

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

ACCORDIAACR
AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF
 PrimeGlobal

Treballs de fiscalització plena posterior de
l'exercici pressupostari 2015

Direcció d'Esports
AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR, SL – CIF B 59063529 – REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA – LLIBRE 25.440 – FOLI 182 – FULL 8.89.788 – INSCRIPCIÓ 3b – NÚM ROAC S0296

Data de publicació: 17/02/17

Mallorca 26f, 2n 2a
08008 Barcelona

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

acordiaacr@acordiangroup.com

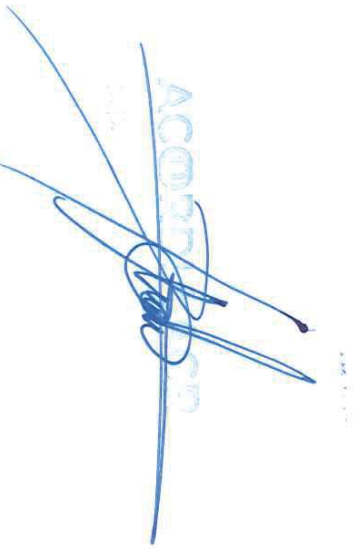
www.acordiaacr.com

www.primglobal.net

ACCORDIA

Índex

1. Objecte i abast del treball realitzat	- 3 -
2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades	- 5 -
3. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor	- 6 -
4. Informació sobre els aspectes revisats, conclusions i recomanacions	- 7 -
5. Alegacions	- 11 -



1. Objecte i abast del treball realitzat

L' Objectiu del treball s'ha centrat en la realització i emissió de l'informe de la fiscalització plena a posteriori de l'Ajuntament de Mataró, com a part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostaria que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2015.

Per assolir l'objectiu esmentat, hem partir de la informació de l'estat d'execució del pressupost de despeses i d'ingressos analitzada a partir de la seva classificació orgànica i econòmica així com les següents variables i fonts d'informació:

- a) Actes del Ple, de la Junta de Govern Local i Decrets puntuals de l'exercici.
- b) El llistat d'operacions comptables realitzades durant el període de revisió que s'obtingui de la comptabilitat.
- c) Expedients, actes i documents que en la fiscalització prèvia limitada s'ha formulat nota d'observacions sobre aspectes rellevants de la tramitació de les despeses i ingressos.
- d) Documentació i arxius auxiliars de les actuacions del període facilitat pel servei gestor.
- e) Seguiment de les incidències i conclusions dels informes d'intervenció emesos en el període anterior.

Adicionalment s'ha obtingut la següent informació, centrant-se l'anàlisi en aspectes que s'indiquen a continuació:

- a) Sol·licitud al centre gestor dels expedients tramitats a la data de la fiscalització, en relació als compromisos de despesa adquirits amb càrrec a les partides del pressupost de despeses.
- b) Mostra dels expedients de subvencions tramitats en el període de revisió.
- c) Anàlisi de la tramitació de l'expedient: procediments de contractació, despesa executada en relació a l'adjudicació o el compromís adquirit, modificacions de contracte, addicionals,... Verificació de la correcta comptabilització de les operacions en relació a la tramitació de l'expedient.
- d) Per al cas de despesa menor que no ha estat objecte de procediments de contractació, es revisa la facturació de determinats tercers, a fi de detectar despeses que, en termes globals, podrien haver superat els límits establerts per a la contractació menor, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte.

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada casa per a l'examen dels diferents actes i operacions.

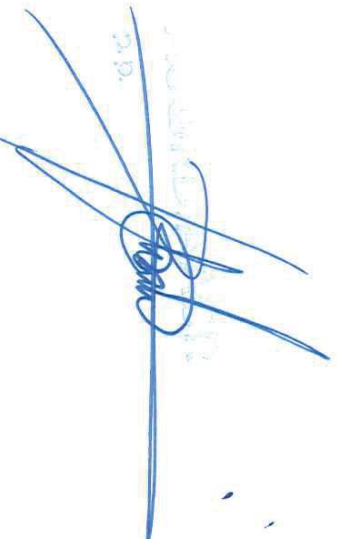
No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

ACORDIA ACR
p.p.

ACCORDIA

El present informe recull les conclusions, incidències, nota explicatives i recomanacions que s'han considerades necessàries per resumir els treballs realitzats i millores que pot assolir el servei. Com a informació complementària, per als casos que s'ha considerat necessari, es detallen aquelles febleses en els circuits i pràctiques administratives i comptables, junt amb la nostra proposta per a la millora de les pràctiques ressenyades.

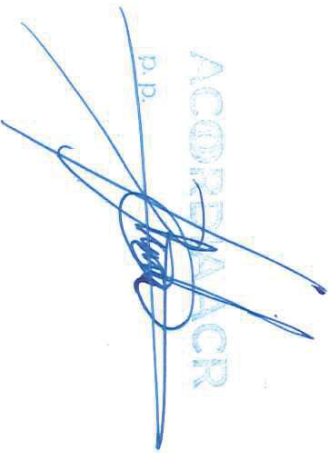
El treball de camp i el present informe han estat realitzats per ACORDIA ACR, S.L, amb la col·laboració de la Intervenció de Fons de l'Ajuntament.


D.D.

ACCORDIA

2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades

- Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic aprovant pel Decret legislatiu 3/2011 de 14 de novembre (TRLCSP).
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel quals s'aprova el reglament general de la llei de contractes de les administracions públiques (RGLCP)
- Bases d'Execució del Pressupost de 2015. (BEP)
- Llei 38/2003, de 17 de novembre. General de Subvencions (LGS).
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la LGS (RLGS)
- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL)
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú (LRJPAC).

ACCORDIA ACR
p.d.


ACCORDIA

3. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor

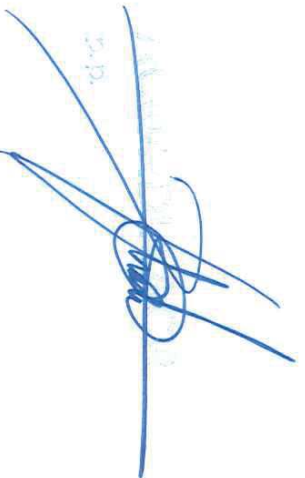
El centre gestor presenta les següents ràtios d'execució del pressupost de despeses i ingressos per capítol:

Pressupost de despeses

Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuat	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	1.397.532,89	1.398.397,11	100,06%	1.397.003,77	99,90%	1.397.003,77	100,00%	0,00
II	263.131,76	258.796,16	98,35%	258.796,15	100,00%	194.910,29	75,31%	63.398,16
IV	308.527,00	308.526,98	100,00%	308.418,14	99,96%	234.657,03	76,08%	38.181,52
VI	61.502,39	61.502,08	100,00%	61.502,08	100,00%	59.118,86	96,12%	2.383,22
Total	2.030.694,04	2.027.222,33	99,83%	2.025.720,14	99,93%	1.885.689,95	93,09%	103.962,90

Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	581.712,04	610.844,80	105,01%	570.120,34	93,33%	40.724,46
IV	12.189,00	14.157,00	116,15%	0,00	0,00%	14.157,00
VI	20.903,78	21.481,09	102,76%	21.481,09	100,00%	0,00
VII	19.951,00	19.951,00	100,00%	19.951,00	100,00%	0,00
Total	634.755,82	666.433,89	104,99%	611.552,43	91,76%	54.881,46



4. Conclusiones i recomanacions

4.1 Fets Observats

Dels fets observats en els treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari de 2015, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

- a) S'han observat contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, de forma conjunta amb diversos serveis de l'Ajuntament, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor, pel que aquests tercers haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat (**Apartat 4.2.2**)
- b) Dins de l'àmbit de la contractació administrativa, s'han observat casos en que un cop finalitzada la vigència d'un contracte es segueixen prestant els serveis pels mateixos proveïdors de forma regular fins formalització d'un nou contracte. Es recomana, que l'inici dels procediments d'adjudicació s'efectuï amb antelació suficient per tal que l'execució del nou contracte s'iniciï en el moment en què finalitzi l'anterior (**Apartat 4.2.2**)
- c) De la revisió efectuada de les subvencions s'observen casos en els quals no s'han complert tots els criteris estipulats en les bases reguladores (**Apartat 4.2.3 y 4.2.4**).
- d) En la revisió dels expedients s'ha observat, en alguns casos, que en la documentació continguda en els mateixos no consta els Decrets relacionats amb l'expedient. No se'ns a facilitat el llibre de Decrets de l'exercici, per tant no hem pogut completar la nostra verificació en aquest sentit.
- e) D'acord amb els informes de fiscalització prèvia limitada, les factures corresponents a les obligacions que consten a la següent relació han estat presentades per a la seva fiscalització en un termini superior al que s'estableix en les BBEE del pressupost (art. 23.4, in fine), sense que per part del servei gestor s'hagi aportat cap informe justificant els motius pels quals s'ha produït aquest retard:

Tipus Operació	Document comptable	Pressupost
201500121545	ADO	2015

En tot cas, la tramitació i justificació de les despeses i dels ajuts econòmics a Entitats s'ha de supeditar als requisits establerts a les Bases d'execució del pressupost, les Bases Reguladores de subvencions aprovades per la Corporació i, al marc legislatiu vigent, així com deixar constància a expedient de tota la informació que es consideri rellevant.

4.2 Informació respecte els fets observats

Apartat 4.2.1

De la revisió efectuada, s'observa que s'ha contractat per un mateix proveïdor o professional diferents subministraments, mitjançant diferents contractes menor, l'objecte dels quals es molt similar.

D'acord amb l'anterior, atenent que la quantia total de la despesa en els diversos serveis de l'Ajuntament excedeix de la contractació menor, serien susceptibles d'haver estat contractats pel procediment negociat el subministraments per proveïdor que s'indiquen en el quadre següent:

En Euros, IVA inclos

Tercer	Objecte	Import servei	Import total serveis
CENTRE DE FORMACIÓ I PREVENCIÓ	Despeses distribuïd de fullletons i cartells	3.350,59 €	26.516,39 €
CIVIT, SL	Subministrament material de pintura	634,46 €	40.566,41 €
GERMANS HOMS LLOGUER DE MAQUINARIA 1852, SL	Servei de Lloguer d'immobilitzat	2.407,39 €	38.392,45 €
MONDO IBERICA, SA	Subministrament de material esportiu	10.783,00 €	27.838,53 €

Apartat 4.2.2

En els casos següents s'observa la continuïtat en la prestació dels serveis un cop finalitzada la vigència de la contractació, mitjançant diverses contractacions directes, la suma de les quals superaria els límits de la contractació menor.

Tercer	Objecte	Data finalització del contracte	ADO fins el
EMERGÈNCIES SETMILL, SL.	Servei Monitor de Piscina	31/08/2015	31/12/2015

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 que finalitza l'anterior.

Apartat 4.2.3

El centre gestor ha concedit diferents subvencions, en règim de concurrència competitiva, per les activitats o programes següents:

- Activitats de promoció esportiva (C-12/15), per import de 222.612,19 euros.
- Activitats esportives extraordinàries (C-13/15), per import de 9.000,00 euros.
- Millora de l'esport extraescolar (C-14/15), per import de 14.814,81 euros.

S'ha efectuat la revisió del procediment de concessió i justificació de les subvencions relacionades a continuació:

Expedient	Beneficiari	Import
C-14/15	AMPA ESCOLA ANXANETA	1.028,67
C-12/15	CLUB CICLISTA BMX MATARO	977,92
C-12/15	CENTRE NATACIÓ MATARO	3.789,77
C-12/15	CLUB ESPORTIU MATARO -ESCOLA DE FUTBOL	6.021,35
C-12/15	UNIÓN DEPORTIVA CIRERA	4.958,45
C-12/15	JUVENTUS, A.C. DE MATARÓ	3.760,16
C-12/15	CENTRE NATACIÓ MATARO (Ronda Women Euroleague)	1.088,44

De la revisió efectuada es realitzen les observacions següents:

- En la documentació justificativa de les subvencions concedides s'observen casos en que no s'acredita el registre d'entrada de la documentació, assenyalant el propi servei gestor la data en la qual aquest documents han estat lliurats per a la seva revisió i acceptació. Es recomana registrar d'entrada d'aquella documentació justificativa presentada pels beneficiaris, per tal d'acreditar el compliment dels terminis màxims previstos en cadascuna de les subvencions.
- En les bases particulars reguladores dels programes anomenats s'especifica que per a la justificació de la subvenció atorgada per al programa C-14/15 es necessari aportar un certificat de la presidència o direcció del club/associació que garanteixi la veracitat de les dades presentades a la sol·licitud, en especial de la liquidació econòmica presentada. En l'anàlisi efectuat de la justificació de la subvenció a l'entitat AMPA ESCOLA ANXANETA no s'ha observat la aportació d'aquest tipus de certificat.
- En les bases particulars reguladores dels programes anomenats s'especifica que una de les obligacions dels beneficiaris es fer difusió del projecte subvencionat i que en la documentació de publicitat ha d'aparèixer l'anagrama de l'Ajuntament de Mataró amb la llegenda: "Amb suport de l'Ajuntament de Mataró". Tot i que la propaganda examinada contenia l'anagrama de l'Ajuntament i el nom, no incloïa la llegenda anomenada.
- Pel que fa a la subvenció concedida a l'AMPA l'anxaneta es va aportar la documentació gràfica de propaganda fora de termini*.

Donades aquestes últimes anotacions, es recomana que el servei verifiqui que s'acompleixen tots els requisits de les bases particulars de cada convocatòria.

*Paràgraf modificat després d'aportar justificació en fase d'al·legacions.

Apartat 4.2.4

A través del procedimiento de concesión directa, el centre gestor ha concedit un total d'onze subvencions previstes en les BEP del pressupost municipal de l'exercici 2015:

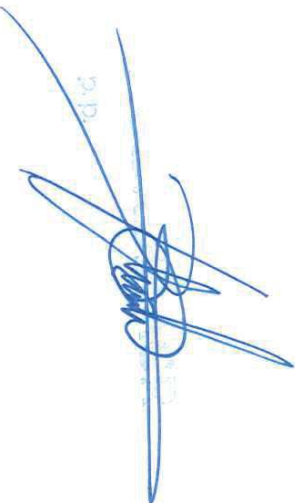
Beneficiari	Import
AGRUPACIÓ DEPORTIVA LA LLANTIA	4.000,00
CLUB CICLISTA BMX MATARO	4.000,00
ASSOCIACIÓ DE LLEURE I CULTURA ENLLEURA'T	2.000,00
ASSOCIACIÓ ESPORTIVA I DE LLEURE CERDANYOLA	5.500,00
UNIÓ DEPORTIVA CIRERA	6.600,00
UNIÓ DEPORTIVA MOLINOS	4.000,00
JUVENTUS, A.C. DE MATARÓ	4.000,00
CLUB FUTBOL ROCAFONDA	4.000,00
CLUB ESPORTIU MATARO -ESCOLA DE FUTBOL	4.000,00
CLUB ESPORTIU PLA DEN BOET	4.000,00
ILURO HOQUEI CLUB	4.000,00

La revisió de la tramitació i justificació de les subvencions previstes nominativament en el pressupost s'ha realitzat sobre la mostra següent

Beneficiari	Import
AGRUPACIÓ DEPORTIVA LA LLANTIA	4.000,00
ASSOCIACIÓ DE LLEURE I CULTURA ENLLEURA'T	2.000,00
CLUB ESPORTIU MATARO -ESCOLA DE FUTBOL	4.000,00

Del resultat de la revisió es posen de manifest les següents observacions:

- En cap dels expedients revisats hem constatat les actes de les reunions de la comissió de seguiment que, segons s'especifica en el pacte quart dels convenis subscrits amb les entitats, s'encarrega defectuar el seguiment dels convenis i definir els àmbits de col·laboració.

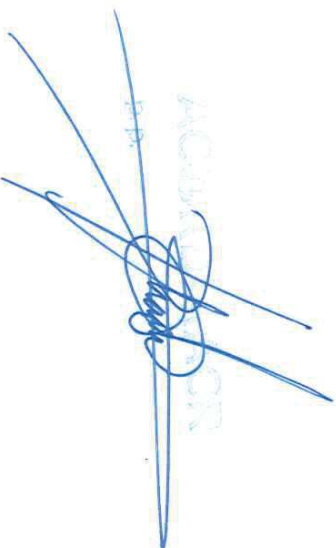


ACCORDIA

5. Al·legacions

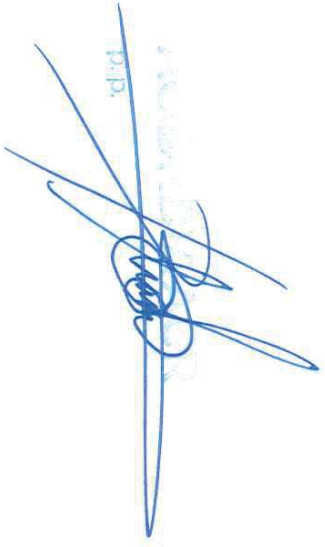
L'esborrany d'aquest informe fou presentat als responsables del centre gestor, perquè, d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic poguessin presentar les al·legacions que consideressin convenientes al contingut d'aquest esborrany abans de l'emissió de l'informe definitiu.

Les al·legacions del centre gestor s'adjunten al present informe.

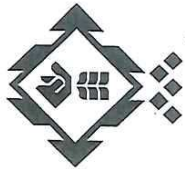


ENTIDAD ACORDIA ACR SL

FIRMADO



A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and lines, located on the left side of the page.



Ajuntament de Mataró

INFORME

Òrgan que l'ha demanat: INTERVENCIÓ
Assumpte: TREBALLS FISCALITZACIÓ PLENA POSTERIOR DE L'EXERCICI
PRESSUPPOSTARI 2015

En relació a l'informe d'auditoria de compliment de la legalitat corresponent al període de gener a desembre de l'exercici 2015 de la Direcció d'Esports passen a fer les següents consideracions:

4. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

“c) De la revisió efectuada de les subvencions s'observen casos en els quals no s'han complert tots els criteris estipulats en les bases reguladores.

Apartat 4.2.3.

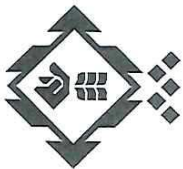
De la revisió efectuada es realitzen les observacions següents:

- En la documentació justificativa de les subvencions concedides s'observen casos en que no s'acredita el registre d'entrada de la documentació, assenyalant el propi servei gestor la data en la qual aquest documents han estat lliurats per a la seva revisió i acceptació. Es recomana registrar d'entrada d'aquella documentació justificativa presentada pels beneficiaris, per tal d'acreditar el compliment dels terminis màxims previstos per cadascuna de les subvencions”

Al respecte de l'observació descrita comentar que tota la documentació justificativa de les subvencions concedides que presenten les entitats està degudament registrada d'entrada. Degut a l'observació d'aquests treballs de fiscalització s'ha tornat a revisar la documentació de les entitats que es relaciona en l'informe i es constata que tota la documentació està registrada.

“- Ple que fa a la subvenció concedida a l'AMPA l'Anxaneta es va realitzar una esmena d'error fora de termini.”

Pel que fa a la documentació que es fa referència, comentar que l'esmena es va lliurar dins el termini establert. A l'Ampa Anxaneta es va enviar el requeriment per esmenar el pressupost d'ingressos, aquest requeriment en data de sortida 26 de març de 2015 va ser recollit per l'entitat el dia 8 d'abril de 2015. Si es té en compte que el termini és de deu dies hàbils des de que es rep el requeriment i la resposta de l'entitat a l'esmena es va registrar el dia 10 d'abril s'entén que no es va incomplir el termini. (S'adjunta documentació).



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

Al respecte d’aquesta observació comentar: pel que fa a la documentació continguda en els expedients s’entén que es refereixen als expedients que es duen des del Servei de Compres i Contractacions de l’Ajuntament de Mataró com és el cas que es va demanar, en concret el de “Subministrament de material esportiu de gimnàstica del Poliesportiu Euskadi”. A la Direcció d’Esports hi ha còpies de les diferents gestions que es duen a terme des d’aquest Servei i no tot l’expedient.

Per altra banda pel que fa referència al llibre de Decrets en cap cas es va sol·licitar, només es van demanar dos decrets via correu electrònic de data 20 de juliol de 2016 i al qual es va donar resposta el mateix dia 20 de juliol de 2016 trametent-los la còpia del decret sol·licitat i l’explicació a l’altre decret. (S’adjunta documentació).

“e) D’acord amb els informes de fiscalització prèvia linitada, les factures corresponents a les obligacions que consten a la següent relació han estat presentades per a la seva fiscalització en un termini superior al que s’estableix en les BBEE del pressupost (art. 23.4, in fine), sense que per part del servei gestor s’hagi aportat cap informe justificant els motius pels quals s’ha produït aquest retard:

Document	Pressupost
<i>Comptable</i>	<i>2015</i>
<i>ADOF 121545</i>	

Al respecte de la factura esmentada comentar:

El document comptable ADOF 121545 correspon als treballs d’estassada del perímetre del Camp Municipal de Futbol de Citera. Aquesta factura té registre d’entrada del 9 d’octubre de 2015 i s’envia degudament signada al servei d’Equipaments Municipals per a la seva gestió i posterior pagament. S’adjunta informe del director d’Esports de data 5 de novembre de 2015 amb l’explicació del retard en el pagament d’aquesta factura, el qual ja es va enviar al servei d’Intervenció en el seu moment.

Mataró, 1 de setembre de 2016.

El Director d’Esports

Pere Robert i Font