



Ajuntament de
Mataró

INTERVENCIÓ DE FONTS INFORME

Assumpte: Presentació de l'informe anual de fiscalització plena de l'exercici 2015, 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 2015 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 2015, han estat sotmeses a fiscalització un total de 171.332 operacions, a les quals, per part de la Intervenció, s'han formulat 257 informes d'objecció simple, 835 informes d'observacions, 1 informe condicionats, 12 per omissió de fiscalització prèvia, 2 de meritació d'exercicis anteriors, 93 informes a plecs de clàusules de contractació, i 86



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 2012 (article 61), 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 2015

Valoració

La comparació entre les auditories dels anys 2001 a 2015 mostren unes millores paulatines i evidents. Per a l'Ajuntament, és el catorzè 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 62 i següents de la Llei 30/92 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 2015, 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. Es detecta també 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.

Segona.- En relació a les contractacions creiem necessari tornar a recomanar i insistir, de cara al 2016, 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, tot i ser plenament conscients que el 2015 va ser un any d'ajustaments en les direccions de Cultura, Esports i Ensenyament (antics organismes autònoms municipals) i, per tant, hi ha determinades situacions on la causa vindria motivada per aquest fet. No obstant, el servei de Compres i Contractacions (**vegeu informe annex**), 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 (RDLegislatiu 3/2011). I, en els procediments negociats, 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 recordar que la fiscalització sempre ha de ser prèvia, tal com marca la Llei d'Hisendes Locals, així com recomanar la necessitat que els expedients del servei municipal de Recursos Humans cal que siguin el màxim de complets.

Sisena.- 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'extremen, 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.- L'auditoria posa també de manifest que en determinats casos no s'ha complert, durant l'exercici, el que preveu l'art. 23.4 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.

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

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

Mataró, 17 de setembre de 2016.

L'Interventor,



Josep Canal i Codina

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

