

AJUNTAMENT DE MATARÓ

Treballs de fiscalització plena posterior
del període corresponent al primer semestre
de l'exercici pressupostari 2011

Servei de Sistemes d'Informació i Telecomunicacions

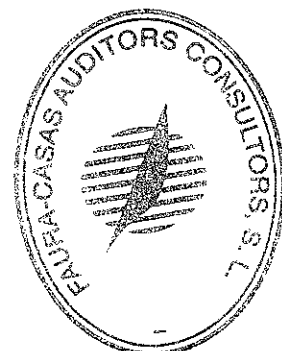
Protocol número 7.064

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

Member of EFQM - European Foundation for Quality Management - OLGA - Organization of Local Government Auditing -

Pau Claris, 94 - 08010 Barcelona - Tel. 902.28.28.30 Fax 93.302.65.96 faura-casas@faura-casas.com www.faura-casas.com
Barcelona Madrid Manresa Tarragona Lleida Valencia



Índex

	pàgina
1. Objecte i abast del treball realitzat.....	3
2. Conclusions i recomanacions.....	4
3. Aspectes e indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor	6
4. Informació respecte els aspectes revisats i incidències detectades.....	9
5. Al·legacions del centre gestor	12



I. Objecte i abast del treball realitzat

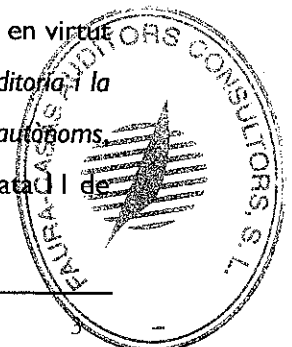
L'objectiu del treball s'ha centrat en la realització i emissió de l'informe de la fiscalització plena a posteriori de l'Ajuntament de Mataró como part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostaria que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2011.

Per assolir l'esmentat objectiu, 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 i la Junta de Govern i Llibre de Decrets 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

El present informe recull les conclusions, incidències, notes 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 el casos que s'ha considerat com necessari, es detalla 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 FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L., amb col·laboració amb la Intervenció de Fons de l'Ajuntament, en virtut del contracte pel servei de suport a l'òrgan interventor en la realització dels treballs d'auditoria i la realització d'informes econòmic financers de l'Ajuntament de Mataró i els seus organismes autònoms, aprovat definitivament per decret de la Consellera Delegada de Serveis Centrals de data 11 de novembre de 2009.



2. Conclusions i recomanacions

D'acord als fets observats que es deriven dels treballs de fiscalització plena posterior del **primer semestre l'exercici pressupostari de 2011**, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

1. El centre gestor presenta el següents ratis de execució del pressupost:

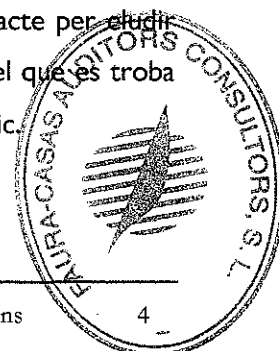
Classificació econòmica	Previsions Definitives	Despesa compromesa	% sobre previsions	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	870.453,26	870.894,26	100,05%	254.625,72	29,24%	175.250,51	68,83%	79.375,21
Despeses en bens corrents i serveis	527.853,24	449.583,67	85,17%	187.873,21	41,79%	116.358,47	61,93%	71.514,74
Transferències corrents	13.160,00	0,00	0,00%	0,00	-	0,00	-	0,00
Inversions reals	907.939,53	312.118,02	34,38%	148.054,66	47,44%	103.966,35	70,22%	44.088,31
TOTAL	2.319.406,03	1.632.595,95	70,39%	590.553,59	36,17%	395.575,33	66,98%	194.978,26

2. L'anàlisi i seguiment de la tramitació de les despeses, en relació a factures tramitades pel servei, ha donat lloc a la quantificació –per estimació– del període mig de tramitació, això és, el temps transcorregut des de l'entrada de la factura a registre general, fins el pagament efectiu de la mateixa al proveïdor corresponent.

El període mig obtingut per a les factures tramitades per aquest servei ha estat de 76,61 dies, superior respecte anteriors fiscalitzacions.

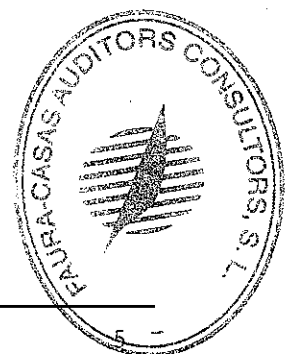
Aquest supera els 50 dies en els quals l'Administració té l'obligació d'abonar el preu per la realització total o parcial del contracte, que convindria reduir o ajustar per tal d'adequar-se a la legislació vigent.

3. De les contractacions o adquisicions realitzades s'observa en un cas, la contractació a un mateix proveïdor pel mateix subministrament o prestació de serveis, per un import superior a la contractació menor, i mitjançant diferents contractes menors. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte per aprofitar un procediment obert, restringit o negociat de contractació, contravenint el que es troba estipulat per la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.



Cal recordar que la tramitació dels expedients, les despeses i dels ajuts econòmics s'ha de supeditar en la mesura del possible als requisits establerts a les Bases d'execució del pressupost, les Bases Reguladors de subvencions aprovades per la Corporació i evidentment, 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.



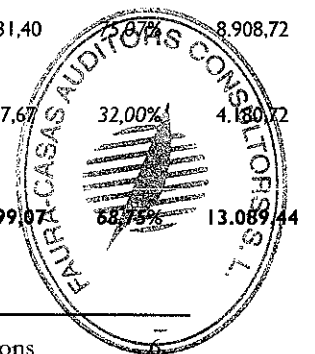
3. Aspectes e indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor

Seguiment pressupostari

El quadre següent mostra l'estat d'execució del pressupost a 30 de juny de 2011:

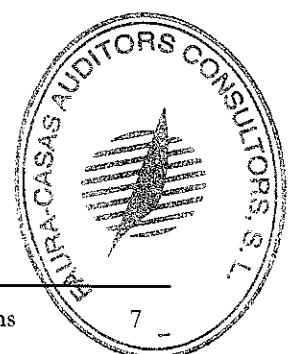
Class. Econ. Article	Descripció	Previsions Definitives	Despesa compromesa	% sobre previsions	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
12	Personal funcionari.	387.491,16	386.354,57	99,71%	112.680,45	29,17%	84.621,97	75,10%	28.058,48
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador	100.738,92	101.999,19	101,25%	33.488,05	32,83%	16.701,54	49,87%	16.786,51
Cap.1	Despeses de personal	488.230,08	488.353,76	100,03%	146.168,50	29,93%	101.323,51	69,32%	44.844,99
21	Reparacions, manteniment i conservació	158.626,61	133.326,41	84,05%	50.692,23	38,02%	38.185,48	75,33%	12.506,75
22	Material, subministraments i altres	67.100,00	67.156,98	100,08%	17.192,39	25,60%	17.057,20	99,21%	135,19
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	225.726,61	200.483,39	88,82%	67.884,62	33,86%	55.242,68	81,38%	12.641,94
46	A entitats locals.	13.160,00	0,00	0,00%	0,00	#;DIVI0!	0,00	#;DIVI0!	0,00
Cap. 4	Transferències corrents	13.160,00	0,00	0,00%	0,00	#;DIVI0!	0,00	#;DIVI0!	0,00
62	Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis.	182.287,03	91.197,40	50,03%	91.197,40	100,00%	88.551,07	97,10%	2.646,33
64	Despeses en inversions de caràcter immaterial.	529.723,94	90.317,37	17,05%	37.240,80	41,23%	12.578,80	33,78%	24.662,00
Cap. 6	Inversions reals	712.010,97	181.514,77	25,49%	128.438,20	70,76%	101.129,87	78,74%	27.308,33
Total Org 30600	Servei de Sistemes d'informació i Telecomunicacions	1.439.127,66	870.351,92	60,48%	342.491,32	39,35%	257.696,06	75,24%	84.795,26

12	Personal funcionari.	122.927,35	122.927,35	100,00%	35.740,12	29,07%	26.831,40	75,08%	8.908,72
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	32.176,56	32.579,10	101,25%	6.148,39	18,87%	1.967,67	32,00%	4.180,72
Cap.1	Despeses de personal	155.103,91	155.506,45	100,26%	41.888,51	26,94%	28.799,07	68,95%	13.089,44



21	Reparacions, manteniment i conservació.	302.126,63	249.100,28	82,45%	119.988,59	48,17%	61.115,79	50,93%	58.872,80
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	302.126,63	249.100,28	82,45%	119.988,59	48,17%	61.115,79	50,93%	58.872,80
62	Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis.	167.660,49	113.103,25	67,46%	19.616,46	17,34%	2.836,48	14,46%	16.779,98
Cap. 6	Inversions reals	167.660,49	113.103,25	67,46%	19.616,46	17,34%	2.836,48	14,46%	16.779,98
Total Org 30620	Secció Sistemes d'informació	624.891,03	517.709,98	82,85%	181.493,56	35,06%	92.751,34	51,10%	88.742,22
12	Personal funcionari.	153.898,44	153.898,85	100,00%	43.217,51	28,08%	32.015,58	74,08%	11.201,93
14	Altre personal.	19862,79	22.000,00	110,76%	6.258,64	28,45%	4.693,98	75,00%	1.564,66
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	53.358,04	51.135,20	95,83%	17.092,56	33,43%	8.418,37	49,25%	8.674,19
Cap.1	Despeses de personal	227.119,27	227.034,05	99,96%	66.568,71	29,32%	45.127,93	67,79%	21.440,78
64	Despeses en inversions de caràcter immaterial.	28.268,07	17.500,00	61,91%	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!	0,00
Cap. 6	Inversions reals	28.268,07	17.500,00	61,91%	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!	0,00
Total Org 30640	Secció informació de bases i control de projectes	255.387,34	244.534,05	95,75%	66.568,71	27,22%	45.127,93	67,79%	21.440,78

Tal i com s'indica a l'informe de Recursos Humans, consta un retard en la comptabilització de la despesa de personal a 30 de juny del 2011 ja que només s'ha constava registrada la despesa fins al mes de maig.



Tramitació de la despesa

L'Ajuntament té establert un control del període transcorregut des del registre de la factura fins al moment del seu pagament, si bé aquest registre les dades de consulta no permeten establir el període mitjà de pagament de l'àrea o servei gestor.

Com en fiscalitzacions anteriors, a partir dels registres comptables s'ha estimat el temps transcorregut des de la recepció de la factura del proveïdor, data d'entrada per Registre General, fins a la data del pagament registrada en comptabilitat.

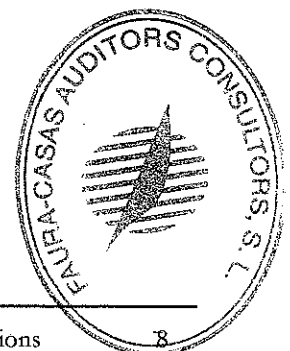
La informació necessària per al desenvolupament d'aquest feina ha estat obtinguda dels llistats: 'factures registrades per àrea gestora i proveïdor' i 'relació d'operacions per tercer'. Ambdós llistats són proporcionats pel programa informàtic de l'Ajuntament i les factures tingudes en compte per a l'estimació del període mig de pagament es troben relacionades a l'annex I.

La comparació del període mig de pagament en relació al exercici anterior presenta la següent evolució:

	31/12/2009	30/06/2010	31/12/2010	30/06/2011
Període mig de pagament en dies	67,97	53,76	64,88	76,61

Segon el registres comptables el centre gestor ha augmentat el període mig de pagament i en l'actualitat supera el 50 dies que estableix com termini la normativa legal vigent.

No obstant, cal indicar que atenent a la data real de pagament de les factures, el període mitjà de pagament podria veure's reduït en aquells casos en els quals la comptabilització del pagament es produeix amb retard significatiu en relació amb la data real del pagament de la factura.



4. Informació respecte els aspectes revisats i incidències detectades

Per a una millor comprensió del treball efectuat i de les conclusions formulades, se relacionen a continuació les explicacions que han considerat convenientes i se detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant.

Mostra seleccionada i criteris de selecció

L'anàlisi de la despesa executada pel centre gestor parteix dels compromisos de despesa adquirits en l'exercici amb càrrec a les consignacions de totes les partides del seu pressupost.

Un cop determinada la població objecte de l'anàlisi, la revisió s'ha centrat en els següents punts:

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.

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) Factures o altres documents de suport de les despeses assumides, ja sigui en relació a despesa corrent, d'inversió, subvencions, actius financers o altres. Anàlisi del possible tall d'operacions per despesa acreditada en l'exercici no comptabilitzada.

d) Verificació de la correcta comptabilització de les operacions en relació a la tramitació de l'expedient.

e) 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.

La revisió d'aquestes despeses es realitza mitjançant l'anàlisi del detall del Major de conceptes de despesa de la partida corresponent, amb especial atenció en les partides que inclouen fases acumulades 'ADO'.

A continuació es presenta les incidències i/o observacions que s'ha posat de manifest en la revisió, si és aquest el cas.



Fraccionament o elusió dels procediments de contractació

En el cas que consta a continuació tot i que no consta la despesa de tot l'exercici registrada, hem extrapolat la quota mensual per 12 per comprovar la despesa total de l'annualitat d'aquest servei formalitzat amb un contracte menor.

Tot i que aquest no supera els límits de contractació menor, s'ha comprovat a data actual de revisió, les despeses registrades mitjançant ADO amb l'objecte contractual assimilables a l'anterior, essent l'objecte el manteniment de xarxes, impressores i diversos.

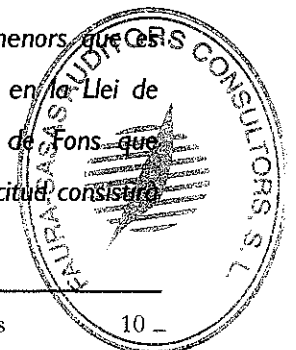
Així doncs, constarien a un mateix proveïdor pel mateix subministrament o prestació de serveis, per un import superior a la contractació menor, i mitjançant diferents contractes menors.

La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte per eludir un procediment obert, restringit o negociat de contractació, contravenint el que es troba estipulat per la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.

Concepte	Import	Tercer
Manteniment de l'electrònica de xarxa	1.769,62	Osiatis
x 12 mesos	21.235,44	amb iva
	17.996,14	sense iva
Manteniment Impressores	797,68	amb iva
	676,00	sense iva
Total sense IVA	18.672,14	

Retenció de Crèdit

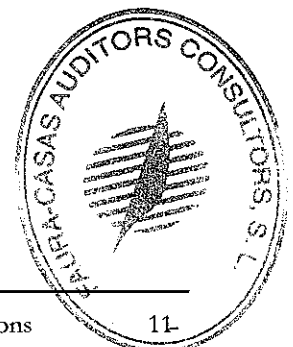
Tal i com estableixen les BBEE en el seu article 17.4, "En aquells contractes menors que es tramitin amb ADO de quantia compresa entre els 6.000€ i fins els límits previstos en la Llei de Contractes per al procediment negociat, serà necessari sol·licitar a la Intervenció de Fons que expedixi retencions de crèdit en el moment de l'encàrrec de la despesa. Aquesta sol·licitud consistirà



en el registre provisional de l'operació RC en l'aplicació de gestió pressupostària per part del Servei Gestor. Periòdicament des del Servei de Gestió Econòmica es passaran a definitives."

No s'ha pogut constatar aquest extrem en els següents casos:

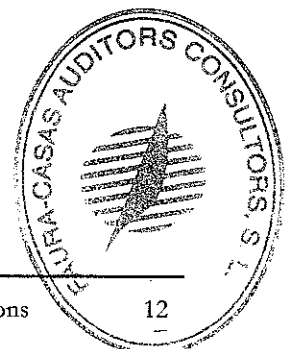
Data	Import	Fase	Orgànic	Econòmica	Tercer	Descripció
18/02/2011	11.736,00	ADO	30600	21600	W4 Global	Manteniment W4 per l'any 2011
08/07/2011	6.754,24	ADO	30600	62601	Electricitat Boquet, SL	Estesa de xarxa de F.O. per les dependències municipals de l'IME fins a Promoció Social del C/ Sant Cugat, 120
08/07/2011	6.809,05	ADO	30600	62601	Electricitat Boquet, SL	Estesa de xarxa de F.O. per unir les dependències municipals de l'EAIA fins al centre de Promoció Social del C/ Freta



5. Allegacions del centre gestor

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

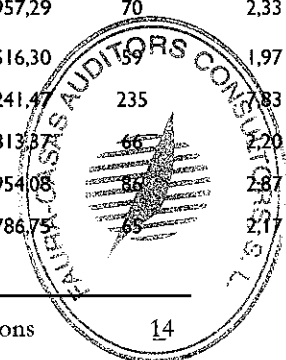
Els responsables de l'àrea no han presentat allegacions al present informe.



ANNEX I
FACTURES REGISTRADES
a 30/06/2011



Codi Factura	Tercer	Data Recepció	Data Pagament	Import	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
95784	ACTIG	18/01/2011	17/03/2011	300,00	58	1,93
96805	AGÈNCIA CATALANA DE CERTIFICACIÓ	29/03/2011	03/06/2011	8,56	66	2,20
97454	AGÈNCIA CATALANA DE CERTIFICACIÓ	18/05/2011	18/07/2011	13,69	61	2,03
98275	AGÈNCIA CATALANA DE CERTIFICACIÓ	28/06/2011	06/09/2011	3,42	70	2,33
96238	AGÈNCIA CATALANA DE CERTIFICACIÓ	18/02/2011	14/04/2011	28,32	55	1,83
96103	APLICACIONES DE CAD CAM Y GIS, SL APLICACIONES MULTIMEDIA INTERACTIVES, SL	08/02/2011	20/04/2011	2.832,00	71	2,37
95959	BECHTLE, SLU	01/02/2011	01/04/2011	5.925,64	59	1,97
96838	BECHTLE, SLU	01/04/2011	03/06/2011	185,35	63	2,10
98277	BECHTLE, SLU	28/06/2011	06/09/2011	188,71	70	2,33
98144	BECHTLE, SLU	17/06/2011	06/09/2011	142,66	81	2,70
98014	BECHTLE, SLU	08/06/2011	06/09/2011	641,92	90	3,00
96364	BECHTLE, SLU	01/03/2011	14/04/2011	102,51	44	1,47
97143	BECHTLE, SLU	15/04/2011	16/06/2011	119,55	62	2,07
96916	BECHTLE, SLU	05/04/2011	03/06/2011	319,91	59	1,97
96393	BILBOMÁTICA, SA	03/03/2011	20/07/2011	4.577,15	139	4,63
95544	CARLOS CASTILLA INGENIEROS, SA	03/01/2011	03/03/2011	6.279,02	59	1,97
96632	CARLOS CASTILLA INGENIEROS, SA	15/03/2011	20/05/2011	566,40	66	2,20
96165	CARLOS CASTILLA INGENIEROS, SA	11/02/2011	14/04/2011	708,00	62	2,07
96658	ELECTRICITAT BOQUET, SL	16/03/2011	20/05/2011	4.159,50	65	2,17
96171	FONE COMUNICACIONES, SL	11/02/2011	20/04/2011	1.256,70	68	2,27
95719	FONE COMUNICACIONES, SL	14/01/2011	17/03/2011	1.256,70	62	2,07
96718	FONE COMUNICACIONES, SL	22/03/2011	06/06/2011	1.256,70	76	2,53
97541	I.D. GRUP, SA	12/05/2011	18/07/2011	727,18	67	2,23
97380	I.D. GRUP, SA	04/05/2011	05/07/2011	643,50	62	2,07
95960	I.D. GRUP, SA	01/02/2011	01/04/2011	18,88	59	1,97
96478	I.D. GRUP, SA	07/03/2011	20/05/2011	2.836,48	74	2,47
96233	I.D. GRUP, SA	18/02/2011	14/04/2011	12.578,80	55	1,83
97032	I.D. GRUP, SA	11/04/2011	16/06/2011	495,60	66	2,20
97331	IDG COMMUNICATIONS, SA	28/04/2011	05/07/2011	121,50	68	2,27
96837	INDRA SISTEMAS, SA	01/04/2011	20/07/2011	2.646,33	110	3,67
96836	INDRA SISTEMAS, SA	01/04/2011	29/04/2011	86.596,99	28	0,93
96130	INSTITUT DE TECNOLOGIA CONSTRUCCIO CATALUNYA	09/02/2011	20/04/2011	957,29	70	2,33
96917	INSTITUT DE TECNOLOGIA CONSTRUCCIO CATALUNYA	05/04/2011	03/06/2011	1.516,30	59	1,97
95717	LOCALRET	14/01/2011	06/09/2011	14.241,47	235	8,83
95713	MGE UPS SYSTEMS ESPAÑA, S.L.	14/01/2011	21/03/2011	7.813,87	66	2,20
95783	NAE COMUNICACIONS, SL	18/01/2011	14/04/2011	1.954,08	66	2,20
96651	ORACLE IBERICA, SRL	16/03/2011	20/05/2011	3.786,75	65	2,17



Codi Factura	Tercer	Data Recepció	Data Pagament	Import	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
97393	OSIATIS, SA	03/05/2011	05/09/2011	1.593,00	125	4,17
96127	OSIATIS, SA	09/02/2011	20/04/2011	1.769,62	70	2,33
95989	OSIATIS, SA	02/02/2011	01/04/2011	245,44	58	1,93
96128	OSIATIS, SA	09/02/2011	20/04/2011	18.444,52	70	2,33
96479	OSIATIS, SA	07/03/2011	20/05/2011	1.769,62	74	2,47
96480	OSIATIS, SA	07/03/2011	20/05/2011	18.444,52	74	2,47
97381	OSIATIS, SA	04/05/2011	05/09/2011	18.444,52	124	4,13
96945	OSIATIS, SA	06/04/2011	11/08/2011	1.769,62	127	4,23
96944	OSIATIS, SA	06/04/2011	20/07/2011	18.444,52	105	3,50
96131	RBA REVISTAS, SL	09/02/2011	14/04/2011	65,45	64	2,13
96129	T-SYSTEMS ITC IBERIA, SAU	09/02/2011	14/04/2011	495,79	64	2,13
96763	T-SYSTEMS ITC IBERIA, SAU	24/03/2011	06/06/2011	495,81	74	2,47
96248	TECNOCOM, TELEC. Y ENERGIA, SA	21/02/2011	05/05/2011	1.580,11	73	2,43
95718	UNIT4 BUSINESS SOFTWARE IBÉRICA S.A.U.	14/01/2011	17/03/2011	370,25	62	2,07
97426	UNIT4 BUSINESS SOFTWARE IBÉRICA S.A.U.	05/05/2011	05/09/2011	23.600,00	123	4,10
96761	UNITRONICS COMUNICACIONES, SA	24/03/2011	20/07/2011	1.062,00	118	3,93
96772	UNITRONICS COMUNICACIONES, SA	25/03/2011	06/06/2011	4.299,02	73	2,43
96771	UNITRONICS COMUNICACIONES, SA	25/03/2011	06/06/2011	16.654,87	73	2,43
95873	W4 GLOBAL	18/01/2011	22/03/2011	11.736,00	63	2,10

Termini 1/2 de pagament	76,61	2,55
-------------------------	-------	------

