



INTERVENCIÓ DE FONS INFORME

Assumpte: Presentació de l'informe anual de fiscalització plena de l'exercici 2017, relatiu 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 2017 dels diferents serveis de l'Ajuntament de Mataró a partir dels treballs realitzats per la firma auditora Acordia ACR, 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.

Un cop més, la fiscalització externa de l'activitat econòmico-pressupostària de l'Ajuntament, 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 els informes aclaratoris i de resposta elaborats pels responsables dels corresponents serveis i direccions municipals que han considerat oportú contestar. En aquests informes es fan aclariments o, fins i tot, es manifesten discrepàncies sobre determinades opinions manifestades pels auditors en els seus dictàmens.

Cal indicar que, durant l'exercici 2017, han estat sotmeses a fiscalització un total de 185.067 operacions, a les quals, per part de la Intervenció, s'han formulat 86 informes d'objecció simple, 712 informes d'observacions, 51 informes condicionats, 41 per omissió de fiscalització prèvia, 40 de meritació d'exercicis anteriors, 87 informes a plecs de clàusules de contractació, i 42



informes d'expedients modificatius de crèdit. No hi ha hagut informes d'objecció essencial.

Fonaments de dret

El règim de fiscalització plena posterior ve regulat a les Bases d'Execució del Pressupost de 2017 (article 62), 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 Acordia ACR, passa a formar part íntegra de l'informe d'Intervenció als comptes generals de 2017.

Valoració

La comparació entre les auditories dels anys 2001 a 2017 mostren unes millores paulatines i evidents. Per a l'Ajuntament, és el setzé any d'auditories, comparant-la amb l'anterior veiem com s'han anat corregint diverses qüestions.

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 Acordia ACR, 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 que regulen els supòsits de nul·litat i anul·labilitat dels actes administratius o, en el cas dels contractes, dins del capítol V (arts. 31 a 39) del RDLegislatiu 3/2011 que aprova el text refós de la Llei de Contractes del sector públic (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 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 2017, 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 la major 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 diferents serveis municipals. El problema de la manca de Llibre de Decrets, respecte del qual caldrà que cada servei municipal afectat trobi la solució adequada per tal que es puguin fer les consultes necessàries sobre les resolucions dictades, tal com deiem a l'informe de l'exercici anterior.

Segona.- En relació a les contractacions creiem necessari tornar a recomanar i insistir, de cara al 2018, 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. No obstant, el servei de Compres i Contractacions, sobre la base dels informes emesos per aquesta intervenció, ha realitzat diverses actuacions amb la finalitat d'evitar, en la mesura del possible, aquests supòsits. També cal garantir 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 de tots els tràmits del procediment de contractació, especialment els de la Llei de Contractes del Sector Públic (durant l'exercici 2018 ha entrat en vigor la Llei, 9/2017, de contractes del Sector Públic). I, en els procediments de la nova llei de contractes, indicar la necessitat que tots els tràmits quedin degudament acreditats. 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 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.

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 insistir en 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.- Encara que el volum de factures de l'exercici que no es poden imputar al propi exercici és totalment irrellevant, cal mantenir l'alerta alta per tal d'evitar que es pugui produir aquest endarreriment puntual.

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. Així mateix, caldrà que l'Ajuntament compti amb els instruments informàtics adients per tal que els contribuents puguin conèixer la seva situació fiscal i gestionar els seus tributs per via telemàtica, en la línia de donar compliment a la Llei de Transparència (L. 19/2013, de 9 de desembre), així com la Llei del Procediment Administratiu i la Llei de Règim Jurídic del Sector Públic (lleis 39/2015 i 40/2015, d'1 d'octubre).

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.- Cal també indicar que en determinats casos no s'ha complert, durant l'exercici, el que preveu l'art. 23.5 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 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. Val a dir que aquests casos 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. Cal, no obstant, recordar que en una tònica de compliment dels terminis fixats per la llei de morositat, periòdicament es dona compte al Ple del període mitjà de pagament de les factures.

Desena.- D'acord amb la la Llei 6/2015 que modifica la Llei 25/2013, els auditors han el·laborat un informe de control de facturació per tal de verificar els corresponents registres comptables de factures i el grau de compliment de la legislació, Llei 25/2013, d'impuls de la factura electrònica i, en particular, que no quedin factures retingudes amb anàlisi dels temps mitjans d'inscripció i nombre i causes de factures rebutjades en fase d'anotació.

Onzena.- S'ha realitzat també un control de subvencions atorgades per l'Ajuntament, a partir d'una relació facilitada per la Intervenció de Fons consistent en un llista de 50 subvencions de més de 600 euros i 10 de menys de 600 euros. S'ha examinat la documentació justificativa en poder de les entitats, o beneficiaris, verificant els moviments comptables i financers per tal de comprovar que s'han complert les finalitats per les que foren atorgades. L'informe a posat de manifest que en alguns casos podien incorrer en justificació incompleta (certificacions positives amb excepcions), tot i que els serveis afectats hagin presentat al·legacions. Sols s'ha registrat un cas de certificació negativa (ajuts escoles bressol).

Finalment, recordar que a partir de l'1 de juliol de 2018 ha entrat en vigor el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (BOE 12-5-2017), la qual cosa vindrà a suposar una aplicació més casuística de tota la normativa de fiscalització d'ingressos i despeses, per tant, tal com deiem en l'informe de fiscalització plena del 2016, cal que els gestors dels diferents serveis coneguin l'esmentada regulació per tal de tenir-la present en els tràmits que impliquin contingut econòmic.

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 Acordia ACR per encàrrec d'aquesta intervenció.

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

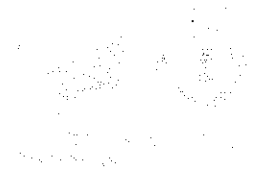
Mataró, 24 de setembre de 2018.

L'Interventor,
Josep Canal i Codina



Vist l'assessor jurídic
del Servei d'Intervenció

Nota: S'adjunten amb el present escrit els dossiers entregats per Acordia ACR.





RESUM DELS PUNTS MÉS SIGNIFICATIUS DETECTATS PER L'EMPRESA AUDITORA EN ELS TREBALLS DE L'EXERCICI 2017.

1.- Direcció d'Ensenyament

Contracte Treballs altres empreses, Escola Municipal de Música: segons la clàusula 10 del PCAP (Plec de clàusules administratives particulars), seran a càrrec de l'adjudicatari l'import dels anuncis obligatoris, i totes les despeses que se'n derivin del contracte i de la seva formalització (màxim 1.000,00 euros). En la revisió, no s'ha detectat que es deixi constància a l'expedient del pagament dels anuncis per part de l'interessat.

- Segons la clàusula 23 del PCAP, l'òrgan de contractació classificarà, per ordre decreixent, les proposicions presentades i que no hagin estat declarades desproporcionades o anormals, i requerirà el licitador que hagi presentat l'oferta econòmicament més avantatjosa perquè, dins del termini de deu dies hàbils, a comptar del següent a aquell en què hagi rebut el requeriment, presenti, entre d'altres:

* Còpia de la pòlissa de l'assegurança d'indemnització per riscos professionals amb una cobertura mínima de 100.000 euros i el rebut de pagament corresponent.

* Certificats acreditatius d'haver gestionat escoles de música durant un mínim de 2 anys en una escola amb més de 500 alumnes matriculats.

* Documentació acreditativa del compliment del Reial Decret Legislatiu 1/2013, de 29 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei General de drets de las persones amb discapacitat i la seva inclusió social, i de la LO 3/2007, per a la Igualtat Efectiva de Dones i Homes, si els és exigible pel nombre de personal. En cas contrari, declaració responsable de no està sotmès a aquesta normativa.

* Certificació negativa del Registre Central de Delinqüents Sexuals del personal que estarà en contacte amb menors, en compliment de les obligacions establertes a la Llei 26/2015 de 28 de juliol, de modificació del sistema de protecció a la infància i a l'adolescència.

En la revisió de l'expedient no s'ha detectat que s'aporti el pagament de la pòlissa de l'assegurança d'indemnització per riscos professional ni la documentació dels altres tres punts relacionats.

- Segons la clàusula 24 del PCAP, en tractar-se d'un contracte susceptible de recurs especial, la formalització no es produirà abans del transcurs de 15 dies hàbils següents a la remissió de la notificació de l'adjudicació.

En la revisió de l'expedient hem detectat que la formalització del contracte es va realitzar el dia 7 d'agost de 2017 mentre que el límit per a la formalització era el 21 d'agost de 2017, donat que la remissió de la notificació de l'adjudicació es va produir el dia 26 de juliol de 2017.

■ Fraccionament de contracte per despeses del propi servei: Clickart, Taller de Comunicació, SL.

■ Contractistes als quals, a nivell d'Ajuntament s'ha produït fraccionament de contractes: Jordi Gasull Subià; Evil Love SLU; Sergio Ruiz Gordillo; Publicidad Fermalli Maresme SL; Nova Pinmat SA; Autocars Calella SL. (alguns d'ells ja constaven en l'auditoria de l'exercici anterior).



- Subvencions: de 20 casos revisats, en els expedients no s'indica el percentatge de dedicació del personal, la despesa del qual s'imputa al projecte subvencionat.
- Subvenció a AMPA CEIP Vista Alegre: En la revisió de l'expedient no s'ha constatat que la entitat beneficiària hagi presentat el pagament del model TC-1 i la presentació i el pagament del Model 111.
- Subvenció a AMPA Escola Maria Mercè Marçal: En la revisió de l'expedient no hem constatat que la entitat beneficiària hagi presentat el model TC-2 i el pagament del Model 111 del 3er trimestre del 2017.
- Subvenció a AMPA Escola Cirera: En la revisió de l'expedient s'ha detectat que la factura aportada com a justificació de la subvenció no adjuntava la justificació de pagament de la mateixa.
- Subvenció per concurrència atorgada, op. 12017000034762, per Beques d'assistència escolar: el beneficiari no va aportar la sol·licitud mitjançant model normalitzat.
- Ingressos Preus públics: Quotes escola bressol Tabalet (novembre) i preus públics menjadors escoles bressol, maig (DR: 47742): indiquen que els rebuts no contenen el elements determinants de la quantia del deute tributari.

2.- Direcció de Promoció Econòmica i Ocupació

- Contracte del servei de formació en l'àmbit del comerç: en la revisió no s'ha constatat que es deixi constància a l'expedient de la data d'entrada de la documentació requerida (el servei de Compres no realitza registre d'entrada de la documentació).
- Contractació menor: contractistes als quals, a nivell d'Ajuntament s'ha produït fraccionament de contractes: Jordi Gasull Subiñà; Evil Love SLU; Sergio Ruiz Gordillo; Publicidad Fermalli Maresme SL; Nova Pinmat SA; Agora Maresme UTE.
- Subvencions a la contractació Insertext: Les empreses beneficiàries Tèxtil Zede SA; Top Hats Lloret SL i Maverick Bravus SL, no s'ha localitzat a l'expedient la declaració responsable o altre document que justifiqui que els beneficiaris de la subvenció compleixen els requisits de l'art. 2 i art. 3 de les Bases. En els expedients de Tèxtil Zede SA; Top Hats Lloret SL; s'ha vist que en els contractes de treball no constava íntegrament el text: "Contracte de treball cofinançat per la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Mataró en el marc del programa Insertext: Promoure l'ocupació a la indústria local". Tèxtil Zede SA: aportació justificació fora de termini, aporta el pagament del total de nòmines del mes de novembre, però no el detall del resum de nòmines per tal de comprovar que la mateixa està dins de la remesa bancària. Trends Studio Barcelona SL; Encajes Laquidain SA; Maverick Bravus SL, no aporten en la justificació el pagament de l'IRPF i el model 111 del 3º trim.
- Subvencions a empreses per foment de l'ocupació: no es deixa constància a l'expedient que els beneficiaris compleixen els requisits art. 2.1 de les bases de la subvenció: Autoescoles Beltran SL, L'Essència del Blat SL, Inspiració Artesana SL i M Asunción Burguillos Zafra. D'Autoescoles Beltran SL: no es deixa constància a l'expedient que els beneficiaris compleixen els



requisits dels arts.3, 5 i 7.2 bases de la subvenció. L'Essència del Blat, SL i Manuel Lozano Baños: no es deixa constància a l'expedient que els beneficiaris compleixen els requisits dels arts.3 (sobre parentiu). D'Inspiració Artesana SL: no es deixa constància a l'expedient que compleixen els requisits dels arts.3 i 7.2. M Asunción Burguillos Zafra: no es deixa constància a l'expedient que els beneficiaris compleixen els requisits dels arts.3 (sobre parentiu) i un dels dos contractats no es pot acreditar si estava a l'atur.

- Ingressos. Taxes i Preus Públics. Preus Públics Fira Atraccions. En la revisió dels rebuts, els mateixos no contenen tots els elements determinats de la quantia del deute tributari, no s'especifica el tipus de fira, element determinant per establir l'import.
- Ingressos per Transferències Corrents, tres expedients revisats, no es posen de manifest observacions.

3.- Esports

- Contractistes als quals, a nivell d'Ajuntament s'ha produït fraccionament de contractes: Sergio Ruiz Gordillo; Publicidad Fermalli Maresme SL; Nova Pinmat SA; Autocars Calella SL.
- Subvencions: revisats 14 expedients. Agrupación Deportiva La Llàntia: les factures de despeses que s'aporten com a justificació de la subvenció no corresponen a la naturalesa objecte del conveni, donat que són despeses per l'activitat i no per la gestió, conservació i funcionament de les instal·lacions. A més, en aquest sentit, al ser despeses per l'activitat esportiva permetria la concurrència, i per tant no seria adient la subvenció nominativa (contestat a les al·legacions)
- Subvencions per concurrència: recomanació, indicar que per tal de validar el model TC-1 i el model 111 cal relació detallada per treballador del total de seguretat social i el total de retencions d'IRPF pagades.
- Ingressos. Taxes i Preus Públics. Servei bany abonats Piscina abril 2017: En la revisió dels rebuts, els mateixos no contenen tots els elements determinats de la quantia del deute tributari, no s'especifica la bonificació del 50% pel Carnet Blau.

4.- Cultura

- Contracte preventius sanitaris: no consta que s'hagin negociat les condicions del contracte amb un o diversos candidats. Data límit per a presentació de proposicions incorrecta. Manca declaració de disposar d'una xarxa de comunicacions pròpia integrada a la Xarxa Rescat. No s'ha constatat que l'interessat aporti la documentació estipulada en els punts e), i) i j) de la clàusula 19 dels plecs. En relació al punt g), no s'aporta la informació de la titulació/formació del personal. No hi ha constància a l'expedient de la data d'entrada de la documentació requerida. Manca de publicació de la formalització del contracte al BOPB.
- Fraccionament de contracte per despeses del propi servei: Roc Terricabres Ximénes.



- Contractistes als quals, a nivell d'Ajuntament s'ha produït fraccionament de contractes: Sergio Ruiz Gordillo; Publicidad Fermalli Maresme SL; Nova Pinmat SA; Autocars Calella SL; Jordi Gasull Subiñà; Àgora Maresme UTE.
- Subvenció Associació Sant Lluc per l'art a Mataró, manca declaració responsable compliment normativa de seguretat, higiene i salut alimentària, i mesures contra incendis. Factures contenen retencions a professionals: seria convenient que aportessin el detall de les retencions del model 111.
- Subvenció Comissió cultural recreativa ermita de Sant Simó: comissió de seguiment incompleta.
- Ingressos. Taxes i Preus Públics. Aula de teatre de novembre: els rebuts no contenen tots els elements determinats de la quantia del deute tributari, donat que no s'especifica el tipus de bonificació aplicada.

5.- Recursos Humans

- Procediments de selecció: Borsa de Treball de places Tècnic/a mitjà/na de protecció civil i borsa de Treball de places Graduat en enginyeria, Enginyer i Enginyer tècnic, pendent de revisió requisits dels contractes (contestat a les al·legacions).
- Conceptes retributius: en les nòmines s'ha detectat l'existència del Complement Personal 2. Aquests complements no apareixen estipulats en punt 2 de l'article 25 del conveni del personal funcionari ni en l'apartat b) de l'article 26 del conveni del personal laboral. Les actualitzacions dels imports de les taules annexades als convenis no estan publicades juntament amb els convenis col·lectius. La versió dels Convenis Col·lectius publicada en el perfil de transparència de l'Ajuntament no conté les darreres modificacions.
- Gratificacions per serveis extraordinaris: consten dos treballadors que han superat el llindar d'hores.

6.- Drets Socials i Serveis a les Persones

- Contractació de serveis Casals de gent gran: clàusula 20, no hem constatat que es deixi constància a l'expedient de la data d'entrada de la documentació requerida.
- Contractació serveis centre d'acollida: clàusula 19, el licitador no aporta els tres certificats que acreditin haver realitzat correctament com a mínim 3 projectes anàlegs per import mínim de 300.000,00 euros, expedits per l'òrgan públic o subjecte privat al qual s'hagi prestat el servei. La formalització del contracte no es va publicar en el DOUE.
- Contractistes als quals, a nivell d'Ajuntament s'ha produït fraccionament de contractes: Jordi Gasull Subiñà; Evil Love SLU; Publicidad Fermalli Maresme SL; Nova Pinmat SA; Fundació Àmbit Prevenció.
- Dos casos en que un cop finalitzada la vigència d'un contracte es segueixen prestant els serveis pels mateixos proveïdors de forma regular fins formalització d'un nou contracte. Es recomana, que l'inici dels procediments d'adjudicació s'efectuï amb antelació suficient per tal que l'execució del nou contracte s'iniciï en el moment en què finalitzi l'anterior: Creu Roja Espanyola: Contractació serveis centre d'acollida, import 97.561,20 euros; Esport 3 Serveis Alternatius SL: Contractació de serveis Casals de gent gran, import 79.460,71 euros.



- Subvenció Esport 3 Serveis Alternatius SL: la societat presenta balanç individualitzat en excel, documentació no adequada, s'hauria de poder constatar la veracitat del balanç mitjançant documentació amb menys risc de ser manipulada, com serien comptes de majors de les artides del balanç, i factures acreditatives d'aquests majors. La justificació hauria d'haver estat presentada com a màxim el 30 d'abril de 2017 enlloc del 31 d'octubre de 2017.
- Subvenció Vilaia: no es deixa constància mitjançant acta dels acords de la comissió de seguiment. No consta còpia de la pòlissa d'assegurança.
- Subvenció Fundació privada Grup Tercer Món Mataró: no consta, que hagi suscrist pòlissa d'assegurança, tampoc retribucions òrgans de direcció, com tampoc declaració responsable que les persones que participin no tinguin antecedents per delictes contra la llibertat sexual, documentació justificativa presentada fora de termini, no consta que hagin aportat impresos o propaganda amb anagrama de la Diputació de Barcelona.
- Subvenció Associació de veïns de Rocafonda-Ciutat Jardí l'Esperança: no hi ha constància de la sol·licitud d'autorització i memòria de seguretat, ni de la contractació d'assegurança de responsabilitat civil.

7.- Compres

- Contractació servei Tramesa de correspondència: No s'ha constatat que es deixi constància a l'expedient de la data d'entrada de la documentació requerida.
- Contractistes als quals, a nivell d'Ajuntament s'ha produït fraccionament de contractes: Nova Pinmat SA.

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

- Fraccionament de contracte per despeses del propi servei: Desarrollo, Organización y Movilidad SA, estudis i projectes de l'Àrea per 25.031,88 euros; Excavacions Germans Casas SL: treballs realitzats en arranament d'aparcament per 24.574,98 euros.

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

- Contracte de treballs de manteniment de les franges de protecció d'incendis: es van presentar pliques de diversos licitadors per Correos, a l'expedient no es deixa constància d'aquest particular. Fase pública apertura de pliques, no consta que la data de l'acte es publicués al perfil del contractant amb un mínim de dos dies d'antelació i es notifiques als licitadors en l'adreça que hagin designat en la sol·licitud de licitació. L'interessat no aporta documentació justificativa per el volum anual de negocis; tampoc la relació dels principals serveis realitzats en els tres últims anys; no s'aporta acreditació de tres contractes realitzats en els 5 darrers anys. No es deixa constància a l'expedient de la data d'entrada de la documentació requerida. Segons el PCAP, la formalització es durà a terme en tres dies hàbils, en canvi, en el decret d'adjudicació s'estipula que s'ha de formalitzar en cinc dies hàbils.



- Fraccionament de contracte per despeses del propi servei: Excavacions Germans Casas SL: feines d'arranjament per 24.574,98 euros.
- Contractistes als quals, a nivell d'Ajuntament s'ha produït fraccionament de contractes: Nova Pinmat SA.
- Ingressos. Taxes i Preus Públics: de la revisió efectuada es posa de manifest que, en el rebut número 4454736 del padró de brossa comercial, no s'identifiquen tots els elements necessaris per calcular la quota tributaria, donat que faltaria especificar la bonificació per horari d'obertura, establert en l'apartat h) de l'Article 8 de l'ordenança fiscal per l'exercici 2017.
- De la revisió efectuada es posa de manifest que, en els rebuts analitzats del padró de brossa domiciliària, no consta el valor cadastral que permet calcular l'import del deute tributari. En els casos en que el deute tributari està bonificat, el tipus i la quantia de la bonificació tampoc està especificada en el rebut.
- Les liquidacions tributaries han de contenir els elements determinats de la quantia del deute tributari.

10.- Serveis Territorials i sostenibilitat

- Subvencions: Rehabilitació habitatges Llei de Barris: Comunitat de Propietaris c/ Sor Lucil·la, 5; Comunitat de Propietaris C/ Pintor Joan Miró, 32; Comunitat de Propietaris c/ Frank Marshall. De la revisió efectuada no es posen de manifest incidències.
- Ingressos patrimonials: Cànon Platja 2017 12017000059106, import 10.299,29 euros. De la revisió efectuada no es posen de manifest incidències.

11.- Àrees d'Alcaldia i Relacions Institucionals

- Contractistes als quals, a nivell d'Ajuntament s'ha produït fraccionament de contractes: Jordi Gasull Subiñà; Evil Love SLU; Sergio Ruiz Gordillo; Publicidad Fermalli Maresme SL.
- Subvencions: Aportació funcionament grups municipals: Grup Municipal Partit Popular Mataró; Grup Municipal ERC-MES: no es posen de manifest incidències.

12.- Gestió Econòmica

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

13.- Servei d'Ingressos

- Ingressos revisats: IBI Urbà, padró 2017; Impost s/construccions, instal·lacions i obres abril 2017; Taxa per ocupació del sòl i subsòl agost 2017. De la revisió realitzada, no s'han posat de manifest fets en relació als quals calgui formular observacions.
- Ingressos patrimonials: revissats: Clear Channel España S.L. 105.536,41 euros; Sistemas e Imagen Publicitaria, S.L. 77.319,47 euros. De la revisió realitzada, no s'han posat de manifest fets en relació als quals calgui formular observacions.



14.- Tresoreria

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



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

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

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

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



15.- Servei de Sistemes d'informació i Telecomunicacions

Fraccionament de contracte per despeses del propi servei: Técnica 24 Software y Servicios SL, manteniment aplicacions informàtiques, import 22.276,28 euros.

