

## **AJUNTAMENT DE MATARÓ**

**Treballs de fiscalització plena posterior  
de l'exercici pressupostari de 2013**

*Àrea d'Alcaldia i Relacions Institucionals*

**Protocol núm. 8635**

*An independent member of*

**BKR**  
INTERNATIONAL



## Índex

	pàgina
<b>1. Objecte i abast del treball realitzat.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades.....</b>	<b>6</b>
<b>3. Conclusions i recomanacions .....</b>	<b>7</b>
<b>4. Aspectes e indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor .....</b>	<b>8</b>
<b>5. Informació respecte el aspectes revisats i observacions formulades .....</b>	<b>10</b>
<b>5.1. Aportació Consorci Digital Mataró-Maresme.....</b>	<b>10</b>
<b>5.2. Reserva de crèdits .....</b>	<b>10</b>
<b>6. Al·legacions del centre gestor.....</b>	<b>11</b>

## 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 com a part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostària que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2012, prorrogades per al 2013 (en endavant, BEP).

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

Adicionalment s'ha obtingut informació de les següents fonts, i s'ha centrat l'anàlisi en els següents aspectes:

- 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'.

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 cas 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 als exercicis fiscalitzats. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha contat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

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 als casos que s'ha considerat 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, SL en col·laboració amb la Intervenció de Fons de l'Ajuntament.



## 2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades

- Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic aprovat pel Decret legislatiu 3/2011 de 14 de novembre (TRLCSP).
- Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la LCSP
- Reglament General de Contractes aprovat pel Reial Decret 1098/2000.
- Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat pel Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març (TRLRHL)
- Bases d'Execució del Pressupost de 2012, prorrogat per l'exercici 2013 (BEP).

### 3. Conclusions i recomanacions

D'acord als fets observats que es deriven dels treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari de 2013, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

1. L'aportació anual al Consorci Digital Mataró Maresme, per import de 227.127,64 euros, no es correspon a cap supòsit dels previstos per l'art. 20.5 de les BEP perquè aquesta despesa s'executi mitjançant l'acumulació de les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació (Nota 4.1).
2. Per l'atenció d'algunes despeses corresponents a contractes menors d'import superior a 6.000 euros no s'ha registrat prèviament una retenció de crèdit d'acord a allò previst per l'article 17.4 de les BEP, (Nota 4.2)

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.

## 4. Aspectes e indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor

Per serveis, l'execució del pressupost a la liquidació de l'exercici 2013 és la següent:

Class. Econ. Article	Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
10	Òrgans de govern	691.109,78	674.000,73	97,5%	674.000,73	100,0%	674.000,73	100,0%	0,00
11	Relacions Institucionals	91.388,40	90.634,06	99,2%	90.634,06	100,0%	90.634,06	100,0%	0,00
12	Relacions Institucionals	20.193,02	0,00	0,0%	0,00	-	0,00	-	0,00
16	Òrgans de govern i Relacions Institucionals	187.303,50	178.208,05	95,1%	178.208,05	100,0%	163.236,58	91,6%	14.971,47
<b>Capítol I</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>989.994,70</b>	<b>942.842,84</b>	<b>95,2%</b>	<b>942.842,84</b>	<b>100,0%</b>	<b>927.871,37</b>	<b>98,4%</b>	<b>14.971,47</b>
<b>Total Org. 100000</b>	<b>Alcaldia</b>	<b>989.994,70</b>	<b>942.842,84</b>	<b>95,2%</b>	<b>942.842,84</b>	<b>100,0%</b>	<b>927.871,37</b>	<b>98,4%</b>	<b>14.971,47</b>
12	Gabinet d'Alcaldia i Unitats Alcaldia i Rel. Públiques	157.944,69	179.347,97	113,6%	179.347,97	100,0%	177.081,27	98,7%	2.266,70
16	Gabinet d'Alcaldia Unitats Alcaldia i Rel. Públiques	42.580,68	47.796,17	112,2%	47.796,17	100,0%	43.407,43	90,8%	4.388,74
<b>Capítol I</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>200.525,37</b>	<b>227.144,14</b>	<b>113,3%</b>	<b>227.144,14</b>	<b>100,0%</b>	<b>220.488,70</b>	<b>97,1%</b>	<b>6.655,44</b>
<b>Total Org. 100001</b>	<b>Unitat de suport Alcaldia</b>	<b>200.525,37</b>	<b>227.144,14</b>	<b>113,3%</b>	<b>227.144,14</b>	<b>100,0%</b>	<b>220.488,70</b>	<b>97,1%</b>	<b>6.655,44</b>
11	Relacions Institucionals	68.000,00	67.376,52	99,1%	67.376,52	100,0%	67.376,52	100,0%	0,00
12	Relacions Institucionals	92.395,44	98.044,90	106,1%	98.044,90	100,0%	96.563,42	98,5%	1.481,48
16	Relacions Institucionals	39.454,00	36.151,81	91,6%	36.151,81	100,0%	32.738,89	90,6%	3.412,92
<b>Capítol I</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>199.849,44</b>	<b>201.573,23</b>	<b>100,9%</b>	<b>201.573,23</b>	<b>100,0%</b>	<b>196.678,83</b>	<b>97,6%</b>	<b>4.894,40</b>
20	Lloguer altres immobilitzat	6.000,00	2.274,80	37,9%	2.274,80	100,0%	2.274,80	100,0%	0,00
22	Atencions protocol·làries i representatives	11.000,00	9.595,35	87,2%	9.595,35	100,0%	9.595,35	100,0%	0,00
22	Divulgació actes cultura popular	3.000,00	2.211,55	73,7%	2.211,55	100,0%	50,00	2,3%	2.161,55
22	Divulgació de la imatge de la ciutat	4.000,00	2.575,25	64,4%	2.575,25	100,0%	1.682,00	65,3%	893,25
<b>Capítol II</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>24.000,00</b>	<b>16.656,95</b>	<b>69,4%</b>	<b>16.656,95</b>	<b>100,0%</b>	<b>13.602,15</b>	<b>81,7%</b>	<b>3.054,80</b>
44	Aportació Mataró Audiovisual	417.969,02	417.969,02	100,0%	417.969,02	100,0%	417.969,02	100,0%	0,00
46	Aportació Consorci Digital Mataró-Maresme	246.827,64	246.827,64	100,0%	246.827,64	100,0%	227.127,64	92,0%	19.700,00
48	Aportació funcionament grups municipals	275.640,00	275.640,00	100,0%	275.640,00	100,0%	275.640,00	100,0%	0,00
<b>Capítol IV</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>940.436,66</b>	<b>940.436,66</b>	<b>100,0%</b>	<b>940.436,66</b>	<b>100,0%</b>	<b>920.736,66</b>	<b>97,9%</b>	<b>19.700,00</b>
62	Adquisició fons bibliogràfics TV Mataró	73.861,26	27.805,49	37,6%	27.805,36	100,0%	25.457,60	91,6%	2.347,76
<b>Capítol VI</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>73.861,26</b>	<b>27.805,49</b>	<b>37,6%</b>	<b>27.805,36</b>	<b>100,0%</b>	<b>25.457,60</b>	<b>91,6%</b>	<b>2.347,76</b>



Class. Econ. Article	Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
<b>Total Org. 200000</b>	<b>Relacions Institucionals</b>	<b>1.238.147,36</b>	<b>1.186.472,33</b>	<b>95,8%</b>	<b>1.186.472,20</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.156.475,24</b>	<b>97,5%</b>	<b>29.996,96</b>
12	Retribucions bàsiques	154.110,94	103.477,80	67,1%	103.477,80	100,0%	103.477,80	100,0%	0,00
12	Retribucions complementàries	170.252,02	164.308,99	96,5%	164.308,99	100,0%	160.400,28	97,6%	3.908,71
16	Seguretat Social	130.774,88	67.296,79	51,5%	67.296,79	100,0%	61.756,43	91,8%	5.540,36
<b>Capítol I</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>455.137,84</b>	<b>335.083,58</b>	<b>73,6%</b>	<b>335.083,58</b>	<b>100,0%</b>	<b>325.634,51</b>	<b>97,2%</b>	<b>9.449,07</b>
21	Manteniment instal·lacions de senyalització	4.000,00	10.613,92	265,3%	10.613,92	100,0%	10.578,83	99,7%	35,09
22	Actes protocolaris divulgació imatge ciutat	13.000,00	12.012,71	92,4%	12.012,71	100,0%	11.722,31	97,6%	290,40
22	Divulgació actes de cultura popular	8.500,00	9.240,05	108,7%	9.240,05	100,0%	7.523,60	81,4%	1.716,45
22	Divulgació programes serveis generals	21.053,42	21.981,34	104,4%	21.981,34	100,0%	16.899,33	76,9%	5.082,01
22	Empreses externes de comunicació	3.800,00	6.635,64	174,6%	6.635,64	100,0%	6.635,64	100,0%	0,00
22	Empreses externes Pla de Comunicació	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00
22	Manteniment i millores al web municipal	5.709,60	0,00	0,0%	0,00	-	0,00	-	0,00
22	Tramitació d'anuncis oficials	32.879,27	35.740,36	108,7%	35.740,36	100,0%	33.664,00	94,2%	2.076,36
<b>Capítol II</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>88.942,29</b>	<b>96.224,02</b>	<b>108,2%</b>	<b>96.224,02</b>	<b>100,0%</b>	<b>87.023,71</b>	<b>90,4%</b>	<b>9.200,31</b>
64	Inversió en immobilitzat immaterial	0,00	1.736,98	-	1.736,98	100,0%	1.736,98	100,0%	0,00
<b>Capítol VI</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>0,00</b>	<b>1.736,98</b>	<b>-</b>	<b>1.736,98</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.736,98</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,00</b>
<b>Total Org. 200100</b>	<b>Servei de comunicació</b>	<b>544.080,13</b>	<b>433.044,58</b>	<b>79,6%</b>	<b>433.044,58</b>	<b>100,0%</b>	<b>414.395,20</b>	<b>95,7%</b>	<b>18.649,38</b>
<b>ALCALDIA I RELACIONS INSTITUCIONALS</b>		<b>2.972.747,56</b>	<b>2.789.503,89</b>	<b>94%</b>	<b>2.789.503,76</b>	<b>100%</b>	<b>2.719.230,51</b>	<b>97%</b>	<b>70.273,25</b>

Sintèticament, el centre gestor presenta les següents ràtios d'execució del pressupost:

Classificació econòmica	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	1.845.507,35	1.706.643,79	92,48%	1.706.643,79	100,00%	1.670.673,41	97,89%	35.970,38
Despeses en béns corrents i serveis	112.942,29	112.880,97	99,95%	112.880,97	100,00%	100.625,86	89,14%	12.255,11
Transferències corrents	940.436,66	940.436,66	100,00%	940.436,66	100,00%	920.736,66	97,91%	19.700,00
Inversions reals	73.861,26	29.542,47	40,00%	29.542,34	100,00%	27.194,58	92,05%	2.347,76
<b>TOTAL</b>	<b>2.972.747,56</b>	<b>2.789.503,89</b>	<b>93,84%</b>	<b>2.789.503,76</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.719.230,51</b>	<b>97,48%</b>	<b>70.273,25</b>

## 5. Informació respecte el aspectes revisats i observacions formulades

De la revisió realitzada cal posar de manifest les següents incidències observades en la gestió pressupostària:

### 5.1. Aportació Consorci Digital Mataró-Maresme

La despesa consistent en l'aportació anual al Consorci Digital Mataró Maresme, per import de 227.127,64 euros s'ha imputat al pressupost amb documents comptables ADO, a raó de 18.927,30 euros mensuals.

Al respecte, es considera que la naturalesa d'aquesta despesa no respon a les tipologies especificades a l'article 20.5 de les BEP per l'acumulació d'aquestes fases.

### 5.2. Reserva de crèdits

Les factures que es relacionen a continuació, corresponents a contractes menors d'import superior a 6.000 euros, no han estat tramitades conforme estableix l'article 17.4 de les BEP, segons el qual cal sol·licitar a la Intervenció de Fons que expedeixi retencions de crèdit en el moment de l'encàrrec de la despesa.

<b>Tercer</b>	<b>Descripció</b>	<b>Data factura</b>	<b>Import factura</b>
CASAS FIALLO, PEDRO JAVIER	Senyalització platges, sanejament i retolació 7 monolits	28/06/2013	6.102,00
MATARÓ-MARESME DIGITAL,	SANTES 2013, retransmissió en directe dels actes	31/07/2013	6.635,64

## 6. Al legacions del centre gestor

L'esborrany d'aquest informe 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.

El centre gestor no ha formulat al legacions.