (apartat III.4)

e) Anul·lació de liquidacions: De la revisió de les sis operacions d'anul·lació de liquidacions no s'han detectat incidències, no obstant, cal efectuar les següents consideracions:

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	19/28





Mensualment es comptabilitzen les anul·lacions de liquidacions a partir dels llistats facilitats per l'ORGT, generant una relació que signa la cap de gestió econòmica, el cap d'àrea d'ingressos i l'interventor, no obstant no queda constància de cap comprovació o verificació d'aquestes anul·lacions. En aquest sentit es recomana que la comptabilització de les anul·lacions de liquidacions es produeixi una vegada l'ORGT ha facilitat els expedients de baixes per fallits i aquests hagin estat degudament comprovats i aprovats. No s'ha pogut comprovar que els imports que figuren als expedients trimestrals tramitats per l'ORGT i posteriorment aprovats siguin coincidents amb l'import total de les anul·lacions de liquidacions comptabilitzades. Convindria que els serveis de Tresoreria i Gestió Econòmica portessin un control dels expedients aprovats i la seva comptabilització.

f) Cancel·lació per insolvències o altres causes: de la revisió de les quatre operacions de cancel·lació per insolvència no s'han detectat incidències. No obstant, cal tenir present les mateixes consideracions que s'han indicat a l'apartat d'anul·lació de liquidacions.

g) Devolució d'ingressos indeguts: de la revisió de sis operacions no s'han detectat incidències, no obstant, pel que fa a les devolucions d'ingressos gestionades per l'ORGT, es recomana que la comptabilització de les devolucions d'ingressos es produeixi una vegada l'ORGT ha facilitat els expedients de devolucions d'ingressos i aquests hagin estat degudament comprovats i aprovats per part de l'Ajuntament.

IX.8 Participació i serveis a les persones

Contractació administrativa (apartat II.4)

e.2) Anàlisi del grau de concentració dels contractes per adjudicatari: de la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, s'han detectat que per diferents proveïdors les quantitats acumulades per un mateix servei superen els límits fixats per a la formalització de contractes menors, incorrent en possibles fraccionaments de contractes.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència:

Tercer	
FUNDACIÓ PERE TARRES	692.434,36
CENTRE DE FORMACIÓ I PREVENCIÓ	594,48
GERMANS HOMS LLOGUER DE MAQUINARIA 1852 SL	3.444,61
PUBLICIDAD FERMALLI MARESME SL	2.135,65
VP SITEX ESPAÑA SLU	24.000,01
NOVA PINMAT SA	3.174,77
SIMPLYMATIC OU	726,00
Total	726.509,88

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	20/28





Cal indicar que els esmentats proveïdors presten serveis a diferents serveis gestors, essent l'import de les quantitats acumulades superior a la de la contractació menor.

c.3) Tramitació contractes menors: de la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, s'ha detectat que per diferents proveïdors s'han efectuat despeses superiors a 5.000 euros més IVA, sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23 i a l'annex 12 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2020. Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència:

Tercer	
FUNDACIÓ PERE TARRES	473.400,62
ILUNION CEE CONTACT CENTER SA	13.681,03
SANCHEZ.CANAL, SL	8.803,00
Total	495.884,65

Subvencions atorgades (apartat VI.3)

b) Directes:


b.2) Reconeixement de l'obligació: expedient 49150/2020, Conveni 2020 regulador d'una subvenció nominativa per al programa d'activitats de promoció de la igualtat entre homes i dones. A la data de la revisió no es va obtenir evidència de l'existència de l'informe de l'òrgan concedent, o de l'entitat col·laboradora si existeix (art. 32 LGS), acreditatiu d'haver-se comprovat l'adequada justificació de la subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determini la concessió o gaudi de la subvenció. Posteriorment el servei ha incorporat l'esmentat informe.

IX.9. Promoció Econòmica i Ocupació

Contractació administrativa (apartat II.4)

e.2) Anàlisi del grau de concentració dels contractes per adjudicatari: de la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, s'ha detectat que per diferents proveïdors les quantitats acumulades per un mateix servei superen els límits fixats per a la formalització de contractes menors, incorrent en possibles fraccionaments de contractes. Principals proveïdors en els que s'ha detectat la incidència:

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	21/28





Terçer	Promoció Econòmia i Ocupació
B62145503 ELECTRICITAT BOQUET, SL	1.433,44
B66322421 WAKEFUL, SL	49.652,41
B65258188 GERMANS HOMS LLOGUER DE MAQUINARIA 1852, SL	1.388,20
B08910366 PUBLICIDAD FERMALLI MARESME, SL	12.835,58
A93460038 NOVA PINMAT, SA	1.029,61
EE102214299 SIMPLYMATIC OU	3.587,34
	69.926,58

Cal indicar que els esmentats proveïdors presten serveis a diferents serveis gestors, essent l'import de les quantitats acumulades superior a la de la contractació menor.

e.4) Tramitació contractes menors: de la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, s'ha detectat que per diferents proveïdors s'han efectuat despeses superiors a 5.000 euros més IVA, sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23 i a l'annex 12 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2020. Principals proveïdors en el que s'ha detectat la incidència:

Terçer	Promoció Econòmia i Ocupació
B66322421 WAKEFUL, SL	23.597,64
F25745795 EL RISELL, SCCL	12.069,75
	35.667,39


IX.10. Direcció de Recursos Humans i Organització

Contractació administrativa (apartat II.4)

e.4) Tramitació contractes menors: de la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, hem detectat que per diferents proveïdors s'han efectuat despeses superiors a 5.000 euros més IVA, sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23 i a l'annex 12 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 220.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2020 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

CSV (Codl de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	22/28





Tercer	Recursos Humans i Organització
B63620652 NINAMAR CAT, SL	14.000,00
B63753834 IMAGO SERVEIS PUBLICITARIS, SL	9.690,00
B65012015 ANALISIS Y SERVICIOS INTEGRALES PORT, SL	9.075,00
B65936460 MANIPULADOS SANTIGA, SL	8.432,49
B66943309 DISTRIBUCIONS FERRAN JORDA, SLU	7.200,00
	48.397,49

Personal (apartat IV.4)

a.2) Nomenament d'interins: en la totalitat del expedients analitzats la data del contracte es anterior a l'informe proposta del cap del servei de desenvolupament i organització i del decret de contractació de l'òrgan competent.

a.3) Altres aspectes en matèria de personal: revisió del conveni laboral de la Corporació: l'Ajuntament disposa de dos Acords sobre de les Condicions de Treball del personal (un pel personal funcionari i un altre pel personal laboral), per als anys 2004-2007, que han estat prorrogats per l'exercici 2019, així com el segon conveni col·lectiu del personal laboral de l'Institut Municipal d'Educació de Mataró. No consta la publicació dels acords anteriors en el Butlletí Oficial de la Província. No obstant, es troben publicats en el perfil de transparència.

b) Gestió de recursos humans

b.1) Instruments de gestió dels recursos humans

Pel que fa al Registre de Personal: D'acord amb el que estableixen els arts. 44 a 52 del Decret 214/1990, les corporacions locals han de constituir registres de personal, que hauran d'estar coordinats amb els registres de personal de la resta d'administracions públiques. Conforme la informació facilitada per l'Àrea de Recursos Humans, no es disposa de cap registre de personal formalitzat d'acord amb l'esmentada normativa, si bé es disposa de la totalitat de la informació requerida.

b.3) Modificacions de jornada: Es recomana elaborar un informe independent per part de la Direcció de Recursos Humans, en el qual es fonamenti la resolució, incloent l'adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent.

b.4) Anàlisi rebuts de nòmines mensuals: de l'anàlisi dels diferents conceptes retributius objecte de revisió no s'han identificat incidències, a excepció dels següents aspectes:

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica			
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)			
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	23/28	



Expedients d'hores extres i gratificacions: s'han obtingut els llistats de control d'hores extres efectuades pels treballadors, s'ha comprovat que un total de 98 treballadors superen el límit de 60 hores previstes en els Acords sobre de les Condicions de Treball del personal. Tanmateix un total de 83 treballadors superen el límit de 80 hores previstes a l'art. 35.2 de l'Estatut dels Treballadors.

IX.11 Serveis de Sistemes d'Informació Telecomunicacions:

Contractació administrativa (apartat II.4)

a) Contractes tramitats per procediments d'emergència: expedient 27630/2020, subministrament de hardware informàtic pel desenvolupament del teletreball de la plantilla dels treballadors de l'Ajuntament. Les factures relacionades al contracte són prèvies a l'ordenació de l'òrgan d'administració de l'execució del necessari per a remeiar l'esdeveniment produït o satisfer la necessitat sobrevinguda, o contractar lliurement el seu objecte, en tot o en part, sense subjectar-se als requisits formals establerts en la LCSP, fins i tot el de l'existència de crèdit suficient.

b.3) Fase de formalització dels contractes: expedient 48819/2020, servei de manteniment de llicències del programari de la base de dades ORACLE, no s'ha respectat el termini per a la formalització del contracte.

D'acord amb l'establert al PCAP, el contracte es formalitzarà dins el termini màxim de quinze dies hàbils, a comptar des de l'endemà de la notificació de l'adjudicació.

La notificació de l'adjudicació s'efectua a data 23 de desembre de 2020 i la formalització del contracte es produeix a data 3 de febrer de 2021, havent excedit el termini.

IX.12. Servei de Tresoreria

Tresoreria (apartat VII.4)

c) Avals: s'ha sol·licitat el registre d'avalis que figura a la comptabilitat i la conciliació amb el recompte físic de la tresoreria a 31 de desembre de 2020. Segons informació del Servei de Gestió Econòmica la conciliació amb els avals es fa cada dos anys, durant l'exercici 2018 es va fer la darrera conciliació. En l'exercici 2020 no s'ha efectuat la corresponent conciliació d'avalis.

IX.13. Direcció d'Ensenyament

Contractació administrativa (apartat II.4)

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica			
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics I Interventor)			
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	24/28	



e.2) Anàlisi del grau de concentració dels contractes per adjudicatari: de la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, s'ha detectat per diferents proveïdors les quantitats acumulades per un mateix servei i que superen els límits fixats per a la formalització de contractes menors, incorrent en possibles fraccionaments de contractes.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat la incidència:

Tercer	Direcció d'Ensenyament
R5800395E FUNDACIO PERE TARRES	42.298,21
B62430269 CLICKART, TALLER DE COMUNICACIÓ, SL	28.050,69
B08910366 PUBLICIDAD FERMALLI MARESME, SL	377,52
A93460038 NOVA PINMAT, SA	6.197,79
	76.924,21

Cal indicar que els esmentats proveïdors presten serveis a diferents serveis gestors, essent l'import de les quantitats acumulades superior a la de la contractació menor.

c.3) Tramitació contractes menors: de la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, s'ha detectat que per diferents proveïdors s'han efectuat despeses superiors a 5.000 euros més IVA, sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23 i a l'annex 12 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2020.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència (capítol II i VI):

Tercer	Direcció d'Ensenyament
B62232335 EDICIONS 44, SL	7.795,43
	7.795,43


Subvencions atorgades (apartat VI.3)

a) En règim de concurrència competitiva:

a.1) Aprovació bases reguladores. expedient 27724/2020, Convocatòria per l'atorgament de beques per als infants matriculats a les escoles bressol municipals curs 2020-2021, no s'ha obtingut evidència de que les bases reguladores hagin estat publicades en temps i forma.

a.2) Convocatòria de subvencions: expedient 27724/2020, Convocatòria per l'atorgament de beques per als infants matriculats a les escoles bressol

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	25/28





municipals curs 2020-2021, no consta que la convocatòria de la subvenció hagi estat informada per la Secretaria o tècnic jurídic. Addicionalment, no s'ha obtingut evidència de la publicació de la convocatòria en temps i forma.

IX.14. Serveis Centrals

Contractació administrativa (apartat II.4)

c.2) Anàlisi del grau de concentració dels contractes per adjudicatari: de la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, s'han detectat per diferents proveïdors que les quantitats acumulades per un mateix servei superen els límits fixats per a la formalització de contractes menors, incorrent en possibles fraccionaments de contractes.

El principal proveïdor sobre el que s'ha detectat la incidència:

Tercer	
QUEMADA CUATRECASAS, ANGEL	18.218,95

c.3) Tramitació contractes menors: de la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, s'ha detectat que per diferents proveïdors s'han efectuat despeses superiors a 5.000 euros més IVA, sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23 i a l'annex 12 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2019.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència (capítol II i VI):

Tercer	
BARCONS PONT I ASSOCIATS CONSULTING, SL	8.470,00

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica			
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)			
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	26/28	



Terminis de pagament:

S'ha comprovat que s'ha complert amb les obligacions i els terminis de subministrament de la informació al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, i s'ha donat compte al Ple dels informes de morositat trimestrals, sense que es desprengui cap tipus d'incidència.

Pel que respecta al càlcul del PMP mensual, s'ha verificat que es inferior al límit legalment establert de 30 dies. A continuació es detalla resultat del càlcul efectuat:

Mes	PMP
Gener	12,66
Febrer	17,07
Març	17,69
Abril	15,54
Maig	19,76
Juny	15,12
Juliol	15,91
Agost	28,55
Setembre	25,77
Octubre	15,30
Novembre	21,15
Desembre	12,18

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica			
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)			
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	27/28	



Massa salarial:

Anàlisi de la variació de la massa salarial entre els exercicis 2019 i 2020

S'han conciliat els imports corresponents a les obligacions reconegudes a l'exercici 2020 amb càrrec al capítol I del pressupost de despeses, amb els que es desprenen dels resums de nomina i amb les retribucions informades en les declaracions de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, sense que es desprengui cap tipus d'incidència.

De la conciliació de les declaracions mensuals (model 111) amb la declaració anual (model 190) del IRPF no s'han identificat diferències pel que fa al total de retribucions declarades. En relació a les retencions declarades tampoc hi ha diferències.

S'ha disposat del càlcul de la massa salarial corresponents als exercicis 2019 i 2020 en termes d'homogeneïtat, i s'ha constatat que l'evolució dels salaris percebuts per part dels treballadors de l'Ajuntament s'adeqüen a la normativa que li és d'aplicació, addicionalment s'ha revisat per un total de vuit treballadors, sense detectar incidències, havent-se acreditat documentalment els motius de les variacions salarials.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Data i hora	28/09/2021 16:07:13
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FRSYNNX5DZ7J3ARPMEH2SAM	Pàgina	28/28



INFORME

Assumpte: Informe relatiu a la justificació de les aportacions als grups municipals de l'exercici 2020

Informe:

Expedient: 2020/00002277

Antecedents

A petició de la intervenció municipal, i tal i com estableixen les bases d'execució del pressupost 2020, en el seu article 27è, els grups municipals han presentat la justificació de l'aportació que han rebut de l'Ajuntament de Mataró de l'exercici 2020. Les aportacions i les seves justificacions per part del grups municipals han estat les següents:

GRUPS MUNICIPAL	Aportació ANUAL 2020	Justificació certificada
CANDIDATURA DE PROGRÉS MATARÓ	68.599,44 €	56.855,35 €
JUNTS PER MATARÓ	40.491,36 €	17.601,64 €
GRUP MUNICIPAL ERC-MES	55.823,04 €	43.843,62 €
EN COMÚ PODEM MATARÓ	40.491,36 €	46.052,76 €
GRUP MUNICIPAL CIUTADANS	40.491,36 €	25.824,82 €
TOTAL	245.896,56 €	118.300,61 €

Fonaments de dret

Les bases d'execució del pressupost estableixen que la dotació que reben els grups municipals ve determinada per l'acord de Ple de data 9 de juliol de 2019 i que aquesta assignació es dividirà en mensualitats iguals a efectes del seu pagament i, un cop pagada l'última mensualitat de l'exercici pressupostari, el cap de cada grup municipal emetrà certificat en el que hi consti la correcta aplicació dels fons i compliment del que estableix la Llei 7/1985, de bases de Règim Local, en el seu article 73.3.

Les bases també estableixen que els grups municipals portaran una comptabilitat específica de les assignacions percebudes i que el certificat de justificació junt amb la comptabilitat i tota la documentació justificativa dels ingressos i despeses realitzades durant cada exercici, seran lliurades a la Intervenció municipal durant el primer trimestre de l'any següent a l'exercici pressupostari de que es tracti, per a la seva difusió mitjançant el portal de transparència i restant a disposició del Ple de la Corporació.

La Intervenció municipal incorporarà adjunt a l'informe resum de control intern de cada any, un informe explicant el compliment de tot el que queda regulat a les bases d'execució del pressupost 2020 respecte a les aportacions als grups municipals.

Valoració

Cal indicar que per aquest exercici 2020 en les bases d'execució del pressupost s'ha ampliat l'objecte dels treballs de fiscalització en la justificació de les aportacions als grups municipals. En aquest exercici es demana acompanyar conjuntament amb el certificat de justificació de les despeses, el detall de la comptabilitat portada a terme (o bé, el resum de moviments bancaris) i tota la documentació justificativa dels ingressos i despeses realitzades en l'exercici.

1

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FQ4CCDM7T3XO2YU6NHYHDJ4	Data i hora	23/09/2021 09:56:19
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FQ4CCDM7T3XO2YU6NHYHDJ4	Pàgina	1/3



En el següent quadre es mostra el resum de les despeses presentades pels grups municipals per a la justificació de l'aportació de l'exercici 2020 rebuda:

	CANDIDATURA DE PROGRÉS	JUNTS PER MATARÓ	ERC-MES	EN COMÚ PODEM	CIUTADANS
Personal	41.792,34 €	0,00 €	27.133,77 €	19.160,33 €	23.768,00 €
Lloguers	0,00 €	5.808,00 €	5.037,52 €	8.793,42 €	681,38 €
subministraments	0,00 €	0,00 €	725,64 €	2.047,97 €	637,67 €
Manteniment	0,00 €	12,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Desplaçaments	0,00 €	56,45 €	0,00 €	220,23 €	17,35 €
Conveni o Relació amb partit	13.200,00 €	0,00 €	0,00 €	12.000,00 €	0,00 €
Assessorament	830,55 €	0,00 €	555,96 €	943,80 €	625,40 €
Restauració	0,00 €	379,61 €	317,02 €	0,00 €	147,20 €
Comunicació	933,26 €	9.644,63 €	5.609,73 €	629,83 €	3.487,09 €
Atencions protocolàries	0,00 €	317,30 €	55,00 €	498,09 €	115,00 €
Altres	1.276,96 €	1.404,24 €	5.060,43 €	1.599,56 €	1.088,47 €
Despeses financeres	0,00 €	67,60 €	39,95 €	159,53 €	149,35 €
Totals Despeses	58.033,11 €	17.689,83 €	44.535,02 €	46.052,76 €	30.716,91 €

Dels treballs de fiscalització es valora positivament la dedicació, treball i esforç per presentar la documentació per part de tots els grups municipals amb un molt bon resultat per part de tots els grups. A nivell individual cal posar de manifest les següents incidències a millorar:

Candidatura de progrés:

- Consten 4 aportacions a plans de pensions de les quals només consten els documents de la transferència bancària.
- No quadra la documentació justificativa dels pagaments a la Seguretat Social i IRPF, malgrat això consta explicació escrita per part del portaveu del grup municipal.

Junts per Mataró:

- Han quedat un total de 21 factures pendents de justificació relatives a conceptes varis : lloguer, comunicació, desplaçaments, restauració i altres. No obstant queda acreditat el pagament d'aquest documents mitjançant l'extracte bancari presentat


Grup municipal ERC-MES

- Han quedat un total de 89 factures pendents de justificació relatives a conceptes varis : lloguer, comunicació, desplaçaments, restauració i altres. No obstant queda acreditat el pagament d'aquest documents mitjançant l'extracte bancari presentat

Ciutadans

- Ha quedat pendent de quadrar alguns moviments de nòmina del darrer trimestre de l'any amb les sortides de caixa

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FQ4CCDM7T3XO2YU6ÑHYHDJ4	Data i hora	23/09/2021 09:56:19
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FQ4CCDM7T3XO2YU6ÑHYHDJ4	Pàgina	2/3



Els grups municipals podran completar aquestes mancances a partir d'aquest moment si ho consideren convenient.

Tot i això es fan un seguit de recomanacions i millores a tenir en compte de cara a la justificació del proper exercici 2021:

- La presentació de la comptabilitat o bé el resum de moviments bancaris de l'exercici a fiscalitzar és convenient que es realitzi en format Excel.
- Per cada moviment bancari s'ha de presentar el document justificatiu degudament numerat d'acord amb el registre comptable o bancari presentat en el punt anterior.
- Per als justificants de despeses de restauració s'ha d'acreditar el motiu i nombre d'assistents i en el cas de les despeses per desplaçaments cal acreditar l'objecte del viatge.
- En el cas de remuneracions al personal s'ha d'acreditar que no es tracta de personal al servei de la corporació municipal.

Finalment, agrair la bona predisposició i col·laboració de tots els Grups municipals de l'Ajuntament, en els treballs de fiscalització duts a terme pel Servei de Gestió Econòmica i la Intervenció Municipal.

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

L'interventor

Josep Canal i Codina

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7FQ4CCDM7T3XO2YU6NHYHDJ4	Data i hora	23/09/2021 09:56:19
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7FQ4CCDM7T3XO2YU6NHYHDJ4	Pàgina	3/3

