

AJUNTAMENT DE MATARÓ

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

*Servei d'Urbanisme, Obres,
Medi Ambient i Sostenibilitat,
Habitatge i Llicències urbanístiques*

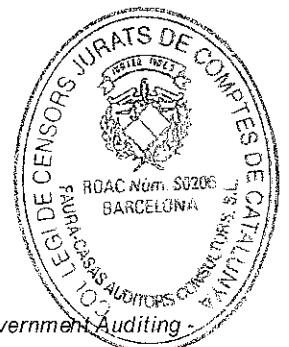
Protocol núm. 7400

An independent member of

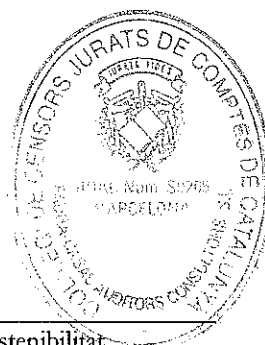
BKR
INTERNATIONAL

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



	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.....	12
5. Al·legacions del centre gestor	20



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 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.



2. Conclusions i recomanacions

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

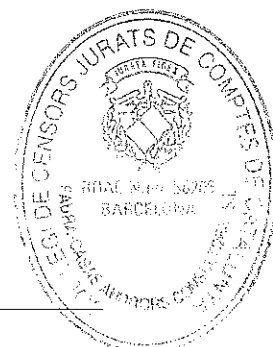
1. El centre gestor presenta el següents ratis de execució del pressupost:

Classificació econòmica	Previsions Definitives	Despesa compromesa	% sobre previsions	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	2.394.944,38	2.354.871,52	98,33%	2.354.603,14	99,99%	2.195.687,92	93,25%	158.915,22
Despeses en bens corrents i serveis	131.114,70	96.511,68	73,61%	96.511,68	100,00%	47.057,98	48,76%	49.453,70
Transferències corrents	127.146,04	19.722,36	15,51%	19.722,36	100,00%	17.632,36	89,40%	2.090,00
Inversions reals	14.065.812,23	10.722.755,19	76,23%	10.635.102,00	99,18%	8.988.550,66	84,52%	1.646.551,34
Transferències de capital	5.277.942,13	3.316.761,61	62,84%	3.277.532,77	98,82%	1.485.175,07	45,31%	1.792.357,70
Actius Financers	1.166.596,42	1.166.130,60	99,96%	1.166.130,60	100,00%	1.116.672,34	95,76%	49.458,26
TOTAL	23.163.555,90	17.676.752,96	76,31%	17.549.602,55	99,28%	13.850.776,33	78,92%	3.698.826,22

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 aquesta entitat ha estat de 4,19 mesos, superant d'aquesta manera els 50 dies en els quals l'Administració té l'obligació d'abonar el preu per la realització total o parcial del contracte, pel termini comprès entre el 1 de gener i el 31 de desembre de 2011.

3. En alguns expedients de liquidació de l'ICIO i de les llicències urbanístiques, no es segueixen tots els procediments establerts a les OOFF respectives.

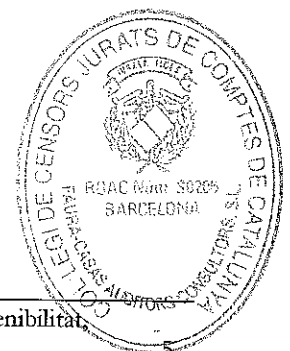


4. En base a la revisió efectuada es posa de manifest que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de l'actual Llei 30/2007, de Contractes del Sector Públic, en l'execució i liquidació de contractes apareixen defectes i mancances en aspectes formals que suposen un incompliment de les mateixes.

5. De la revisió per tercers i conceptes de la despesa menor que no ha estat objecte de procediments de contractació, s'han detectat casos en que atenent a l'objecte facturat en el seu conjunt, s'haurien superat els límits establerts per als procediments oberts de contractació, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte.

6. 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 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.

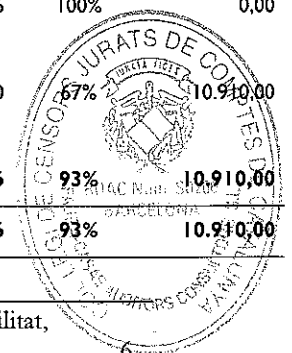


3. Aspectes e indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor

Seguiment pressupostari

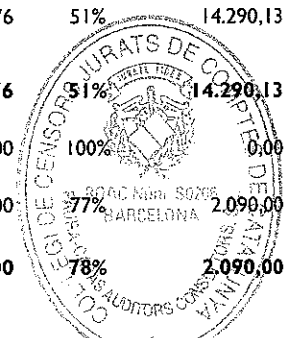
El quadre següent mostra l'estat d'execució del pressupost a 31 de desembre de 2011:

Class. Econ.	Descripció	Previsions Definitives	Despesa compromesa	% sobre previsions	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
11	Personal eventual.	55.495,78	54.189,37	98%	54.189,37	100%	54.189,37	100%	0,00
12	Personal funcionari.	91.695,80	91.543,07	100%	91.543,07	100%	91.543,07	100%	0,00
14	Altres personal.	37.889,04	37.889,04	100%	37.620,66	99%	37.620,66	100%	0,00
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	50.006,40	48.060,82	96%	48.060,82	100%	31.518,82	66%	16.542,00
Cap. I	Despeses de personal	235.087,02	231.682,30	99%	231.413,92	100%	214.871,92	93%	16.542,00
22	Material, subministraments i altres.	4.085,47	302,54	7%	302,54	100%	284,84	94%	17,70
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	4.085,47	302,54	7%	302,54	100%	284,84	94%	17,70
60	Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general.	5.431,23	7.103,67	131%	7.103,67	100%	6.913,32	97%	190,35
62	Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis.	3.354,58	3.326,53	99%	3.326,53	0%	0,00	0%	3.326,53
Cap. 6	Inversions reals	8.785,81	10.430,20	119%	10.430,20	100%	6.913,32	66%	3.516,88
Total Org 40000	Àrea de Serveis Territorials	247.958,30	242.415,04	98%	242.146,66	100%	222.070,08	92%	20.076,58
12	Personal funcionari.	60.070,11	60.541,36	101%	60.541,36	100%	60.541,36	100%	0,00
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	11.609,16	11.725,92	101%	11.725,92	100%	7.817,28	67%	3.908,64
Cap. I	Despeses de personal	71.679,27	72.267,28	101%	72.267,28	100%	68.358,64	95%	3.908,64
Total Org 40100	Servei d'Urbanisme	71.679,27	72.267,28	101%	72.267,28	100%	68.358,64	95%	3.908,64
12	Personal funcionari.	123.207,03	119.685,06	97%	119.685,06	100%	119.685,06	100%	0,00
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	33.563,52	32.854,70	98%	32.854,70	100%	21.944,70	67%	10.910,00
Cap. I	Despeses de personal	156.770,55	152.539,76	97%	152.539,76	100%	141.629,76	93%	10.910,00
Total Org	Secció de Gestió	156.770,55	152.539,76	97%	152.539,76	100%	141.629,76	93%	10.910,00



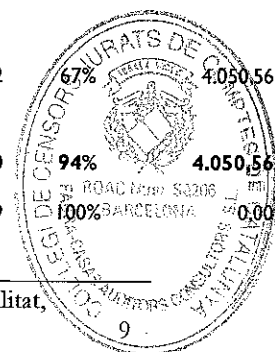
Class. Econ.	Descripció	Previsions Definitives	Despesa compromesa	% sobre previsions	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
40110	Urbanística								
12	Personal funcionari. Quotes, prestacions i	69.566,91	69.409,30	100%	69.409,30	100%	69.409,30	100%	0,00
16	despeses socials a càrrec de l'ocupador.	17.864,52	17.762,20	99%	17.762,20	100%	11.774,20	66%	5.988,00
Cap.1	Despeses de personal	87.431,43	87.171,50	100%	87.171,50	100%	81.183,50	93%	5.988,00
22	Despeses diverses premis Puig i Cadafalch	0,00	2.214,86	100%	2.214,86	100%	0,00	0%	2.214,86
Cap.2	Despeses en bens corrents i serveis	0,00	2.214,86	#DIV/0!	2.214,86	100%	0,00	0%	2.214,86
78	A famílies i institucions sense fins de lucre.	8.021,87	8.021,87	100%	5.237,87	65%	5.237,87	100%	0,00
Cap. 7	Transferències de capital	8.021,87	8.021,87	100%	5.237,87	65%	5.237,87	100%	0,00
Total Org 40120	Secció de Patrimoni arquitectonic	95.453,30	97.408,23	102%	94.624,23	97%	86.421,37	91%	8.202,86
12	Personal funcionari. Quotes, prestacions i	70.671,76	70.801,42	100%	70.801,42	100%	70.801,42	100%	0,00
16	despeses socials a càrrec de l'ocupador.	20.432,52	20.548,82	101%	20.548,82	100%	13.704,82	67%	6.844,00
Cap.1	Despeses de personal	91.104,28	91.350,24	100%	91.350,24	100%	84.506,24	93%	6.844,00
Total Org 40130	Secció Informació Urbanística i Planejament	91.104,28	91.350,24	100%	91.350,24	100%	84.506,24	93%	6.844,00
12	Personal funcionari. Quotes, prestacions i	391.025,14	394.822,55	101%	394.822,55	100%	394.822,55	100%	0,00
16	despeses socials a càrrec de l'ocupador.	115.572,84	117.272,45	101%	117.272,45	100%	78.026,25	67%	39.246,20
Cap.1	Despeses de personal	506.597,98	512.095,00	101%	512.095,00	100%	472.848,80	92%	39.246,20
22	Treballs realitzats per altres empreses	73.307,07	60.227,40	82%	60.227,40	100%	27.296,39	45%	32.931,01
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	73.307,07	60.227,40	82%	60.227,40	100%	27.296,39	45%	32.931,01
60	Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general.	1.955.868,45	314.720,00	16%	255.769,73	81%	170.144,66	67%	85.625,07
61	Inversions de reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ús general.	114.366,88	113.290,90	99%	113.290,90	100%	113.290,90	100%	0,00
62	Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis.	4.962.250,87	3.654.951,34	74%	3.654.938,27	100%	3.485.844,90	95%	169.093,37

Class. Econ.	Descripció	Previsions Definitives	Despesa compromesa	% sobre previsions	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
63	Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis.	7.024.540,22	6.629.362,75	94%	6.600.672,90	100%	5.212.356,88	79%	1.388.316,02
Cap. 6	Inversions reals	14.057.026,42	10.712.324,99	76%	10.624.671,80	99%	8.981.637,34	85%	1.643.034,46
74	Transferència a PUMSA	3.017.266,00	3.017.266,00	100%	3.017.266,00	100%	1.301.343,32	43%	1.715.922,68
Cap. 7	Transferències de capital	3.017.266,00	3.017.266,00	100%	3.017.266,00	100%	1.301.343,32	43%	1.715.922,68
85	Adquisició d'accions i participacions del sector públic.	966.288,89	965.823,07	100%	965.823,07	100%	965.823,07	100%	0,00
Cap. 8	Actius Financers	966.288,89	965.823,07	100%	965.823,07	100%	965.823,07	100%	0,00
Total Org 40200	Servei d'Obres	18.620.486,36	15.267.736,46	82%	15.180.083,27	99%	11.748.948,92	77%	3.431.134,35
12	Personal funcionari.	92.718,64	85.630,25	92%	85.630,25	100%	85.630,25	100%	0,00
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	25.252,08	24.757,31	98%	24.757,31	100%	18.193,91	73%	6.563,40
Cap. I	Despeses de personal	117.970,72	110.387,56	94%	110.387,56	100%	103.824,16	94%	6.563,40
Total Org 40210	Secció de Planificació i Administració	117.970,72	110.387,56	94%	110.387,56	100%	103.824,16	94%	6.563,40
12	Personal funcionari.	57.654,77	57.424,90	100%	57.424,90	100%	57.424,90	100%	0,00
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	12.220,32	12.343,08	101%	12.343,08	100%	8.228,72	67%	4.114,36
Cap. I	Despeses de personal	69.875,09	69.767,98	100%	69.767,98	100%	65.653,62	94%	4.114,36
Total Org 40300	Servei de Ciutat Sostenible	69.875,09	69.767,98	100%	69.767,98	100%	65.653,62	94%	4.114,36
12	Personal funcionari.	93.841,13	93.742,49	100%	93.742,49	100%	93.742,49	100%	0,00
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	25.167,12	22.147,91	88%	22.147,91	100%	17.115,72	77%	5.032,19
Cap. I	Despeses de personal	119.008,25	115.890,40	97%	115.890,40	100%	110.858,21	96%	5.032,19
22	Material, subministraments i altres.	44.750,30	29.154,89	65%	29.154,89	100%	14.864,76	51%	14.290,13
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	44.750,30	29.154,89	65%	29.154,89	100%	14.864,76	51%	14.290,13
46	A entitats locals.	300,00	300,00	100%	300,00	100%	300,00	100%	0,00
48	A famílies i institucions sense fins de lucre.	9.200,00	9.000,00	98%	9.000,00	100%	6.910,00	77%	2.090,00
Cap. 4	Transferències corrents	9.500,00	9.300,00	98%	9.300,00	100%	7.210,00	78%	2.090,00



Class. Econ.	Descripció	Previsions Definitives	Despesa compromesa	% sobre previsions	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Total Org 40310	Secció Oficina Agenda 21	173.258,55	154.345,29	89%	154.345,29	100%	132.932,97	86%	21.412,32
12	Personal funcionari. Quotes, prestacions i	36.559,01	36.464,34	100%	36.464,34	100%	36.464,34	100%	0,00
16	despeses socials a càrrec de l'ocupador.	9.920,28	9.994,29	101%	9.994,29	100%	6.665,29	67%	3.329,00
Cap.I	Despeses de personal	46.479,29	46.458,63	100%	46.458,63	100%	43.129,63	93%	3.329,00
46	Aportació Xarxa Governes Locals + Biodiversitat	300,00	300,00	100%	300,00	100%	300,00	100%	0,00
Cap. 4	Transferències corrents	300,00	300,00	100%	300,00	100%	300,00	100%	0,00
Total Org 40360	Espais naturals	46.779,29	46.758,63	100%	46.758,63	100%	43.429,63	93%	3.329,00
12	Personal funcionari. Quotes, prestacions i	102.603,55	98.860,43	96%	98.860,43	100%	98.860,43	100%	0,00
16	despeses socials a càrrec de l'ocupador.	21.452,28	18.056,38	84%	18.056,38	100%	12.639,46	70%	5.416,92
Cap.I	Despeses de personal	124.055,83	116.916,81	94%	116.916,81	100%	111.499,89	95%	5.416,92
Total Org 40700	Espais naturals	124.055,83	116.916,81	94%	116.916,81	100%	111.499,89	95%	5.416,92
12	Personal funcionari. Quotes, prestacions i	71.901,20	72.221,46	100%	72.221,46	100%	72.221,46	100%	0,00
16	despeses socials a càrrec de l'ocupador.	17.454,48	17.566,52	101%	17.566,52	100%	11.717,96	67%	5.848,56
Cap.I	Despeses de personal	89.355,68	89.787,98	100%	89.787,98	100%	83.939,42	93%	5.848,56
Total Org 40710	Espais naturals	89.355,68	89.787,98	100%	89.787,98	100%	83.939,42	93%	5.848,56
12	Personal funcionari. Quotes, prestacions i	70.515,63	71.409,24	101%	71.409,24	100%	71.409,24	100%	0,00
16	despeses socials a càrrec de l'ocupador.	19.375,68	18.619,34	96%	18.619,34	100%	12.850,00	69%	5.769,34
Cap.I	Despeses de personal	89.891,31	90.028,58	100%	90.028,58	100%	84.259,24	94%	5.769,34
Total Org 40720	Espais naturals	89.891,31	90.028,58	100%	90.028,58	100%	84.259,24	94%	5.769,34
12	Personal funcionari. Quotes, prestacions i	53.313,11	53.312,28	100%	53.312,28	100%	53.312,28	100%	0,00
16	despeses socials a càrrec de l'ocupador.	12.030,96	12.151,68	101%	12.151,68	100%	8.101,12	67%	4.050,56
Cap.I	Despeses de personal	65.344,07	65.463,96	100%	65.463,96	100%	61.413,40	94%	4.050,56
22	Material, subministraments	8.971,86	4.611,99	51%	4.611,99	100%	4.611,99	100%	0,00

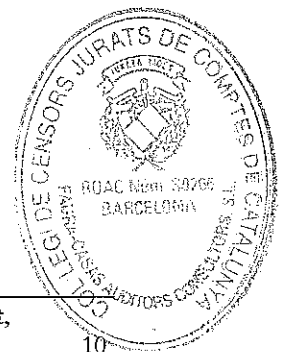
Fiscalització plena posterior 31/12/2011. Servei d'Urbanisme, Obres, Medi Ambient i Sostenibilitat, Habitatge i Llicències urbanístiques



Class. Econ.	Descripció	Previsions Definitives	Despesa compromesa	% sobre previsions	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
	i altres.								
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	8.971,86	4.611,99	51%	4.611,99	100%	4.611,99	100%	0,00
44	A ens públics i societats mercantils de l'entitat local.	99.659,00	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
48	A famílies i institucions sense fins de lucre.	17.687,04	10.122,36	57%	10.122,36	100%	10.122,36	100%	0,00
Cap. 4	Transferències corrents	117.346,04	10.122,36	9%	10.122,36	100%	10.122,36	100%	0,00
83	Concessió de préstecs fora del sector públic.	200.307,53	200.307,53	100%	200.307,53	100%	150.849,27	75%	49.458,26
Cap. 8	Actius Financers	200.307,53	200.307,53	100%	200.307,53	100%	150.849,27	75%	49.458,26
Total Org 40800	Servei d'Habitatge i Llicències Urbanístiques	391.969,50	280.505,84	72%	280.505,84	100%	226.997,02	81%	53.508,82
12	Personal funcionari.	251.697,48	239.889,75	95%	239.889,75	100%	239.889,75	100%	0,00
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	74.669,64	67.248,87	90%	67.248,87	100%	46.288,53	69%	20.960,34
Cap. I	Despeses de personal	326.367,12	307.138,62	94%	307.138,62	100%	286.178,28	93%	20.960,34
78	A famílies i institucions sense fins de lucre.	2.252.654,26	291.473,74	13%	255.028,90	87%	178.593,88	70%	76.435,02
Cap. 7	Transferències de capital	2.252.654,26	291.473,74	13%	255.028,90	87%	178.593,88	70%	76.435,02
Total Org 40810	Llicències Obres	2.579.021,38	598.612,36	23%	562.167,52	94%	464.772,16	83%	97.395,36
12	Personal funcionari.	154.188,65	154.439,27	100%	154.439,27	100%	154.439,27	100%	0,00
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	43.737,84	41.485,65	95%	41.485,65	100%	27.093,94	65%	14.391,71
Cap. I	Despeses de personal	197.926,49	195.924,92	99%	195.924,92	100%	181.533,21	93%	14.391,71
Total Org 40820	Disciplina	197.926,49	195.924,92	99%	195.924,92	100%	181.533,21	93%	14.391,71

Tramitació de la despesa

Fiscalització plena posterior 31/12/2011. Servei d'Urbanisme, Obres, Medi Ambient i Sostenibilitat, Habitatge i Llicències urbanístiques



L'Ajuntament té establert un control del període transcorregut des del registre de la factura fins al moment del seu pagament, si bé 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.

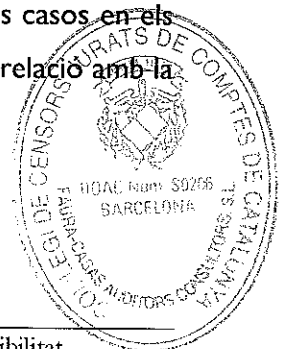
La informació necessària per al desenvolupament d'aquest feina ha estat obtinguda dels llistats: 'factures registrades per àrea gestora i proveïdor' i 'relació d'operacions per tercer'. Ambdós llistats són proporcionats pel programa informàtic de l'Ajuntament i les factures tingudes en compte per a l'estimació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

	30/06/2010	31/12/2010	30/06/2011	31/12/2011
Període mig de pagament en dies	52,65	64,47	63,27	125,75

En el segon semestre de l'exercici 2011, el termini mig de pagament del centre gestor ha estat superior als 50 dies en els quals l'Administració té l'obligació d'abonar el preu per la realització total o parcial del contracte, segons preveu la disposició transitòria vuitena de la Llei de contractes del sector públic, introduïda per la Llei 15/2010, de 5 de juliol, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

El període mitjà de pagament està calculat segons les dades registrades en el programa informàtic de comptabilitat, pel qual és la forma que ens permet calcular-ho de forma homogènia per a tots els centres de costos de l'entitat. Atenent 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, es relacionen a continuació les explicacions que han considerat convenientes i es detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant.

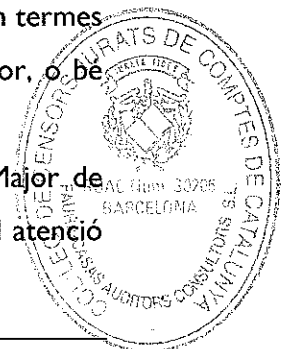
Mostra seleccionada i criteris de selecció

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, projecte d'obra, despesa executada en relació a l'adjudicació o el compromís adquirit, modificacions de contracte, addicionals...
- c) Factures i certificacions d'obra (o altres documents de suport) de les despeses assumides, ja sigui en relació a despesa corrent, d'inversió, subvencions, expropiacions, 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, corresponent, amb especial atenció en les partides que inclouen fases acumulades 'ADO'.



- f) Sol·licitud de la totalitat dels expedients de subvencions tramitades pel centre gestor, a la data referida.
- g) Expedients de liquidació de llicències urbanístiques (i impost de construccions), impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana, liquidacions urbanístiques i/o contribucions especials.

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

Gestió pressupostària: Retenció de crèdit

No s'ha constatat la tramitació del corresponent document comptable RC que estableix l'art. 17.4 de les Bases d'Execució del Pressupost 2011 per a la següent operació:

Econòmic	Tercer	Concepte	Import
62200	Electricitat Boquet, SL	Retirada quadre RS i trasllat punts de llum a l'equipament per a la gent gran al c. Pla Bages	8.799,70
62200	Conhabit 2000, SL	Modificació gual i col·locació pilones obres equipament per a la gent gran al c. Pla de Bages	19.049,07
62200	Cacho Jiménez, Xavier	Coordinador seguretat i salut obres equipament per a la gent gran c. Garrotxa-Penedès-Pla de Bages	10.324,02

Despeses adjudicades sense procediments administratius de contractació

De la revisió de la contractació menor, s'ha constatat l'existència de proveïdors que atenent a la totalitat i a la naturalesa de les disposicions de despeses aprovades pel servei gestor serien susceptibles d'haver estat seleccionats mitjançant un procediment que dones compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació de les administracions públiques. Els casos en que s'ha detectat l'indicada incidència serien els següents:

Import total (IVA inclòs)	Fase	Orgànic	Econòmic/s	Tercer	Concepte
96.905,49	ADO	40200	62200/22611	ELECTRIFICACIONES Y FLUIDOS MATA, SA	Instal·lacions ampliació xarxa distribució BT



Execució i liquidació de contractes

L'anàlisi de l'execució dels contractes seleccionats es limita a aquelles despeses amb incidència en les consignacions pressupostàries del pressupost de l'exercici 2011, tot i que l'origen dels contractes formalitzats sigui del mateix exercici o exercicis anteriors.

Respecte als expedients revisats, s'ha posat especial èmfasi en aquells aspectes els quals venen produint incidències de manera reiterada en darreres fiscalitzacions.

La mostra d'expedients objecte de revisió en el segon semestre de l'exercici han estat els següents:

Ref.	Exp.	Tercer	Descripció
(1)	51/09	CONSTRUCCIONES TRADE, SL	Obres de construcció d'un equipament per a gent gran. Barris Cerdanyola
(2)	19/10	CONSTRUCCIONS BUSQUETS VILOVÍ, SLU	Obres rehabilitació nau central Cabot i Barba.
(3)	154B/08	ELECTRIFICACIONES Y FLUIDOS MATA, SA	Treballs de soterrament de línies elèctriques aèries a les cruïlles de Cerdanyola
(4)	24/09	EURITMIA CONSTRUCCIONS, SA	Obres de construcció del CEE L'Arboç
(5)	40/09	EXCOVER, SL	Obres de construcció de la biblioteca Antoni Comas
(6)	07/10	G-56, SA	Obres rehabilitació nau petita Can Marfà per a Museu Tèxtil.
(7)	-	INSTITUT CATALA DEL SOL	Cessió ús local equipament c. Sant Cugat 169-173 any 2011
(8)	1/11	NIETOS DE GARCIA CANO, SL	Obres projecte renovació i millora accessibilitat cruïlles Cerdanyola

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

- De l'expedient amb referència núm. (6), s'observa que les darreres certificacions no han estat expedides de forma mensual, en els primers 10 dies següents a l'execució de les obres del període, tal i com preveu l'article 215 de la Llei 30/2007 de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (endavant LLCSP)
- Dels expedients relacionats, s'ha tramitat una certificació addicional, o final en alguns casos, l'import de les quals no s'ajusta als imports compromesos en el contracte, havent justificat l'excés per l'execució amidaments o altres no contemplats en el projecte inicial.



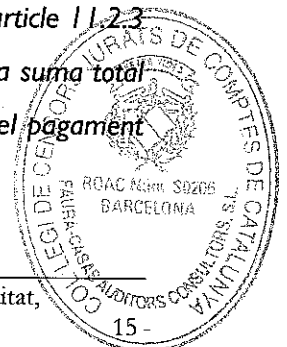
Ref.	Expedient	Preu Licitació	Preu Adjudicació	Baixa	Certificació adicional
(3)	154B/10	136.862,38	132.232,53	-3,38%	7.421,27
(5)	40/09	4.422.578,47	3.250.582,61	-26,50%	278.465,89

- Per als expedients amb referència núm. (2), (4) i (5), s'ha tramitat i aprovat l'oportuna prorroga del contracte a instància de l'adjudicatari. Al respecte, cal indicar, que la reducció dels termini d'execució de les obres formava part dels criteris d'adjudicació del contracte.
- Per l'expedient amb referència núm. (8), l'aprovació de l'acta de recepció, i per tant la finalització de l'obra, té lloc amb posterioritat al termini màxim de 3 mesos des de la formalització de la mateixa. (art. 218 LLCSP)
- De la revisió efectuada, s'ha evidenciat que per a l'expedient referenciat amb el número (3), l'acta de recepció és anterior a la data en que van finalitzar les obres.

Cal tenir present que l'article 218.2 de la LLCSP, quan les obres no estiguin en estat de ser rebudes es farà constar així en l'acta de recepció, senyalant els defectes observats i detallant les instruccions precises fixant un termini per corregir aquestes. Si transcorregut aquest termini el contractista no hagués efectuat els treballs es podrà concedir un nou termini improrrogable o declarar resolt el contracte.

- Expedient (7): El pacte 3er del conveni, formalitzat en 30 d'abril de 2009, per la cessió d'ús a favor de l'Ajuntament de Mataró, per part de l'INCASOL, del local situat al carrer Sant Cugat números 169-173, s'indica que:

"El cost de l'obra del local és de 710.676,97 euros, i el valor d'aquesta cessió d'ús, a efectes fiscals, s'ha quantificat en 284.270,79 euros. La present operació està subjecte al pagament d'IVA, al 16%, d'acord amb allò que s'estableix a l'article 11.2.3 de la Llei 37/92, de 28 de desembre, de l'IVA, quin import ascendeix a la suma total de 45.483,26 euros, i que l'Ajuntament de Mataró abonarà mitjançant el pagament d'una quota anual de 2.274,16 euros (...)"



El centre gestor registra aquesta quota amb càrrec al capítol VI del pressupost de despesa. Al respecte, entenem que en el moment en que es va formalitzar el conveni l'Ajuntament havia d'haver registrat l'IVA com a més import de l'actiu rebut, i com a contrapartida un passiu financer pel mateix import.

Ingressos per llicències Urbanístiques i ICIO

Els expedients de liquidacions revisats en concepte de l'Impost de Construccions i Llicència Urbanística de l'exercici del segon semestre del 2011, són les següents:

Taxes per llicències Urbanístiques

Causa del naixement de l'obligació	Tipus d'obra	Import Llicència
Substitució dels sostre inclinat de la planta sota coberta	Obres Menors	62,80
Condicionament de local en planta baixa per destinar-lo a bugaderia i instal·lació de rètols	Obres Menors	62,80
Neteja de façana reparació de cornisa i pintat de façana	Obres Menors	62,80
Condicionament interior de local comercial	Obres Menors	62,80
Creació d'obertures per a prescripció de seguretat laboral	Obres Menors	62,80

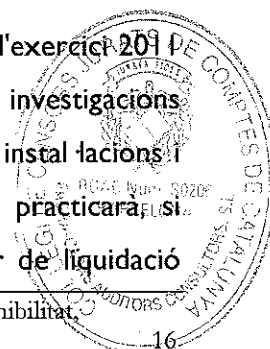
ICIO

Descripció	Tipus d'obra	Pressupost	Import ICIO	%
Substitució dels sostre inclinat de la planta sota coberta	Obres Menors	6.564,03	239,00	3,64%
Condicionament de local en planta baixa per destinar-lo a bugaderia i instal·lació de rètols	Obres Menors	31.381,36	1.142,60	3,64%
Neteja de façana reparació de cornisa i pintat de façana	Obres Menors	6.013,49	218,95	3,64%
Condicionament interior de local comercial	Obres Menors	130.695,59	4.758,63	3,64%
Creació d'obertures per a prescripció de seguretat laboral	Obres Menors	535,23	19,49	3,64%

De la revisió de la mostra seleccionada es destaquen les següents observacions:

- Inspecció de l'Obra (ICIO)

L'article 8 de la Ordenança 2.3. de l'ICIO de l'Ajuntament de Mataró per a l'exercici 2011 indica que "un cop finalitzades les obres, efectuarà les comprovacions i les investigacions necessàries per a verificar el cost real i efectiu de les construccions, de les instal·lacions i de les obres realitzades que constitueix la base imposable de l'impost i practicarà, si s'escau, la liquidació per regularitzar la situació tributària que té caràcter de liquidació



definitiva, i exigirà al subjecte passiu o li reintegrarà, en el seu cas, la quantitat que correspongui".

No consta la comprovació d'aquest aspecte en els següents expedients revisats:

Tipus	Tercer	Objecte
Obres menors	XAVIER JUAUVANY BAILLO	Substitució dels sostre inclinat de la planta sota coberta
Obres menors	BARCARES CCPM SL	Condicionament de local en planta baixa per destinar-lo a bugaderia i instal·lació de rètols
Obres menors	OBRAMAR EJ3 PLUS SL	Neteja de façana reparació de cornisa i pintat de façana

- *Aprovació de la llicència d'obres*

Per l'expedient LLO-2011/1452-MEN "Creació d'obertures per a prescripció de seguretat laboral", no s'ha constatat el Decret de concessió de la llicència d'obres.

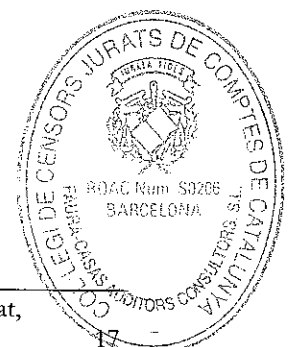
- *Registre comptable*

La imputació pressupostària dels drets referents als expedients relacionats a continuació, ha estat anterior al moment en que aquestes han estat recaptades o bé al moment en que s'ha resolt l'acte administratiu de liquidació.

Tipus	Tercer	Objecte
Obres menors	XAVIER JUAUVANY BAILLO	Substitució dels sostre inclinat de la planta sota coberta
Obres menors	BARCARES CCPM SL	Condicionament de local en planta baixa per destinar-lo a bugaderia i instal·lació de rètols
Obres menors	OBRAMAR EJ3 PLUS SL	Neteja de façana reparació de cornisa i pintat de façana

Justificació subvencions nominatives

De les subvencions concedides en 2011 s'ha realitzat la revisió del compte justificatiu de la mostra relacionada a continuació:



Nº Expedient	Classificació Econòmica	Descripció	Tercer
3/11	78900	Subvenció Medi Ambient	Federació d'associacions de veïns de Mataró
5/11	78900	Subvenció Medi Ambient	Societat de Pesca i Activitats Subaquàtiques
4/11	78900	Subvenció Medi Ambient	AMPA IES Thos i Codina
6/11	78900	Subvenció Medi Ambient	AMPA IES Puig i Cadafalch
9/11	78900	Subvenció Medi Ambient	Ampa CEIP Rocafonda
7/11	78900	Subvenció Medi Ambient	Fundació Catalana Prevenció Residus i Consum Responsable
11/11	78900	Subvenció Medi Ambient	AMPA Escola Especial Les Aigües
8/11	78900	Subvenció Medi Ambient	AMPA CEIP Montserrat Solà
16/11	78900	Subvenció Medi Ambient	Associació Horts Urbans Bon Recés

A continuació es destaquen les incidències observades més significatives, envers del previst als convenis formalitzats i a les bases reguladores de les subvencions:

- Als expedients de les subvencions relacionades en el quadre anterior, no s'ha constatat cap acta o documentació acreditativa referents a les reunions de la comissió de seguiment en aquells casos en que el conveni regulador així ho requereix.
- De la documentació justificativa incorporada en els expedients relacionats a continuació, no s'ha constatat que les factures justificatives de la subvenció acompanyin la documentació acreditativa del seu pagament al proveïdor

Entitat	Import concedit (s/BBEE)
Fundació Catalana per a la prevenció de residus i consum responsable	400,00
AMPA CEIP Montserrat Solà	200,00
Associació d'horts urbans Bon Recés	500,00

- La documentació justificativa referent a la subvenció concedida a l'AMPA CEIP Montserrat Solà consta remesa, segons registre d'entrada, en data 22 de febrer de 2012, sent el termini màxim per justificar el 31 de gener de 2012, d'acord amb el previst en el conveni de col·laboració. Als efectes no s'ha constatat que el centre gestor hagi realitzat actuacions, referents a revocació i reintegrament de la



subvenció concedida, per l'incompliment dels requisits establerts en el conveni regulador.

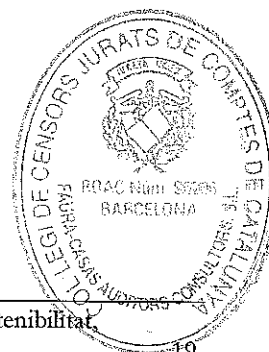
Tramitació de les subvencions

Per les subvencions relacionades a continuació s'ha superat el termini màxim de sis mesos per a resoldre i notificar, d'acord amb l'establert a l'article 25.4 de la Llei 38/3003, General de Subvencions:

Import	Tercer	Objecte
36.444,84	Ctat. Propietaris Burriac, 59	Subvenció Rehabilitació Façana
7.325,17	Ctat. Propietaris Rep. Dominicana, 45	Subvenció Rehabilitació Façana
10.583,95	Ctat. Propietaris Rep. Dominicana, 39	Subvenció Rehabilitació Façana
15.063,30	Ctat. Propietaris Rd. Rocablanca, 13	Subvenció Rehabilitació Façana i coberta
15.812,90	Ctat. Propietaris Av.Cadafalch, 254	Subvenció Rehabilitació Façana

Tramitació expedient conveni col·laboració Agència Habitatge de Catalunya

De l'expedient d'aprovació del conveni de col·laboració amb l'Agència de l'Habitatge de Catalunya, relatiu a l'Oficina Local de l'Habitatge i la Borsa de Mediació per al Lloguer Social, pel segon semestre de 2011, es constata que la data d'efectes de l'expedient és anterior a la data en la qual ha estat entregat l'expedient per la seva fiscalització a la Intervenció de Fons, essent l'informe d'intervenció preceptiu i previ a la data d'efectes de la mateixa, tal i com estableix l'article 219.2 del RDL 2/2004 que aprova el text refós de la Llei d'Hisendes Locals i a les Bases d'Execució del Pressupost del 2011.



5. Al·legacions 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 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.



ANNEX I
FACTURES REGISTRADES
A 31/12/2011

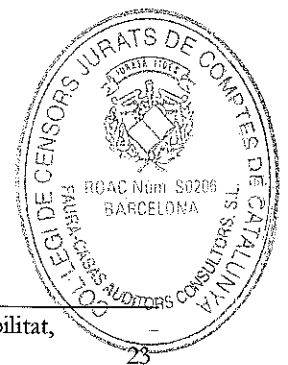


COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
99668	AIGÜES DE MATARO, SA	26-oct-11	08-mar-12	2.232,47	134,00	4,47
99669	AIGÜES DE MATARO, SA	26-oct-11	08-mar-12	1.440,17	134,00	4,47
99313	ALBÀ APERADOR, MANEL	04-oct-11	05-mar-12	11.857,08	153,00	5,10
98343	ANGEL GIL, CONTROL Y GESTIÓN DE OBRAS Y PROYECTOS, SL	04-jul-11	25-nov-11	3.304,00	144,00	4,80
99511	BATISTA LÓPEZ, FRANCESC	13-oct-11	20-feb-12	2.214,86	130,00	4,33
98739	CONHÀBIT 2000, SL	28-jul-11	20-ene-12	19.049,07	176,00	5,87
98323	CONSTRUCCIONES TRADE, SL	01-jul-11	25-nov-11	2.781,38	147,00	4,90
98324	CONSTRUCCIONES TRADE, SL	01-jul-11	25-nov-11	163.377,86	147,00	4,90
99249	CONSTRUCCIONES TRADE, SL	29-sep-11	20-mar-12	13.991,98	173,00	5,77
99398	CONSTRUCCIONES Y REHABILITACIONES BURRIACH, SL	04-oct-11	20-mar-12	3.326,53	168,00	5,60
99174	CONSTRUCCIONS METAL.LIQUES CAÑELLAS, SL	21-sep-11	20-feb-12	18.703,00	152,00	5,07
100489	COPISTERIA PRIMS QUER, SL	29-dic-11	28-feb-12	17,70	61,00	2,03
98643	DENTELL, SL	25-jul-11	31-ene-12	51.356,48	190,00	6,33
99353	DENTELL, SL	05-oct-11	20-feb-12	55.627,65	138,00	4,60
98667	ELECTRICITAT BOQUET, SL	01-ago-11	20-ene-12	8.799,70	172,00	5,73
98566	ELECTRIFICACIONES Y FLUIDOS MATA, SA	19-jul-11	20-sep-11	1.922,66	63,00	2,10
99395	ELECTRIFICACIONES Y FLUIDOS MATA, SA	07-oct-11	20-dic-11	472,00	74,00	2,47
99660	ELECTRIFICACIONES Y FLUIDOS MATA, SA	28-oct-11	05-mar-12	57.907,96	129,00	4,30
99210	ENDESA DISTRIBUCIÓN ELÉCTRICA, SL	23-sep-11	22-nov-11	1.098,18	60,00	2,00
99722	ENDESA DISTRIBUCIÓN ELÉCTRICA, SL	07-nov-11	27-ene-12	1.318,41	81,00	2,70
100301	ENDESA ENERGIA XXI, S.L.	16-dic-11	15-feb-12	2.684,33	61,00	2,03
98414	EPTISA, ENGINYERIA I SERVEIS, SA	07-jul-11	25-nov-11	3.818,55	141,00	4,70
100455	EPTISA, ENGINYERIA I SERVEIS, SA	23-dic-11	16-abr-12	2.632,67	115,00	3,83
99127	ESCOLA DE NATURA DEL CORREDOR	19-sep-11	20-mar-12	9.303,50	183,00	6,10
100346	ESCOLA DE NATURA DEL CORREDOR	20-dic-11	11-abr-12	2.136,40	113,00	3,77
99223	EURITMIA CONSTRUCCIONS, SA	27-sep-11	20-mar-12	39.952,16	175,00	5,83
98456	EXCOVER, SL	11-jul-11	25-nov-11	327.923,96	137,00	4,57
98758	EXCOVER, SL	04-ago-11	20-ene-12	227.404,53	169,00	5,63
99055	EXCOVER, SL	12-sep-11	05-mar-12	95.176,25	175,00	5,83
99640	EXCOVER, SL	26-oct-11	05-mar-12	11.010,78	131,00	4,37
98489	G-56, SA	13-jul-11	11-ago-11	155.032,18	29,00	0,97
98782	G-56, SA	08-ago-11	08-sep-11	240.479,46	31,00	1,03
99112	G-56, SA	15-sep-11	14-oct-11	225.941,79	29,00	0,97
99481	G-56, SA	17-oct-11	17-nov-11	342.077,99	31,00	1,03
99791	G-56, SA	10-nov-11	12-dic-11	77.815,28	32,00	1,07
100474	G-56, SA	28-dic-11	27-ene-12	548.360,10	30,00	1,00
100408	GRÀFIQUES SOLÀ, SL	22-dic-11	16-abr-12	453,12	16,00	3,87
98443	HIERROS J. BOSCH TAPIAS, SA	11-jul-11	25-nov-11	813,28	137,00	4,57
100109	INSTITUT CATALA DEL SOL - GENERALITAT	09-dic-11	29-mar-12	2.274,16	111,00	3,70

Fiscalització plena posterior 31/12/2011. Servei d'Urbanisme, Obres, Medi Ambient i Sostenibilitat, Habitatge i Llicències urbanístiques

COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
	DE CATALUNYA					
98759	INVESTIGACIÓN, DESARROLLO Y CONTROL SCQ, SLU	04-ago-11	20-ene-12	3.404,30	169,00	5,63
98901	LLUIS RIERA, SA	29-ago-11	05-mar-12	6.768,29	189,00	6,30
99765	LLUIS RIERA, SA	09-nov-11	10-abr-12	17.140,47	153,00	5,10
100030	LLUIS RIERA, SA	30-nov-11	10-abr-12	7.091,24	132,00	4,40
100384	OFFICE DEPOT, SL	21-dic-11	11-abr-12	280,91	112,00	3,73
98322	PRODUCCIONES GRÁFICAS DEL MARESME, SL	01-jul-11	06-sep-11	85,55	67,00	2,23
98425	QUALIBERICA SEGURIDAD, SL	08-jul-11	07-feb-12	432,33	214,00	7,13
98793	QUALIBERICA SEGURIDAD, SL	09-ago-11	07-feb-12	432,33	182,00	6,07
98982	RÓDENAS-DE PALADELLA & ASOCIADOS, SL	06-sep-11	05-mar-12	1.476,77	181,00	6,03
99217	S.C.I. PROTECCIÓN INCENDIOS, S.L.	26-sep-11	29-nov-11	699,73	64,00	2,13
99804	S.C.I. PROTECCIÓN INCENDIOS, S.L.	11-nov-11	20-mar-12	3.161,67	130,00	4,33
100395	SOLIDANÇA TREBALL EL, SL	21-dic-11	28-feb-12	620,44	69,00	2,30
99236	TARRAGÜELL SALA, PERE	28-sep-11	20-mar-12	5.286,40	174,00	5,80
98642	TUV RHEINLAND IBERICA INSPECTION, C & T, SA	22-jul-11	20-ene-12	1.403,79	182,00	6,07
98419	U.T.E. REURBANITZACIÓ CALÇADES	07-jul-11	25-nov-11	77.318,19	141,00	4,70
98547	U.T.E. REURBANITZACIÓ CALÇADES	19-jul-11	20-ene-12	28.029,98	185,00	6,17

Termini mig de pagament	125,75	4,19
-------------------------	--------	------





Ajuntament de Mataró

SERVEI D'OBRES

INFORME-AL·LEGACIONS AUDITORIA SEGON SEMESTRE DE L'EXERCICI PRESSUPOSTARI DE 2011.

Una vegada s'han analitzat les observacions formulades per l'auditoria Faura Casas, en relació amb els treballs de fiscalització plena posterior del període corresponent al SEGON SEMESTRE de l'exercici pressupostari 2011, a continuació formulem les següents al·legacions:

Formalització i continguts dels expedients de contractació i execució de les despeses.
(Pàgina 15 i següents).

Algunes certificacions han estat realitzades amb anterioritat o posterioritat als 10 dies del mes següent a l'execució de les obres certificades, contravenint l'article 215 de la LLCSP.

Aquesta observació es refereix a les obres de rehabilitació de la nau petita de Can Marfà per a Museu Tèxtil.

Es tracta d'una observació que reiteradament es vénen formulant per part dels auditors i que l'article 215 de la llei així ho estableix, però l'esmentat article també estableix que "excepte prevenció en contrari en el plec de clàusules administratives particulars...." i, efectivament, en els plecs de condicions tècniques generals reguladores d'aquestes actuacions, la clàusula 6 AMIDAMENT I ABONAMENT. Abonament de les obres, regula:

A) Certificacions:

Mensualment, el contractista aportarà a la DF el llibre d'amidaments, on es detallaran els amidaments realment executats de cada unitat d'obra.

Aquest precepte no esmenta cap termini, dins del qual s'hagi de portar a terme la verificació dels amidaments.

Considerem que en aquest supòsit l'actuació dels tècnics municipals és correcta, ja que la norma específica té rang superior respecte de la general.

En resum, ens reiterem en les al·legacions que varem formular a les observacions corresponents al primer semestre de l'any 2011.



Les següents actuacions han estat modificades i no s'ajusten als imports compromesos en el contracte.

L'observació es refereix als treballs de soterrament de línies elèctriques aèries cruïlles Cerdanyola i a les obres de construcció de la Biblioteca Antoni Comas, a l'escorxador.

Aquesta circumstància es certa, però en el respectius procediments (exp. 154B/08 i 40/09) s'ha justificat la causa de la modificació econòmica dels contractes i s'han observats els preceptes legals que regulen aquestes procediments.

Els terminis d'execució han estat superiors als previstos en els contractes formalitzats, sense que s'hagi acreditat que l'imcompliment fos imputable al contractista.

Es refereix aquesta observació als treballs executat per l'empresa ELECMA de soterrament de línies aèries a les cruïlles.

Els treballs de soterrament de línies aèries son complexos i afecten a altres serveis implantats a la via pública, tasques que condicionen que l'execució dels treballs no s'ajustin als terminis establerts.

En alguns expedients s'han aprovat prorrogues de contracte a instància de l'adjudicatari, quan els terminis d'execució ofertat formava part dels criteris d'adjudicació del contracte.

L'anterior supòsit afecta a les obres de rehabilitació de la nau central Cabot i Barba, a les obres de construcció del CEE L'Arboç i de la Biblioteca Antoni Comas.

L'examen de l'abast dels projectes executius de les obres esmentades i la constatació de la complexitat de les mateixes justifiquen sobradament la tramitació de les prorrogues autoritzades. Durant l'execució de les obres poden sorgir necessitats noves o imprevistes que obliguen a que l'òrgan de contractació autoritzar-les.

Encara que a l'hora d'adjudicar l'obra es valori el termini d'execució ofertat pel contractista; la llei de contractes del sector públic preveu la possibilitat d'atorgar prorrogues, justificant prèviament els motius que la provoquen. En el cas particular dels procediments esmentats s'han justificat les esmentades prorrogues.

Finalment i en relació amb les altres observacions següents que s'esmenten en l'informe del auditor, manifesto que en el Servei d'Obres no es disposa d'informació suficient per formular alegacions al respecte per tractar-se d'actuacions que s'han gestionat per altres responsables. D'aquesta manera ho vaig informar a l'assessor jurídic d'Intervenció quan es va rebre aquest informe.

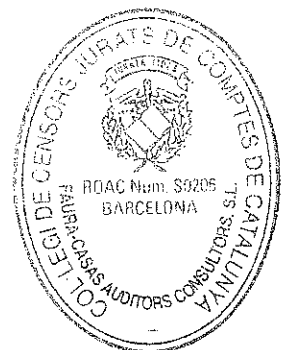
Mataró, 21 de juny 2012

La lletrada del servei d'Obres.



Ajuntament de Mataró

Obres



6328