

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

**ACORDIAACR**  
AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF  
 PrimeGlobal

Treballs de fiscalització plena posterior de  
l'exercici pressupostari 2015  
Àrea de Promoció Econòmica  
i Innovació  
**AJUNTAMENT DE MATARO**

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

Data de publicació: 17/02/17

Mallorca 264, 2n 2a  
08008 Barcelona

Tel. +34 93 992 721 411  
Fax +34 93 93 881 310

[acordia.acr@acordiangroup.com](mailto:acordia.acr@acordiangroup.com)

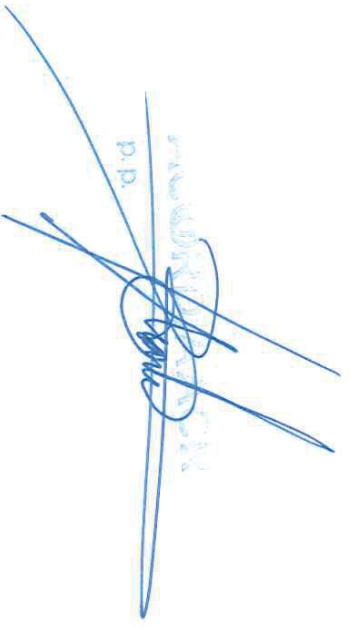
[www.acordianet.com](http://www.acordianet.com)

[www.primeglobal.net](http://www.primeglobal.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 .....	- 8 -
5. A·legacions .....	- 10 -

  
P. P.

## 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 partit 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.

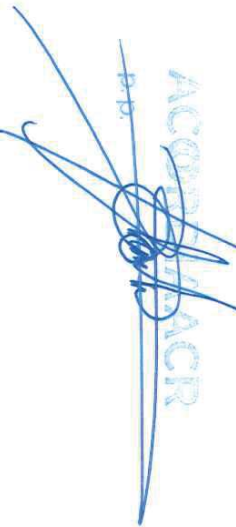
Adicionalment s'ha obtingut la següent informació, centrant-se l'anàlisi en aspectes que s'indiquen a continuació:

- 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) 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...
- c) 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.

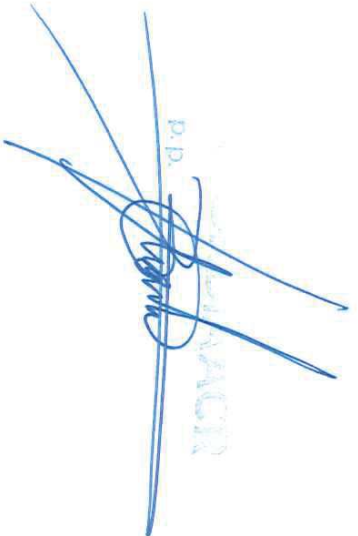
El present informe recull les conclusions, incidències, nota explicatives i recomanacions que s'han considerades necessàries per resumir els treballs realitzats i millors que pot assolir el servei. Com a informació complementària, per als casos que s'ha considerat necessari, es detallen aquelles



**ACORDIA**

febleses en els circuits i pràctiques administratives i comptables, junt amb la nostra proposta per a la millora de les pràctiques ressenyades.

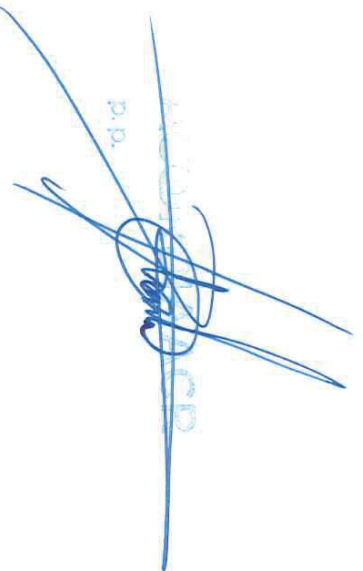
El treball de camp i el present informe han estat realitzats per ACORDIA ACR, S.L, amb la col·laboració de la intervenció de Fons de l'Ajuntament.

  
P.D. **ACORDIA**

**ACCORDIA**

## 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 (TRLGSP).
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel quals 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).

  
p.d.  
CP

ACORDIA

### 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 d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Drets sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	283.320,52	275.176,29	97,13%	274.765,15	99,85%	411,14
IV	1.382.899,90	1.580.195,39	114,27%	1.069.118,33	67,66%	511.077,06
VIII	0,00	27.389,50	0,00%	0,00	0,00%	27.389,50
<b>Total</b>	<b>1.666.220,42</b>	<b>1.882.761,18</b>	<b>113,00%</b>	<b>1.343.883,48</b>	<b>71,38%</b>	<b>538.877,70</b>

#### Pressupost de despeses

Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuat	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	2.563.017,24	2.546.811,16	99,37%	2.481.590,92	97,44%	2.481.590,92	100,00%	0,00
II	1.355.030,99	1.231.746,81	90,90%	1.199.293,98	97,37%	1.027.808,89	85,70%	171.485,09
IV	2.841.721,09	2.789.716,67	98,17%	2.780.333,52	99,66%	211.198,50	7,60%	2.523.638,96
VIII	346.850,00	346.850,00	100,00%	346.850,00	100,00%	0,00	0,00%	346.850,00
<b>Total</b>	<b>7.106.619,32</b>	<b>6.915.124,64</b>	<b>97,31%</b>	<b>6.808.068,42</b>	<b>98,45%</b>	<b>3.720.598,31</b>	<b>54,65%</b>	<b>3.041.974,05</b>

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 d'ingressos

Capítol / Orgànic	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
<b>Area De Promoció Econòmica I Innovació</b>	<b>146.879,14</b>	<b>168.785,49</b>	<b>114,91%</b>	<b>8.596,00</b>	<b>5,09%</b>	<b>160.189,49</b>
IV	146.879,14	141.395,99	96,27%	8.596,00	6,08%	132.799,99
VII	0,00	27.389,50	0,00%	0,00	0,00%	27.389,50
<b>Direcció De Promoció Econòmica</b>	<b>29.000,00</b>	<b>48.708,78</b>	<b>167,96%</b>	<b>27.058,66</b>	<b>55,55%</b>	<b>21.650,12</b>
III	7.600,00	3.643,53	47,94%	3.406,22	93,49%	237,31
IV	21.400,00	45.065,25	210,59%	23.652,44	52,48%	21.412,81
<b>Secció D'ocupació</b>	<b>1.123.620,76</b>	<b>1.175.278,61</b>	<b>104,60%</b>	<b>1.006.116,70</b>	<b>85,61%</b>	<b>169.161,91</b>
IV	1.123.620,76	1.175.278,61	104,60%	1.006.116,70	85,61%	169.161,91
<b>Servei De Promoció De Ciutat I Comerç</b>	<b>122.720,52</b>	<b>252.500,06</b>	<b>205,75%</b>	<b>142.500,06</b>	<b>56,44%</b>	<b>110.000,00</b>
III	122.720,52	127.220,52	103,67%	127.220,52	100,00%	0,00
IV	0,00	124.700,00	0,00%	14.700,00	11,79%	110.000,00
V	0,00	579,54	0,00%	579,54	100,00%	0,00
<b>Secció De Comerç</b>	<b>71.000,00</b>	<b>72.324,24</b>	<b>101,87%</b>	<b>6.000,00</b>	<b>8,30%</b>	<b>66.324,24</b>
IV	71.000,00	72.324,24	101,87%	6.000,00	8,30%	66.324,24
<b>Secció De Promoció De Ciutat</b>	<b>173.000,00</b>	<b>166.743,54</b>	<b>95,81%</b>	<b>154.191,60</b>	<b>93,03%</b>	<b>11.551,94</b>
III	153.000,00	144.312,24	94,32%	144.138,41	99,88%	173,83
IV	20.000,00	21.431,30	107,16%	10.053,19	46,91%	11.378,11
<b>Total</b>	<b>1.666.220,42</b>	<b>1.883.340,72</b>	<b>113,03%</b>	<b>1.344.463,02</b>	<b>71,39%</b>	<b>538.877,70</b>

ACORDIA ACR SL  
 p.p.

ACORDIA

Pressupost de despeses

Capítol / Orgànic Àrea De Promoció Econòmica I Innovació	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	3.072.000,06	3.061.197,87	99,65%	3.055.714,72	99,82%	190.978,23	6,25%	2.855.386,49
IV	83.101,68	72.299,49	87,00%	72.299,49	100,00%	72.299,49	100,00%	0,00
VIII	2.642.048,38	2.642.048,38	100,00%	2.636.565,23	99,79%	118.678,74	4,50%	2.508.536,49
Direcció De Promoció Econòmica	346.850,00	346.850,00	100,00%	346.850,00	100,00%	0,00	0,00%	346.850,00
	452.070,00	526.192,59	116,40%	495.102,52	94,09%	495.102,52	100,00%	0,00
I	391.811,95	518.554,07	132,35%	487.464,00	94,00%	487.464,00	100,00%	0,00
II	8.758,15	5.130,44	58,58%	5.130,44	100,00%	5.130,44	100,00%	0,00
IV	51.500,00	2.508,08	4,87%	2.508,08	100,00%	2.508,08	100,00%	0,00
Servei D'ocupació	76.530,67	84.828,68	110,84%	84.828,68	100,00%	84.828,68	100,00%	0,00
Secció D'ocupació	1.962.813,41	1.789.750,28	91,18%	1.741.993,53	97,33%	1.693.409,24	97,21%	31.619,23
I	1.390.701,12	1.275.016,79	91,68%	1.247.172,36	97,82%	1.247.172,36	100,00%	0,00
II	503.148,62	447.782,32	89,00%	431.770,00	96,42%	406.636,88	94,18%	25.133,12
IV	68.963,67	66.951,17	97,08%	63.051,17	94,17%	39.600,00	62,81%	6.486,11
Servei De Promoció De Ciutat I Comerç	740.924,35	713.801,73	96,34%	698.484,76	97,85%	558.547,82	79,97%	120.755,94
I	69.198,90	69.165,95	99,95%	69.165,95	100,00%	69.165,95	100,00%	0,00
II	592.516,41	566.426,74	95,60%	551.109,77	97,30%	438.970,19	79,65%	112.139,58
IV	79.209,04	78.209,04	98,74%	78.209,04	100,00%	50.411,68	64,46%	8.616,36
Secció De Comerç	376.041,44	350.242,79	93,14%	343.957,05	98,21%	341.087,36	99,17%	2.869,69
I	227.952,38	239.032,10	104,86%	232.746,36	97,37%	232.746,36	100,00%	0,00
II	148.089,06	111.210,69	75,10%	111.210,69	100,00%	108.341,00	97,42%	2.869,69
Secció De Promoció De Ciutat	426.239,39	389.110,70	91,29%	387.987,16	99,71%	356.644,46	91,92%	31.342,70
I	323.720,64	287.914,08	88,94%	287.914,08	100,00%	287.914,08	100,00%	0,00
II	102.518,75	101.196,62	98,71%	100.073,08	98,89%	68.730,38	68,68%	31.342,70
Total	7.106.619,32	6.915.124,64	97,31%	6.808.068,42	98,45%	3.720.598,31	54,65%	3.041.974,05

ACORDIA  
 M. Costa  
 D.P.

#### 4. Informació sobre els aspectes revisats, conclusions i recomanacions

##### 4.1 Fets Observats

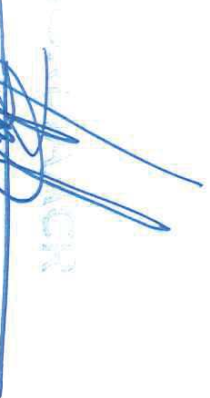
Dels fets observats en els treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari de 2015, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

- a) Si bé es segueixen, en termes generals, els requisits contemplats en el plec de clàusules administratives particulars per determinar el tercer en un procés de licitació, s'ha observat que no s'acompleixen certs requisits d'informació (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 altres 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) 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.
- d) 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
ADO	201500120994	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.

En els punts següents es detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant per a una millor comprensió del treball efectuat i de les conclusions formulades.

P.D.  




## 4.2 Informació respecte els fets observats

### Apartat 4.2.1

A partir dels tercers adjudicats mitjançant licitació de l'exercici pressupostari 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:

Beneficiari	Descripció	Import	Tipologia
Aero Club Barcelona-Sabadell	Contractació per a la gestió de la graella aèria i serveis associats per a l'organització de la Festa al Cel 2015	96.800	Obert
Coforma SCP	serveis de personal formador en l'àmbit del comerç	43.680	Negociat sense publicitat
DILART APLICACIONS DE SENYALITZACIÓ, SL	Realització d'un pla de senyalització per a la informació i accessibilitat comercial	70.000	Negociat sense publicitat

Com a resultat del treball realitzat, a continuació es relacionen aquells aspectes que s'han considerat rellevants:

— \*1

### 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:

Tercer	Objecte	Import servei	Import total serveis
CAPGRÓS COMUNICACIÓ, SL	Servei de publicitat	12.841,55 €	26.642,45 €
CENTRE DE FORMACIÓ I PREVENCIÓ	Despeses distribució de fullletons i cartells	790,96 €	26.516,39 €
FABRÉS SERVEIS INTEGRALS	Serveis de preparació espectacles i audiovisuals	304,92 €	32.627,11 €
GASULL SUBINA, JORDI	Servei de disseny gràfic	1.010,35 €	28.326,60 €
GERMANS HOMS LLOGUER DE MAQUINARIA 1852, SL	Servei de Lloguer d'immobilitzat	6.137,87 €	38.392,45 €
GRAFIOUES SOLÀ, SL	Servei de reprografia	4.516,71 €	27.552,13 €
PINMAT, SA	Subministrament de material	2.024,42 €	25.316,98 €
VILA BAS, MERCÈ *2	Subministrament material publicitat i propaganda *2	1.686,49 €	27.161,34 €

\*1 Paràgraf eliminat després d'aportar justificació en fase d'al·legacions.

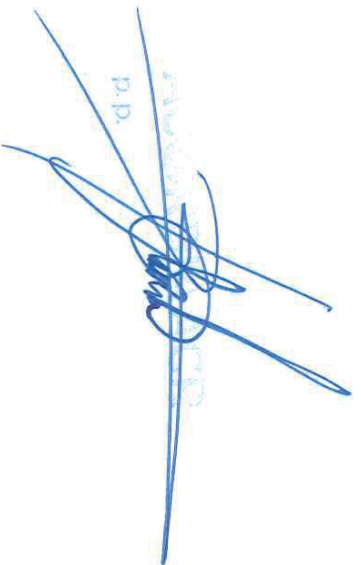
\*2 Modificació de l'objecte després d'aportar justificació en fase d'al·legacions.

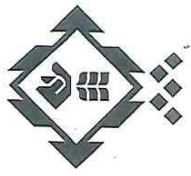
**ACORDIA**

## **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 convenients al contingut d'aquest esborrany abans de l'emissió de l'informe definitiu.

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

  
p.p.



Ajuntament de Mataró

**AL·LEGACIONS ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ PLENA POSTERIOR DE L'EXERCICI PRESSUPOSTARI 2015 DE L'ÀREA DE PROMOCIÓ ECONÒMICA I INNOVACIÓ**

**Primera.** En l'informe de fiscalització, respecte a l'expedient de contractació de la gestió de la graella aèria i serveis associats per a l'organització de la Festa al Cel 2015, es diu que: *“Pel que fa al concurs d'Aero Club Barcelona-Sabadell, hem detectat que del compliment de clausules, la solvència tècnica no acaba d'estar ben justificada ja que falten els CV, la titulació i l'experiència del personal. A més, el plec sol·licita un mínim de 390h d'exhibició i l'ofertant ha proposat 312h. Finalment comentar que, la garantia per guanyar el contracte s'ha realitzat fora de termini”*.

En el plec de clausules tècniques per la contractació de la confecció i execució del programa aeri (graella) de la Festa al Cel 2015 s'estableix com a contingut mínim de la graella: 240 minuts d'exhibició pel dimecres 20 de setembre al matí i 150 minuts d'exhibició pel dissabte 19 de setembre a la tarda fins el capvespre, el que fan un total de 390 hores d'exhibició.

En la proposta de graella presentada per Aero Club Barcelona-Sabadell, en primer lloc consta un quadre on estan assenyalades les actuacions de les diferents patrulles durant 312 hores d'exhibició, corresponents només a dimecres 20 al matí, i tot seguit, en la pàgina següent, s'assenyala que la proposta pel dissabte 19 de setembre és de 160 minuts, el que fan un total de 472 hores.

Els aspectes relatius a l'acreditació de la solvència tècnica i la constitució de la garantia són objecte d'al·legació en l'informe emès pel Servei de Compres i Contractacions de l'Ajuntament.

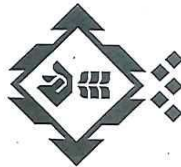
**Segona.-** En l'informe de fiscalització es diu que *“De la revisió efectuada, s'observa que s'ha contractat per un mateix proveïdor o professional diferents subministraments, mitjançant diferents contractes menors, l'objecte dels quals és molt similar”*.

Alguns dels serveis o subministraments que es detallen, ja han estat objecte del corresponent procediment de contractació, per exemple la publicitat en els mitjans de comunicació locals (Capgròs Comunicació SL), els serveis d'impressió de cartells, fullatons, mupis i lones publicitàries (Gràffiques Solà SL).

Alguns subministraments de material i lloguers de maquinària (Pimmat SA, Germans Horns lloguer de maquinària 1852 SL) depenen de les especialitats dels cursos de formació ocupacional per a persones aturades que s'han sol·licitat i atorgat (Operacions auxiliars de manteniment d'elements estructurals d'embarcacions esportives i desbarjo), així com de necessitats dels diferents projectes del Servei d'Ocupació i del Servei de Promoció de Ciutat i Comerç en diferents moments de l'any (lloguer de maquinària per Festa al Cel 2015).

En el cas del proveïdor Mercè Vilà Bas, la despesa realitzada per la Direcció d'Ocupació i Promoció Econòmica correspon a diferents conceptes, no únicament a *datadors i segells de goma*:

*PD*



Material oficina – segell de goma	16,48
Collits a casa – Segells a mida	855,83
Collits a casa – Urnes en cartronet impreses i troquelades	393,25
Turisme – rètol alguer de Mataró	211,75
Material marxandatge botiga oficina de turisme	209,18
Total	1.686,49

En el cas d'altres proveïdors esmentats (Fabrès Serveis integrals, Centre de Formació i Prevenició), la despesa realitzada des de la Direcció d'Ocupació i Promoció Econòmica és d'un import reduït, que no requereix la necessitat d'haver de tramitar una contractació mitjançant procediment negociat.

**Tercera.-** En l'informe de fiscalització es diu que “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: ADO-201500120994.”

La tramitació del document comptable ADO 201500120994, correspon a una factura amb registre d'entrada 29/10/15, que va ser comptabilitzada en data 04/11/2015. El tràmit de les signatures de l'esmentat document es va completar en data 19/11/15, i es va procedir a la tramesa al Servei de Gestió Econòmica.

Mataró, 7 de setembre de 2016

Alicia Posada  
Cap de la Unitat Administrativa i assessora jurídica  
Direcció d'Ocupació i Promoció Econòmica