

AJUNTAMENT DE MATARÓ

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

Àrea de Via Pública

Protocol núm. 8632

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



Índex

	pàgina
1. Objecte i abast del treball realitzat.....	3
2. Conclusions i recomanacions	6
3. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....	8
4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades	10
5. Al·legacions del centre gestor.....	15

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 essent 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 2013 (en endavant BBEE).

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:

1. Actes del Ple i la Junta de Govern i Llibre de Decrets de l'exercici.
2. El llistat d'operacions comptables realitzades durant el període de revisió que s'obtingui de la comptabilitat.
3. 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.
4. Documentació i arxius auxiliars de les actuacions del període facilitat pel servei gestor.
5. Seguiment de les incidències i conclusions dels informes d'intervenció emesos en el període anterior.

Adicionalment s'ha obtingut informació de les següents fonts, centrant-se l'anàlisi en els següents aspectes:

- a) 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, amb especial atenció en les partides que inclouen fases acumulades 'ADO'.

- f) Documentació de suport de què disposi el Servei per cada cas en relació als ingressos liquidats a la data referida, en concepte de:
 - Taxa de retirada de vehicles de la via pública.
 - Taxa d'elaboració dels atestats.
 - Taxa d'ocupació de la via pública (zona blava).
 - Grua: retirada de vehicles al ciutadà.
 - Multes (sancions)

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. 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. El centre gestor presenta el següents ratis de 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	8.481.886,42	8.455.939,43	99,69%	8.453.451,40	99,97%	8.213.995,35	97,17%	239.456,05
Despeses en béns corrents i serveis	2.604.449,76	2.575.885,84	98,90%	2.566.969,15	99,65%	2.175.448,30	84,75%	391.520,85
Transferències corrents	4.792.121,67	4.678.814,86	97,64%	4.678.814,86	100,00%	3.981.636,27	85,10%	697.178,59
Inversions reals	137.749,55	110.043,11	79,89%	110.043,11	100,00%	64.000,00	58,16%	46.043,11
Actius financers	669.075,00	669.075,00	100,00%	669.075,00	100,00%	0,00	0,00%	669.075,00
Total	16.685.282,40	16.489.758,24	98,83%	16.478.353,52	99,93%	14.435.079,92	87,60%	2.043.273,60

- Les activitats compreses en el Conveni per instrumentar la subvenció concedida a la Creu Roja serien susceptibles de ser considerades prestació de serveis, pel que la seva contractació requeriria d'un procediment que donés compliment a la Llei de Contractes del Sector Públic. En aquest cas, la despesa corresponent s'hauria de registrar en el capítol II del pressupost de despeses (Punt 4.1.)
- L'aportació a la societat municipal GINTRA, aprovada per Decret a l'exercici 2014, relativa al servei d'aparcament de vehicles en zones sotmeses a control horari limitat, és contrari al criteri d'àmbit temporal que estableix l'article 163 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, segons el qual les obligacions liquidades s'imputen al pressupost en el moment en que s'aprovi l'acte administratiu, pel que no correspondria el registre d'aquestes despeses al pressupost de l'exercici 2013. (Punt 4.2.)

Si bé, les BBEE estableixen en el seu article 46è que “El reconeixement de despeses de l'exercici actual es podrà realitzar fins el 31 de gener de l'exercici següent, sempre i quan corresponguin a adquisicions, obres, serveis, prestacions o despeses en general realitzats abans de l'expiració de l'exercici pressupostari actual i amb càrrec als respectius crèdits.”

4. ¹

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.

¹ Paràgraf eliminat després d'al·legacions



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

3.1. Seguiment pressupostari

El quadre següent mostra l'estat d'execució del pressupost a 31 de desembre de 2013:

Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	370.509,70	345.593,08	93,28%	345.593,08	100,00%	334.938,75	96,92%	10.654,33
Despeses en béns corrents i serveis	1.120.670,66	1.120.154,86	99,95%	1.120.154,68	100,00%	955.672,32	85,32%	164.482,36
Transferències corrents	4.632.971,30	4.519.689,49	97,55%	4.519.689,49	100,00%	3.823.485,90	84,60%	696.203,59
Inversions reals	21.706,44	46.043,11	212,12%	46.043,11	100,00%	0,00	0,00%	46.043,11
Actius financers	669.075,00	669.075,00	100,00%	669.075,00	100,00%	0,00	0,00%	669.075,00
Servei de Mobilitat	6.814.933,10	6.700.555,54	98,32%	6.700.555,36	100,00%	5.114.096,97	76,32%	1.586.458,39
Despeses de personal	7.639.483,03	7.682.421,63	100,56%	7.682.315,80	100,00%	7.465.773,05	97,18%	216.542,75
Despeses en béns corrents i serveis	1.365.045,70	1.365.794,33	100,05%	1.365.769,29	100,00%	1.145.109,00	83,84%	220.660,29
Inversions reals	116.043,11	64.000,00	55,15%	64.000,00	100,00%	64.000,00	100,00%	0,00
Servei de Policia Local	9.120.571,84	9.112.215,96	99,91%	9.112.085,09	100,00%	8.674.882,05	95,20%	437.203,04
Despeses de personal	104.243,17	107.060,08	102,70%	105.252,40	98,31%	102.276,26	97,17%	2.976,14
Despeses en béns corrents i serveis	98.733,40	70.082,34	70,98%	61.190,87	87,31%	55.266,42	90,32%	5.924,45
Transferències corrents	159.150,37	159.125,37	99,98%	159.125,37	100,00%	158.150,37	99,39%	975,00
Servei de Protecció Civil	362.126,94	336.267,79	92,86%	325.568,64	96,82%	315.693,05	96,97%	9.875,59
Despeses de personal	367.650,52	320.864,64	87,27%	320.290,12	99,82%	311.007,29	97,10%	9.282,83
Despeses en béns corrents i serveis	20.000,00	19.854,31	99,27%	19.854,31	100,00%	19.400,56	97,71%	453,75
Servei Jurídic Administratiu	387.650,52	340.718,95	87,89%	340.144,43	99,83%	330.407,85	97,14%	9.736,58
Total	16.685.282,40	16.489.758,24	98,83%	16.478.353,52	99,93%	14.435.079,92	87,60%	2.043.273,60

3.3. Sancions Imposades

A continuació es mostra el quadre resum del nombre d'expedients tramitats per sancions de trànsit imposades durant l'exercici 2013:

	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny
Referència Legal	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació
Nombre d'expedients	5.683	3.290	4.481	4.130	5.820	3.063
Expedients revisats	10	10	10	10	10	10

	Juliol	Agost	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre
Referència Legal	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació	Ordenança Municipal de Circulació
Nombre d'expedients	6.642	1.053	5.287	3.705	4.254	2.914
Expedients revisats	10	10	10	10	10	10

4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

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.

4.1. Conveni amb la Creu Roja per tal de donar suport a les activitats en l'àmbit de Protecció Civil

En data 15 d'abril de 2013, es va formalitzar el conveni amb la Creu Roja per canalitzar la subvenció nominativa prevista en les BBEE del pressupost de 2012, prorrogat per l'exercici 2013, per dur a terme entre d'altres els serveis de Plans de protecció, salvament i socorrisme, tasques formatives de voluntariat i tutorització del personal de salvament, per un import de 156.150,37 euros. Tal i com estableix el pacte segon d'aquest conveni, l'efectivitat de 50.927,36 euros d'aquesta aportació queda condicionada a l'aprovació del pressupost municipal de 2013. S'ha comprovat que es va satisfer la totalitat de l'import previst durant el 2013, en dos pagaments: 105.223,01 euros amb la signatura del conveni i la resta amb un cop aprovada la modificació pressupostària que li donés cobertura.

De la revisió realitzada a l'expedient facilitat, cal formular les següents observacions:

- Tenint en compte que el pressupost municipal de 2013 no ha estat aprovat durant l'exercici, cal assenyalar el següent:

- D'acord a l'informe de la IGAE de 24 de maig de 2007, la concessió directa d'una subvenció nominativa requeriria que el pressupost de l'exercici estigui aprovat i en vigor. Amb tot, el Ple de l'Ajuntament de data 4 d'abril de 2013 va aprovar la modificació de les bases d'execució del pressupost del 2012 per tal de donar cobertura a les subvencions nominatives.
- El pagament de 50.927,36 euros no s'ha realitzat d'acord a la condició expressada al pacte segon del conveni.

- Consta informe de fiscalització prèvia limitada d'intervenció de data 11 d'abril de 2013 en què s'indica que caldria acurar el seu objecte en tant fa referència a aspectes de foment, pel que podrien ser de naturalesa contractual. En aquest sentit, es podria considerar que l'objecte del conveni preveu activitats que són susceptibles de ser considerades prestació de serveis i contractats mitjançant un procediment que donés compliment a la Llei de Contractes del Sector Públic. D'aquesta manera, la despesa s'hauria de registrar al capítol II del pressupost de despeses.

4.2. Concessió Zones Blaves

L'acord del Ple de 6 de Març del 2003 d'aprovació del contracte programa entre l'Ajuntament i GINTRA estableix que l'AJUNTAMENT cedeix a GINTRA la totalitat dels ingressos corresponents a l'aparcament de vehicles en zones sotmeses a control horari limitat.

De l'informe de liquidació emès per PUMSA (empresa 100% municipal al qual s'ha integrat Gintra) en data 9 de gener de 2014, se'n deriva la següent informació:

Recaptació	1.419.909,15 €	(A)
Despeses	707.740 €	(B)
Diferència	712.169,20 €	(Aportació Municipal)

(A) GINTRA ingressa una liquidació anual de la recaptació per el servei de GRUA que s'estableix per la diferència entre el cost del servei i la recaptació.

(B) Despeses totals consistents en 688.109,41 euros pel cost operatiu del servei més 24.059,79 euros pel lloguer de la finca entre C/Palmerola i C/ Deu de Gener.

- En termes econòmics, per a l'Ajuntament, el resultat l'exploació de les zones blaves (aparcament de vehicles en zones sotmeses a control horari limitat) és nul, atès que els drets registrats per la recaptació es compensa amb les aportacions realitzades a GINTRA, tal i com estableix l'acord del Ple de l'Ajuntament de 6 de Març de 2003.

- Atenent al criteri de l'àmbit temporal que estableix l'article 163 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, segons el qual les obligacions liquidades s'imputen al pressupost en el moment en que s'aprovi l'acte administratiu, no correspondria el registre d'aquestes despeses al pressupost de l'exercici 2013 ja que el decret d'aprovació es va realitzar a l'exercici 2014.

Tot i això, les BBEE estableixen en el seu article 46è que "El reconeixement de despeses de l'exercici actual es podrà realitzar fins el 31 de gener de l'exercici següent, sempre i quan corresponguin a adquisicions, obres, serveis, prestacions o despeses en general realitzats abans de l'expiració de l'exercici pressupostari actual i amb càrrec als respectius crèdits."

Per tal de determinar la raonabilitat dels ingressos i les despeses derivades d'aquest concepte, segons la documentació que consta en l'expedient administratiu, només es realitza una valoració de la correcció d'aquests.

D'altra banda, cal formular una observació en relació a la imputació en el pressupost municipal de 2013 de la factura emesa per Efiat Consultoria a nom de GINTRA, per import de 8.046,50 euros (6650 euros més IVA), pels honoraris professionals corresponents a la confecció de l'informe sobre l'anàlisi dels ingressos i despeses actuals de la gestió del servei d'estacionament limitat (zona blava) així com a la confecció de diversos estudis econòmics per tal d'avaluar la viabilitat econòmica i financera de la construcció i gestió d'un aparcament soterrat al sector urbanístic "Lepant-Churruca" al municipi de Mataró.

4.4. Baixes de multes imposades

A 31 de desembre de 2013 la liquidació del pressupost d'Ingressos reflecteix l'acreditació de drets reconeguts en concepte de multes de circulació per import de 3.932.044,29 euros restant pendents de cobrament un total de 2.274.741,14 euros, el que representa un índex de realització del 58%.

4.3.1 Baixes de multes per reclamacions no oficials

Trimestralment, l'Ajuntament realitza un decret aprovant les anul·lacions per sobreseïment dels expedients sancionadors en matèria de trànsit per causes de defectes de forma, errors materials o notificacions contràries a la denúncia formulada per l'agent actuant. L'anul·lació es realitza d'ofici sense que el infractor hagi realitzat un procediment de reclamació formal.

El total de multes anul·lades mitjançant aquest procediment és de 355 multes. Hem analitzat una mostra de 20 multes anul·lades i s'han posat de manifest els fets següents:

- Hi ha 15 multes que es donen de baixa per un error de transcripció en la denúncia per part del Agent de Policia.
- Una baixa és perquè el propietari del vehicle correspon a una empresa privada de manteniment contractada per l'Ajuntament.
- En un cas el tercer ha identificat al conductor infractor.

4.3.2 Baixes de multes per reclamacions oficials

A partir de la documentació facilitada per l'àrea de via pública, fet un buidat de la totalitat dels Decrets d'Alcaldia que, per proposta del Conseller Delegat de Via Pública, aproven baixes de sancions per infraccions de trànsit imposades en el període fiscalitzat.

En el decurs de l'exercici 2013, s'ha tramitat un total de 1.845 expedients de recursos sobre multes dels quals han estat estimats 699.

	Sobre multes	% s/total multes	% s/total al legacions
Al legacions presentades	1.845	3,67%	
Al legacions estimades	699	1,39%	37,89%
Al legacions desestimades	1.146	2,28%	62,11%

4.4. Transferència per a la millora del Transport Urbà

En data 7 de juliol de 2010 es va signar el segon Conveni de col·laboració entra la Generalitat de Catalunya, l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM) i l'agrupació de municipis titulars de serveis de Transport Urbà de la Regió Metropolitana de Barcelona (AMTU) per al finançament del transport regular de viatger de Barcelona, per al període 2011-2014. Les actuacions relatives al Conveni inicial 2007-2010 que comporten despesa econòmica exercicis posteriors, també són subvencionables.

- Els Drets Reconeguts pendents de cobrament relatius al 4t trimestre de 2013, no compleixen la condició d'exigibilitat atès que tot i que la despesa es realitza amb càrrec al pressupost de l'exercici 2013, la seva justificació no es va presentar abans del 31 de gener de 2014 i, per tant, no haurien d'haver estat reconeguts al pressupost d'acord a l'article 46 de les BBEE.

- 2

4.5. Gestió pressupostària - Presentació de les Factures

En els següents casos i de conformitat amb el que estableix l'article 219.2 del RDLeg. 2/2004 que aprova el text refós de la Llei d'Hisendes Locals, i normes de fiscalització del pressupost 2012 prorrogat al 2013, les factures que consten a la següent relació han estat presentades en un termini superior al que indica a les BEP (art. 23.4 "in fine"), sense que, per part del servei gestor s'hagi aportat cap informe justificant la tardança en la tramitació.

Aquest extrem ha estat confirmat pels informes de fiscalització prèvia emesos pel servei d'intervenció, per les següents operacions i factures:

'0'	
60836	60837

² Paràgraf eliminat després d'al·legacions

5. 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.

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



Ajuntament de
Mataró

Àrea d'Administració i Atenció Ciutadana
Servei d'Intervenció

Assumpte: Informe a raó de les recomanacions de l'auditoria de l'empresa Faura-Casas.
Exercici pressupostari 2013.

D'acord amb les conclusions de l'empresa Faura Casas, fetes a partir de la fiscalització plena de l'exercici 2013, es donen les següents conclusions:

1. *"Les activitats compreses en el Conveni per instrumentar la subvenció concedida a la Creu Roja serien susceptibles de ser considerades prestació de serveis, pel que la seva contractació requeriria d'un procediment que donés compliment a la Llei de Contractes del Sector Públic. En aquest cas, la despesa corresponent s'hauria de registrar en el capítol II del pressupost de despeses."*

Vista la normativa de referència, els Estatuts de Creu Roja i la proposta de Conveni podem afirmar que si bé l'objecte del Conveni en qüestió podria ser susceptible d'enquadrar-se dins la normativa vigent en matèria de contractació del sector públic, no podem obviar que s'estableix en el mateix, que entre l'Ajuntament de Mataró i la Creu Roja de Mataró, existeix d'interès comú de coordinar-se per dur a terme activitats de caràcter social en els seus respectius camps d'actuació per tal de fer més eficaç l'atenció a diferents sectors de la població.

Així doncs, es preveu una col·laboració institucional per portar a terme una actuació en resposta a uns objectius compartits, figurant en l'Annex I del text a subscriure que serà la brigada municipal l'encarregada del manteniment, reposició i instal·lació d'infraestructures i material.

Tanmateix, atès que Creu Roja és una entitat sense ànim de lucre no hi ha un interès patrimonial en la signatura del Conveni en qüestió, sinó públic, que reverteix en la ciutadania. En aquest sentit, l'Annex II del Conveni contempla accions d'actuació i recuperació que realitzarà Creu Roja durant l'any 2014, dins les activitats que emprendre l'Ajuntament de Mataró per fer front a les emergències o calamitats que es produeixin dins l'àmbit de la protecció civil, accions per les que Creu Roja no percebrà cap import.

2. *"L'aportació a la societat municipal GINTRA, aprovada per Decret a l'exercici 2014, relativa al servei d'aparcament de vehicles en zones sotmeses a control horari limitat, és contrari al criteri d'àmbit temporal que estableix l'article 163 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, segons el qual les obligacions liquidades s'imputen al pressupost en el moment en que s'aprovi l'acte administratiu, pel que no correspondria el registre d'aquestes despeses al pressupost de l'exercici 2013"*





En el mateix informe, també es diu que les Bases d'execució del pressupost estableixen en l'article 46 è que les despeses de l'exercici actual es podran realitzar fins el 31 de gener de l'exercici següent, sempre i quan corresponguin a adquisicions, obres, serveis, prestacions o despeses en general realitzats abans de l'expiració de l'exercici pressupostari actual i amb càrrec als respectius crèdits.

Per aquesta raó, aquesta recomanació, si es cau, s'hauria de fer al Servei de Gestió Econòmica perquè si ho creu convenient procedeixi a modificar en aquest sentit les Bases d'execució del pressupost.

3. *“La justificació de la subvenció per la Millora del Transport Urbà, atorgada per l'Autoritat del Transport Metropolità, inclou per a l'exercici 2013 un total de 369.738,77 euros en concepte d'amortitzacions per inversions realitzades en exercicis anteriors. Atenent al fet que aquesta subvenció finança despeses de capital, s'hauria d'haver registrat com a subvencions de capital l'import esmentat relatiu a les amortitzacions de l'exercici 2013 de les citades inversions”.*

La subvenció de l'AMTU s'atorga durant l'any i es justifica amb millores al transport públic urbà, però prèviament es desconeix l'import que es concedirà.

No es tracta d'una subvenció per compra d'inversions concretes, sinó d'uns ajuts per millores realitzades en el servei (que poden suposar inversions i despeses del servei)

Tot i això, si es cau, hauria de ser el Servei de Gestió Econòmica qui, si ho creu convenient, procedeixi a fer les modificacions pressupostàries recomanades.

**La cap del Servei Jurídico administratiu
de Via Pública**

Assumpció Massaguer Ferrer

El cap el Servei de Mobilitat

Ferrán Angel García

La cap del Servei de Protecció Civil

Carlota Dicenta Mirra

Mataró, 27 / juny / 2014

