

ACORDIA ACR, SL - CIF B.59063529 - REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA - LLIBRE 25.440 - FOLI 182 - FULL B.89.788 - INSCRIPCIÓ 3a - NÚM ROAC 50296

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

Àrea de participació i
Serveis a les Persones

AJUNTAMENT DE MATARÓ

Data de publicació: 17/02/17

Mallorca 264, 2n 2a
08008 Barcelona

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

acordia.acr@acordiangroup.com

www.acordiacr.com

www.primglobal.net

FIRMADO

FIRMADO

FIRMADO

FIRMADO

FIRMADO

FIRMADO

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.....	- 8 -
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 subvenció tramitats en el període de revisió.
- c) Anàlisi de la tramitació de l'expedient: procediments de contractació, despesa executada en relació a l'adjudicació o el compromís adquirit, modificacions de contracte, addicionals... Verificació de la correcta comptabilització de les operacions en relació a la tramitació de l'expedient.
- d) Per al cas de despesa menor que no ha estat objecte de procediments de contractació, es revisa la facturació de determinats tercers, a fi de detectar despeses que, en termes globals, podrien haver superat els límits establerts per a la contractació menor, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte.

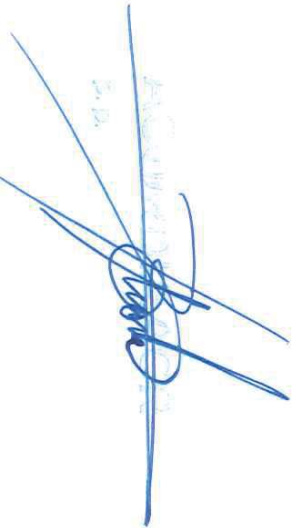
El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada casa per a l'examen dels diferents actes i operacions.

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

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.

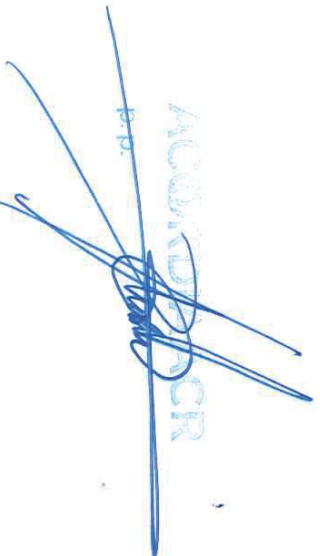
El treball de camp i el present informe han estat realitzats per ACORDIA ACR, S.L, amb la col·laboració de la Intervenció de Fons de l'Ajuntament.



ACORDIA

2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades

- Text refós de la Llei de Contractes del Sector Pùblic aprovant pel Decret legislatiu 3/2011 de 14 de novembre (TRL CSP).
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el reglament general de la llei de contractes de les administracions pùbliques (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 Pùbliques i del Procediment Administratiu Comú (LRJPAC).

ACORDIA ACR SL
M. P. 

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 compromes	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	5.957.434,32	5.665.282,40	95,10%	5.603.470,59	98,91%	5.603.470,59	100,00%	0,00
II	4.791.515,07	4.613.792,42	96,29%	4.607.061,68	99,85%	3.330.663,98	72,29%	1.274.945,70
IV	2.105.221,73	2.008.582,94	95,41%	2.008.582,94	100,00%	1.327.686,38	66,10%	97.169,63
VII	36.792,75	36.792,75	100,00%	36.792,75	100,00%	36.792,75	100,00%	0,00
Total	12.890.963,87	12.324.410,51	95,61%	12.255.887,96	99,44%	10.298.613,70	84,03%	1.372.115,33

Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	30.000,00	11.850,00	39,50%	11.850,00	100,00%	0,00
IV	4.281.356,07	4.700.050,22	109,78%	2.333.542,74	49,65%	2.366.507,48
VII	7.774,21	7.774,21	100,00%	7.774,21	100,00%	0,00
Total	4.319.130,28	4.719.674,43	109,27%	2.353.166,95	49,86%	2.366.507,48

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

Pressupost de despeses

Capítol / Orgànic	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromes	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
Àrea De Participació I	598.194,61	496.725,69	83,04%	496.602,99	99,98%	409.576,59	82,48%	5.365,67
I Serveis A Les Persones	289.705,81	182.501,29	63,00%	182.378,59	99,93%	182.378,59	100,00%	0,00
IV	308.488,80	314.224,40	101,86%	314.224,40	100,00%	227.198,00	72,30%	5.365,67
Servei De Projectes Transversals, Participació I Ciutadania	216.882,56	240.312,84	110,81%	240.312,84	100,00%	240.312,84	100,00%	0,00
I Secció Xarxa D'equipaments	352.301,79	348.484,35	98,92%	348.157,48	99,91%	348.157,48	100,00%	0,00
I	352.301,79	348.484,35	98,92%	348.157,48	99,91%	348.157,48	100,00%	0,00
Secció Participació	406.870,93	357.891,26	87,97%	357.891,26	100,00%	318.060,17	88,87%	29.284,47
I	236.780,31	212.924,95	89,93%	212.924,95	100,00%	212.924,95	100,00%	0,00
II	119.793,45	94.729,14	79,08%	94.729,14	100,00%	65.444,67	69,09%	29.284,47
IV	50.297,17	50.297,17	100,00%	50.297,17	100,00%	39.690,55	79,01%	0,00
Secció Ciutadania	1.023.071,39	1.011.460,00	98,87%	1.009.233,34	99,78%	889.814,65	86,19%	69.847,06
I	264.253,10	247.655,49	93,72%	245.428,83	99,10%	245.428,83	100,00%	0,00
II	340.449,30	344.663,75	101,24%	344.663,75	100,00%	282.916,69	82,08%	61.747,06
IV	418.368,99	419.140,76	100,18%	419.140,76	100,00%	341.469,13	81,47%	8.100,00
Servei Família	276.495,77	237.874,26	86,03%	236.327,94	99,35%	236.327,94	100,00%	0,00
I	276.495,77	237.874,26	86,03%	236.327,94	99,35%	236.327,94	100,00%	0,00
Secció Assessoria Jurídica I Consum I Junta Arbitral	186.928,00	119.673,26	64,02%	119.673,26	100,00%	115.879,06	96,83%	3.794,20
I	179.513,05	112.934,99	62,91%	112.934,99	100,00%	112.934,99	100,00%	0,00
II	7.414,95	6.738,27	90,87%	6.738,27	100,00%	2.944,07	43,69%	3.794,20
Secció De Salut Pública	846.667,18	816.710,12	96,58%	816.710,12	100,00%	604.436,92	74,01%	210.119,98
I	409.157,68	388.263,38	94,75%	388.263,38	100,00%	388.263,38	100,00%	0,00
II	427.340,74	428.693,72	99,89%	426.693,72	100,00%	388.283,38	90,42%	210.119,98
IV	8.568,76	1.753,02	20,46%	1.753,02	100,00%	1.051,80	60,00%	0,00
Secció Joventut, Dona I	991.368,21	938.976,03	94,72%	932.680,76	99,33%	591.297,93	63,40%	264.207,60

ACORDIA

Gent Gran Activa	272.845,04	249.688,42	91,51%	248.227,26	99,41%	248.227,26	100,00%	0,00
II	515.237,64	495.596,58	96,19%	490.742,47	99,02%	294.433,33	60,00%	196.309,14
IV	203.285,53	193.691,03	95,28%	193.691,03	100,00%	48.637,34	25,11%	67.898,46
Servei De Benestar Social	373.292,43	317.751,81	85,12%	317.272,39	99,85%	317.272,39	100,00%	0,00
	373.292,43	317.751,81	85,12%	317.272,39	99,85%	317.272,39	100,00%	0,00
Secció Agència At Persones Amb Dependència	6.093.033,46	4.832.814,56	94,89%	4.817.989,91	99,69%	3.800.078,59	78,87%	699.593,37
I	1.203.740,73	1.143.149,76	94,97%	1.130.201,74	98,87%	1.130.201,74	100,00%	0,00
II	2.945.239,77	2.788.476,46	94,68%	2.766.599,83	99,93%	2.100.552,96	75,38%	686.046,87
IV	907.260,21	864.395,59	95,28%	864.395,59	100,00%	532.531,14	61,61%	13.546,50
VII	36.792,75	36.792,75	100,00%	36.792,75	100,00%	36.792,75	100,00%	0,00
Secció Promoció Social	1.296.037,78	1.289.884,06	99,53%	1.271.959,82	98,61%	1.199.889,37	94,33%	51.439,23
I	823.519,57	859.245,30	104,34%	841.321,06	97,91%	841.321,06	100,00%	0,00
II	302.580,37	302.863,68	100,09%	302.863,68	100,00%	253.683,45	83,76%	49.180,23
IV	169.937,84	127.775,08	75,19%	127.775,08	100,00%	104.884,86	82,09%	2.259,00
Secció Infància I Família	856.468,09	937.291,23	109,44%	912.731,42	97,38%	889.145,34	95,22%	38.463,75
I	683.934,61	745.914,52	109,08%	721.354,71	96,71%	721.354,71	100,00%	0,00
II	133.458,85	154.030,82	115,41%	154.030,82	100,00%	115.567,07	75,03%	38.463,75
IV	39.074,43	37.345,89	95,58%	37.345,89	100,00%	32.223,56	86,28%	0,00
Servei Jurídic Administratiu	374.431,67	378.561,04	101,10%	378.364,43	99,95%	378.364,43	100,00%	0,00
I	374.431,67	378.561,04	101,10%	378.364,43	99,95%	378.364,43	100,00%	0,00
Total	12.890.963,87	12.324.410,51	12,256.887,96	12.256.887,96	10,298.613,70	1.372.115,33		

Pressupost d'ingressos

Capítol / Orgànic	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
Secció Participació	116.890,35	98.740,35	84,47%	11.850,00	12,00%	86.890,35
III	30.000,00	11.850,00	39,50%	11.850,00	100,00%	0,00
IV	86.890,35	86.890,35	100,00%	0,00	0,00%	86.890,35
Secció Ciutadania	22.000,00	39.042,00	177,46%	17.042,00	43,65%	22.000,00
IV	22.000,00	39.042,00	177,46%	17.042,00	43,65%	22.000,00
Secció Assessoria Jurídica I Consum I Junta Arbitral	23.763,00	48.213,99	202,90%	7.318,44	15,18%	40.895,55
IV	23.763,00	48.213,99	202,90%	7.318,44	15,18%	40.895,55
Secció De Salut Pública	232.678,43	232.678,43	100,00%	15.091,18	6,49%	217.587,25
IV	232.678,43	232.678,43	100,00%	15.091,18	6,49%	217.587,25
Secció Joventut, Dona I Gent Gran Activa	218.938,24	139.512,36	63,72%	7.764,71	5,57%	131.747,65
IV	211.164,03	131.738,15	62,39%	-9,50	-0,01%	131.747,65
VII	7.774,21	7.774,21	100,00%	7.774,21	100,00%	0,00
Servei De Benestar Social	876.602,89	979.771,01	111,77%	331.917,75	33,88%	647.853,26
IV	876.602,89	979.771,01	111,77%	331.917,75	33,88%	647.853,26
Secció Agència At Persones Amb Dependència	2.299.204,54	2.553.924,12	111,08%	1.770.711,15	69,33%	783.212,97
IV	2.299.204,54	2.553.924,12	111,08%	1.770.711,15	69,33%	783.212,97
Secció Promoció Social	314.647,83	347.926,17	110,58%	89.217,72	25,64%	258.708,45
IV	314.647,83	347.926,17	110,58%	89.217,72	25,64%	258.708,45
Secció Infància I Família	214.405,00	279.866,00	130,53%	102.254,00	36,54%	177.612,00
IV	214.405,00	279.866,00	130,53%	102.254,00	36,54%	177.612,00
Total	4.319.130,28	4.719.674,43	109,27%	2.353.166,95	49,86%	2.366.507,48

4. Informació sobre els aspectes revisats, conclusions i recomanacions

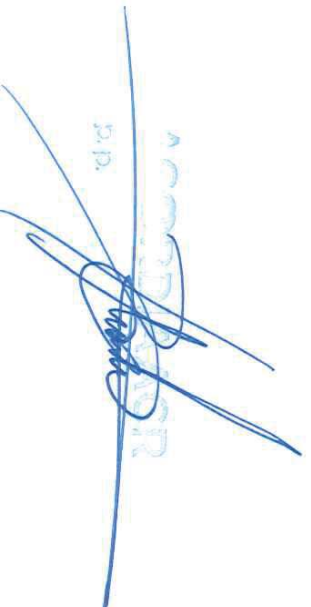
4.1 Fets Observats

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, 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 4.2.1).
- b) 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).
- c) 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:

Document Comptable	Pressupost
201500079629	2015

- d) Les activitats compreses en el Conveni per instrumentar la subvenció concedida en relació a les activitats de dispensa de menús i de transport adaptat serien susceptibles de ser considerades prestació de serveis, pel que la seva contractació requeriria d'un procediment que donés compliment al TRLCSP.
- e) A 31 de desembre de 2015, es registren obligacions per l'import de les subvencions atorgades sense que encara s'hagi justificat pels beneficiaris la realització de les activitats subvencionades (Apartat 4.2.3).
- f) En la revisió dels expedients s'ha observat, en alguns casos, que en la documentació continguda en els mateixos no consta els Decrets relacionats amb l'expedient. No se'n a facilitat el llibre de Decrets de l'exercici, per tant no hem pogut completar la nostra verificació en aquest sentit.



4.2 Informació respecte els fets observats

Apartat 4.2.1

S'han observat diferents contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor, pel que aquests tercers haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat:

Euros, IVA inclos

Tercer	Objecte	Import
ESPORT 3 SERVEIS ALTERNATIUS, SL	Servei de dinamització i gestió dels casals de gent gran	25.366,34 €
*		

Apartat 4.2.2

S'han observat diferents contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, de forma conjunta amb diversos serveis de l'Ajuntament, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor, pel que aquests tercers haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat:

En Euros, IVA inclos

Tercer	Objecte	Import servei	Import total serveis
GRÀFIQUES SOLÀ, SL	Servei de reprografia	3.112,08 €	27.552,13 €
ELECTRICITAT BOQUET, SL	Servei manteniment i reparació elèctrica via pública	2.199,34 €	139.745,38 €
PINMAT, S.A.	Subministrament de material pràctic	1.134,41 €	25.316,98 €
VIRA EUROPEA, SL	Subministrament de Vestuari	414,65 €	23.056,35 €
JORDI GASULL SUBINA	Treballs de maquetació i disseny gràfic	2.444,20 €	28.325,60 €

Apartat 4.2.3

A partir de les subvencions nominatives que s'inclouen en el pressupost municipal per l'exercici 2015, corresponents al centre gestor, s'han seleccionat els expedients que es relacionen a continuació, amb l'objecte d'anализar el compliment de la legalitat en la seva tramitació i justificació:

Concepte	Import
Aportació 2015 Consorci Museu Art Contemporani	235.188,80 €
Conveni Fundació Hospital	114.400,11 €
Conveni Fons Català Cooperació	239.873,50 €

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

ACORDIA

Del resultat de la revisió efectuada es realitzen les observacions següents:

- 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. Aquest fet s'ha constatat en la següent operació:

Expedient	Criteri no complert
241/15	* Segons s'estipula en el Conveni Regulador, el pagament de la subvenció es realitzarà en dos pagaments: el 70% del import atorgat per avançat i el 30% restant quant s'aportin els documents justificatius. En aquest expedient s'ha realitzat el pagament del 30% restant abans de la justificació, feta el dia 27 de gener de 2016.

- Atès que la justificació de les subvencions va tenir lloc en l'any 2016, dins del termini establert en els convenis reguladors, a 31 de desembre de 2015 no s'haurien completat tots els requisits establerts en el conveni per al seu pagament, pel que el deute no resultaria vençut, líquid i exigible i, per tant, aquestes obligacions no s'haurien d'haver registrat amb càrrec al pressupost de l'exercici 2015. Les obligacions pendents de justificar s'indiquen en el quadre següent:

Beneficiari	Import concedit	OPPJ abans de la justificació
Fundació Hospital	114.400,11 €	114.400,11 €

p. p.


ACCORDIA

5. Al·legacions

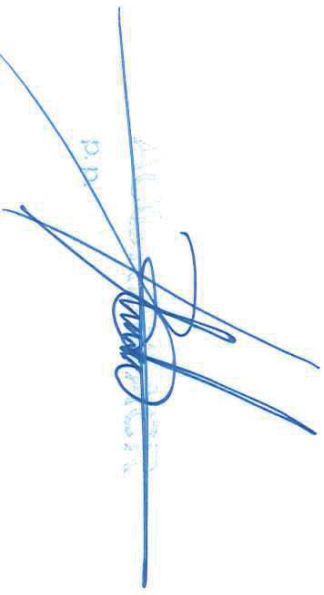
L'esborrany d'aquest informe fou presentat als responsables del centre gestor, perquè, d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic poguessin presentar les al·legacions que consideressin convenientis al contingut d'aquest esborrany abans de l'emissió de l'informe definitiu.

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

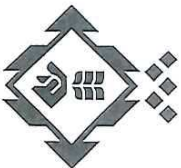
ACCORDIA
P.D.



FIRMADO



A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and lines, is positioned on the left side of the page. The signature is written over a faint, vertical watermark that reads 'ACORDIA'.



Ajuntament de
Mataró

INFORME

De les observacions presentades per l'empresa ACORDIA ACR, en el seu informe relatiu a la fiscalització plena posterior del període corresponent a l'exercici pressupostari de 2015, la qui subscriu presenta les al·legacions següents:

Observacions:

- a) S'han observat diferents contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor, pel que aquests tercers haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat:

Euros, IVA inclòs

Tercer	Objecte	Import
ESPORT 3 SERVEIS ALTERNATIUS, SL	Servei de dinamització i gestió dels casals de gent gran	25.366,34 €
CREU ROJA	Servei de menjador i compra d'aliments	27.356,09 €

Al·legacions:

- Despeses d' Esport 3, Serveis Alternatius, SL: el contracte de gestió anterior va finalitzar el 31 d'octubre de 2015 i, segons informe de la cap de Secció, el contractista ha continuat prestant el servei (d'acord amb el que preveu l'article 235 del Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels Ens Locals) per tal de garantir la seva continuïtat mentre es defineix el model de la xarxa de Casals de Gent Gran del municipi (motiu pel qual la tramitació per a una nova contractació encara no s'havia realitzat).

- Despeses de la Creu Roja corresponen a dos objectes contractuals diferents: per una banda, al servei de menjador social d'un casal d'estiu (Cl.Ec. 22799) i, per altra banda, a la compra d'aliments per a la complementació de la cistella bàsica d'aliments (Cl.Ec. 22105).

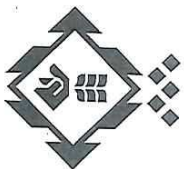
- b) S'han observat diferents contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, de forma conjunta amb diversos serveis de l'Ajuntament, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor, pel que aquests tercers haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat:

En Euros, IVA inclòs

Tercer	Objecte	Import servei	Import total serveis
GRÀFIQUES SOLA, SL	Servei de reprografia	3.112,08 €	27.552,13 €
ELECTRICITAT BOQUET, SL	Servei manteniment i reparació elèctrica via pública	2.199,34 €	139.745,38 €
PINMAT, S.A	Subministrament de material pràctic	1.134,41 €	25.316,98 €
VIRA	Subministrament de Vestuari	414,65 €	23.056,35 €

p.p.

ACORDIA ACR



EUROPEA, SL			
JORDI GASULL SUBINA	Treballs de maquetació i disseny gràfic	2.444,20 €	28.325,60 €

Al·legacions:

→ L'import de la despesa realitzada pels Serveis de l'Àrea d'Acció Social dels diferents contractes referenciats no supera l'import fixat per a la contractació menor. Ens remetem a les al·legacions que pugui fer al respecte el Servei de Compres i Contractacions.

c) D'acord amb els informes de fiscalització prèvia limitada, les factures corresponents a les obligacions que consten a la següent relació han estat presentades pera la seva fiscalització en un termini superior al que s'estableix en les BBFF 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 Comptable	Pressupost
201500079629	2015

Al·legacions:

→ La factura a la qual fa referència el document comptable 201500079629 es va donar d'alta a la comptabilitat, en data 09/06/2015, en una altra Àrea de l'Ajuntament (Àrea de gestió 200100) i no va ser fins al 20/07/2015 que des d'aquesta altra Àrea es va efectuar la modificació d'àrea de gestió (a l'àrea del servei gestor, 600200), moment a partir del qual es va iniciar la tramitació. Aquest fet, que no resulta imputable al servei gestor, va motivar la superació del termini establert a les BE per a la presentació de la factura per a la seva fiscalització.

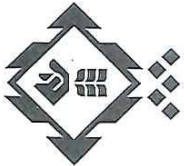
d) A 31 de desembre de 2015, es registren obligacions per import de les subvencions atorgades sense que encara s'hagin justificat pels beneficiaris la realització de les activitats subvencionades.

A partir de les subvencions nominatives que s'inclouen en el pressupost municipal per l'exercici 2015, corresponents al centre gestor, s'han seleccionat els expedients que es relacionen a continuació, amb l'objecte d'analitzar el compliment de la legalitat en la seva tramitació i justificació:

Concepte	Import
Aportació 2015 Consorci Museu Art Contemporani	235.188,80 €
Conveni Fundació Hospital	114.400,11 €
Conveni Fons Català Cooperació	239.873,50 €

Del resultat de la revisió efectuada es realitzen les observacions següents:

- 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. Aquest fet s'ha constatat en la següent operació:



Expedient	Criteri no complert
241/15	segons s'estipulen en les Bases Reguladores el màxim import que es pot avançar de les subvencions és el 70% de l'import atorgat. En aquest expedient s'ha realitzat bestretes del 100% de l'import atorgat

Al·legacions:

→ L'expedient 241/15 és el relatiu al conveni regulador de la subvenció prevista en el Pressupost municipal a favor de la Fundació Hospital. D'acord amb el que estableix el pacte tercer d'aquest conveni, el pagament de la subvenció s'efectuava en dos pagaments: *el 70% del total per avançat i el 30% restant quan s'aportin els documents justificatius corresponents*. Per tant, en aquest cas no s'ha efectuat cap bestreta del 100% de l'import atorgat.

Tanmateix, informem que l'article 25.5 de les BE no preveu aquest percentatge del 70% com un percentatge màxim que no es pugui superar, sinó que estableix que *el conveni haurà d'indicar l'import o percentatge que es vol fer efectiu per avançat que, en els casos que superi el 70%, caldrà la motivació o causa que concorre*.

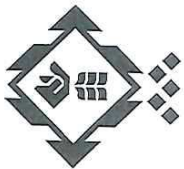
Atès que la justificació de les subvencions va tenir lloc en l'any 2016, dins del termini establert en els convenis reguladors, a 31 de desembre de 2015 no s'haurien completat tots els requisits establerts en el conveni per al seu pagament, pel que el deute no resultaria vengut, líquid i exigible i, per tant, aquestes obligacions no s'haurien d'haver registrat amb càrrec al pressupost de l'exercici 2015. Les obligacions pendents de justificar s'indiquen en el quadre següent:

Beneficiari	Import concedit	OPPJ abans de la justificació
Fundació Hospital	114.400,11 €	114.400,11 €

Al·legacions:

→ D'acord amb els articles 43 i 45 de les BE de l'exercici 2015, *el Servei de Gestió Econòmica, d'acord amb les atribucions que li atorga l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, elaborarà, abans del 30 de novembre, les instruccions tècniques reguladores del tancament de l'exercici, que seran aprovades pella regidor/a delegat/da d'Administració i Atenció Ciutadana. El reconeixement de despeses de l'exercici actual es podrà realitzar fins el 31 de gener de l'exercici següent, sempre i quan corresponguin a adquisicions, obres, serveis, prestacions o despeses en general realitzats abans de l'expiració de l'exercici pressupostari actual i amb càrrec als respectius crèdits. Durant el mes de gener es realitzaran i aprovaran, quan correspongui, totes aquelles operacions pressupostàries i comptables necessàries per a la liquidació pressupostària i tancament comptable de l'exercici anterior*.

El regidor delegat de Serveis Centrals va aprovar les instruccions tècniques reguladores del tancament comptable de l'exercici 2015, les quals, entre d'altres, estableixen que, com a tràmit excepcional, *per subvencions per les quals encara no és possible emetre el certificat d'acreditació de la justificació de subvenció, s'acceptaran justificacions amb proposta d'aprovació de la regidor/a, presentats al Servei de Gestió Econòmica com a màxim el 15*



*de gener per tal que puguin ser aprovats per aquest servei el dia 22 de gener de 2016.
Aquestes subvencions es pagaran quan es justifiquin, i sinó es retrocediran.*

A l'expedient referenciat es va procedir d'acord amb el que preveuen les BE i les Instruccions tècniques més amunt esmentades.

- e) En la revisió dels expedients s'ha observant, 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.

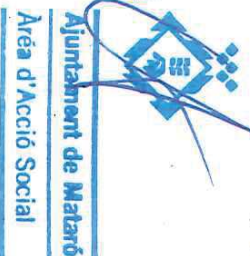
Al·legacions:

→ Els decrets que no consten en els expedients són els que s'emmarquen dins de l'àmbit competencial del regidor Delegat de Serveis Centrals, d'acord amb el que preveuen les BE. Per part dels Serveis gestors de l'Àrea d'Acció Social s'ha facilitat als auditors tota la documentació requerida i que estava al seu abast.

Mataró, 6 de setembre de 2016

Lacarp del Servei Jurídic Administratiu
de l'Àrea d'Acció Social

Victoria Costa Coto



[Handwritten signature]

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