

AJUNTAMENT DE MATARÓ

**Treballs de fiscalització plena posterior
de l'exercici pressupostari de 2013
Servei de Manteniment i Serveis**

Protocol núm. 8631

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



Índex

	pàgina
1. Objecte i abast del treball realitzat.....	3
2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades.....	6
3. Conclusions i recomanacions	7
4. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....	8
5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades	10
6. Al·legacions del centre gestor.....	18

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 pressupostaria que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2012, prorrogat pel 2013. (En endavant BEP).

Per assolir l'objectiu esmentat, 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 observacions i conclusions dels informes d'intervenció emesos en el període anterior

Adicionalment, s'ha obtingut la informació i s'ha centrat l'anàlisi 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, amb especial atenció en les partides que inclouen fases acumulades 'ADO'.
- f) Sol·licitud al centre gestor dels expedients tramitats a la data de la fiscalització, en relació als compromisos d'ingressos adquirits amb càrrec a les partides del pressupost.

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, observacions, 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, S.L., amb 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).
- Bases d'Execució del Pressupost de 2012, prorrogat per l'exercici 2013 (BEP).
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS).
- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú (LRJPAC)

3. Conclusions i recomanacions

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

1. 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 a la contractació menor, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte. (Nota 5.1.)
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 5.2)
3. Durant la vigència del contracte pel servei de manteniment d'espais naturals amb Desbrossaments Funuyet (contracte prorrogat fins el 17 de juny de 2013), l'empresa cessionària Mart Components SL va prestar aquest servei i, en contraprestació, es va reconèixer la corresponent obligació el 30 de maig de 2013. De la revisió realitzada no hem constatat l'acte administratiu d'aprovació de la cessió del contracte indicat per part de l'òrgan competent (Nota 5.3.2.)
4. A l'apartat 5.3.4 s'indiquen les observacions realitzades en relació al restabliment de l'equilibri econòmic, la retribució per objectius i la revisió de preus del contracte pel servei de recollida de les fraccions de resta, matèria orgànica i voluminosos, de la neteja viària i de la neteja de platges de Mataró.

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

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

Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	733.731,45	734.429,06	100,10%	734.429,06	100,00%	703.452,24	95,78%	30.976,82
Despeses en béns corrents i serveis	9.664.080,38	9.421.240,59	97,49%	9.419.123,14	99,98%	7.347.226,80	78,00%	2.071.896,34
Inversions reals	1.178.482,16	1.123.897,33	95,37%	1.123.897,30	100,00%	853.271,92	75,92%	270.625,38
Servei de Manteniment i Serveis	11.576.293,99	11.279.566,98	97,44%	11.277.449,50	99,98%	8.903.950,96	78,95%	2.373.498,54
Despeses de personal	826.114,04	738.664,38	89,41%	738.664,38	100,00%	703.325,73	95,22%	35.338,65
Despeses en béns corrents i serveis	1.286.905,89	1.175.875,70	91,37%	1.146.982,68	97,54%	793.556,95	69,19%	353.425,73
Inversions reals	1.081.281,02	63.444,00	5,87%	27.380,00	43,16%	27.380,00	100,00%	0,00
Secció d'Obres	3.194.300,95	1.977.984,08	61,92%	1.913.027,06	96,72%	1.524.262,68	79,68%	388.764,38
Despeses de personal	90.827,36	95.085,28	104,69%	95.085,28	100,00%	90.583,49	95,27%	4.501,79
Despeses en béns corrents i serveis	55.500,00	49.470,96	89,14%	49.441,97	99,94%	25.477,01	51,53%	23.964,96
Secció Viver Municipal	146.327,36	144.556,24	98,79%	144.527,25	99,98%	116.060,50	80,30%	28.466,75
Despeses de personal	726.533,87	696.613,30	95,88%	696.613,30	100,00%	663.207,78	95,20%	33.405,52
Despeses en béns corrents i serveis	970.890,73	949.331,39	97,78%	942.871,50	99,32%	744.234,17	78,93%	198.637,33
Inversions reals	409.104,36	234.613,48	57,35%	169.092,30	72,07%	99.620,92	58,92%	69.471,38
Secció Jardineria	2.106.528,96	1.880.558,17	89,27%	1.808.577,10	96,17%	1.507.062,87	83,33%	301.514,23
Despeses de personal	152.598,88	132.236,37	86,66%	132.236,37	100,00%	128.364,96	97,07%	3.871,41
Despeses en béns corrents i serveis	642.207,53	666.016,73	103,71%	666.016,68	100,00%	555.992,60	83,48%	110.024,08
Inversions reals	26.095,66	28.427,63	108,94%	18.371,29	64,62%	16.039,32	87,31%	2.331,97
Secció Planificació	820.902,07	826.680,73	100,70%	816.624,34	98,78%	700.396,88	85,77%	116.227,46
Despeses de personal	0,00	137.615,72	-	137.615,72	100,00%	133.589,85	97,07%	4.025,87
Secció d'Infraestructures d'Espais Públics	0,00	137.615,72	-	137.615,72	100,00%	133.589,85	97,07%	4.025,87
ÀREA DE SERVEIS TERRITORIALS I VIA PÚBLICA	17.844.353,33	16.246.961,92	91,05%	16.097.820,97	99,08%	12.885.323,74	80,04%	3.212.487,23

De forma més sintètica, a continuació es presenten les ràtios d'execució del pressupost de despeses a nivell de capítol de tot el centre gestor:

Classificació econòmica per Capítol	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
I- Despeses de Personal	2.529.805,60	2.534.644,11	100,19%	2.534.644,11	100,00%	2.422.524,05	95,58%	112.120,06
II- Despeses en béns corrents i serveis	12.619.584,53	12.261.935,37	97,17%	12.224.435,97	99,69%	9.466.487,53	77,44%	2.757.948,44
VI - Despeses de capital	2.694.963,20	1.450.382,44	53,82%	1.338.740,89	92,30%	996.312,16	74,42%	342.428,73
TOTAL	17.844.353,33	16.246.961,92	91,05%	16.097.820,97	99,08%	12.885.323,74	80,04%	3.212.497,23

5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

Com a resultat del treball realitzat, a continuació es relacionen aquells aspectes que s'han considerat rellevants:

5.1. Despeses adjudicades sense el procediment contractual adient

En relació a les contractacions directes adjudicades en l'exercici 2013, s'ha analitzat el grau de concentració, a efectes d'avaluar l'eventual existència de fraccionament de l'objecte contractual. D'aquesta revisió, s'assenyalen a continuació aquells casos on l'execució de la despesa és la corresponent a contractes menors tal i com estableix l'art. 20.5 de les BEP, tot i que en volum anual es sobrepassa el llindar establert per la normativa contractual (art. 138 TRLCSP). Els següents proveïdors haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment que donés compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació de les administracions públiques:

Proveïdor	Concepte	Total ADOs	Volum despesa IVA exclòs
CONSTRUCCIONES SANTIAGO RAMIREZ SANZ, SL	Manteniment edificis (treballs de paleta)	31.559,20	26.081,98
ELECTRICITAT BOQUET, SL	Manteniment edificis (electricitat i lampisteria)	59.176,03	48.905,81
HPC IBERICA, SA	Manteniment jocs infantils i reparacions	23.972,95	19.812,36
SEVIP, SA	Manteniment d'alarmes	45.791,20	37.843,97
TECNI FRED I CLIMA, SL	Manteniment de la climatització	46.735,81	38.624,64
TOTAL		207.235,19	171.268,75

5.2. Retenció de Crèdit

No consta la Retenció de Crèdit que determina l'article 17.4 de les Bases d'Execució del Pressupost per a l'exercici 2013 en relació a les següents despeses tramitades mitjançant document ADO:

Data	Import	Tercer	Descripció
29/11/2013	9.137,63	SANITARIS MARESME SL	Adquisició material per reposició material robot CMF La Llàntia
31/12/2013	7.192,95	CONST. SANTIAGO RAMIREZ SANZ, SL	Treballs reparació pista skate
31/12/2013	7.647,30	ELECTRICITAT BOQUET, SL	Manteniment de les instal·lacions en equipaments culturals

5.3. Revisió i seguiment dels expedients i contractes formalitzats

De la revisió de la següent mostra representativa d'expedients, cal fer les següents observacions:

Núm. Expedient	Despesa 2013 (IVA inclòs)	Proveïdor	Descripció	Resultat de la revisió
259/2010	53.001,52	Electricitat Boquet, SL	Manteniment lampisteria edificis i escoles mpals.	Fraccionament de l'objecte contractual
260/2010	83.119,38	Electricitat Boquet, SL	Manteniment elèctric edificis i escoles mpals.	
52/2009	-	Desbrossaments Funuyet SL	Contracte manteniment espais naturals	Subrogació no aprovada
84/2013	39.286,73	Mart Components SL	Contracte manteniment espais naturals	No consta negociació
42/2006	1.416.680,40	FCC, SA	Abonaments relatius als anys 2009-2012	Despesa no imputada a pressupost

5.3.1. Expedient 259/2010 i 260/2010

A més de les obligacions reconegudes per import de 151.183,44 euros, corresponents a l'execució dels contractes números 259 i 260, adjudicats en 2011, també s'han reconegut obligacions per un total de 59.176,03 euros, per altres encàrrecs, algun dels quals corresponen a treballs realitzats en els equipaments detallats als plecs dels contractes de manteniment indicats anteriorment, sense que consti a l'expedient la justificació que aquests treballs no estan inclosos en l'objecte dels contractes. Així, segons els plecs de condicions tècniques del contracte d'instal·lacions elèctriques, els equipaments "Can Palauet" i "La Presó" són dependències municipals incloses en l'àmbit objectiu del contracte, mentre que les factures núm. 269 emesa el 9/5/2013 (Relació comptable ADOF 201300034171), la núm. 541 emesa el 17/12/2013 (ADO 201300130721) i la factura núm. 01/518 emesa el 30/11/2013 (ADO201300119995) detallen serveis de manteniment elèctric realitzats en aquests edificis, despesa que ha estat facturada i abonada independentment del preu del contracte de manteniment elèctric.

5.3.2. Expedient 52/2009

Durant la vigència del contracte pel servei de manteniment d'espais naturals amb Desbrossaments Funuyet (contracte prorrogat fins el 17 de juny de 2013), l'empresa cessionària Mart Components SL va prestar aquest servei i, en contraprestació, es va reconèixer la corresponent obligació el 30 de maig de 2013. De la revisió realitzada no hem constatat l'acte administratiu d'aprovació de la cessió del contracte indicat per part de l'òrgan competent.

5.3.3. Expedient 84/2013

De la revisió realitzada del procediment de contractació pel procediment negociat sense publicitat amb el preu com a únic criteri d'adjudicació, es posa de manifest que va resultar adjudicatari el licitador que va presentar l'oferta més econòmica, sense que s'hagi constatat cap negociació sobre aquest preu ofert.

5.3.4. Expedient 42/2006

5.3.4.1. Restabliment de l'equilibri financer del contracte:

A data 7 de febrer de 2013, FCC sol·licita la compensació de 2.105.517 euros per mantenir l'equilibri financer del contracte del servei públic de recollida de les fraccions de resta, matèria orgànica i voluminosos, de la neteja viària i de la neteja de platges de Mataró, a conseqüència de l'increment dels costos salarials de la mà d'obra des de l'any 2008.

Per acord de Ple de 6 de juny de 2013, l'òrgan de contractació va considerar procedent reconèixer com a alteració econòmica no integrada dintre del principi de risc i ventura de la concessió i, per tant, el dret del concessionari a ser-ne compensat, per import equivalent al 30% del desequilibri calculat, per total de 866.429,76 euros, IVA inclòs. Aquest import, es facturarà i abonarà a la finalització del contracte, és a dir, a 30 de juny de 2014, i el seu desglossament per anualitats és tal i com es detalla:

Any	Desequilibri	Import aprovat
2008	50.660,97	15.198,29
2009	207.414,16	62.224,25
2010	624.812,09	187.443,63
2011	692.526,74	207.758,02
2012	525.103,73	157.531,12
2013	523.614,00	157.084,20
2014	263.967,50	79.190,25
TOTAL	2.888.099,19	866.429,76

D'acord amb allò indicat pel Servei de Compres i Contractació en les al·legacions, la causa del reconeixement del desequilibri no es l'augment del cost de personal, sinó les successives reduccions del cànon contractual a causa de les limitacions pressupostàries de l'Ajuntament que van suposar una reducció del cànon contractual del 20% entre les anys 2009 i 2011 i la previsió que les restriccions continuessin en el futur, de manera que si no es produeix el desequilibri futur, s'hauran de modificar les condicions acordades.¹

5.3.4.2. Retribució per objectius

A banda de l'anterior, el Ple de l'Ajuntament de data 6 de juny de 2013 també va acordar el pagament a FCC de 550.250,64 euros, IVA inclòs, sol·licitats per la concessionària el 28 de maig de 2013 en concepte de retribució per objectius dels anys 2009-2012, d'acord al següent detall:

Any	30% B.I.	Aportació extra	TOTAL
2009	71.174,68	70.205,11	141.379,79
2010	70.457,72	69.764,70	140.222,42
2011	68.235,39	67.839,17	136.074,56
2012	66.670,66	65.903,21	132.573,87
TOTAL	276.538,45	273.712,19	550.250,64

Aquesta retribució està regulada a l'art. 11.3 dels plecs contractuals com un mecanisme mixt en el qual es pretén lligar a la consecució d'objectius de gestió part de la retribució del benefici industrial que percep el contractista i una aportació extra de beneficis que podrà percebre el concessionari en els següents termes:

¹ Paràgraf modificat després d'al·legacions (veure al·legacions servei de compres i contractació)

- Es reté el 30% del benefici industrial fins a la valoració anual de tres factors (el grau de satisfacció dels ciutadans – que s'haurà de mesurar almenys dos cops l'any, l'evolució dels resultats del sistema de control en la prestació del servei i el procés de millora contínua definit als plecs).
- El concessionari pot rebre una aportació extra de fins a un 1% sobre el preu base de l'oferta en funció dels resultats del servei valorats anualment a partir del nivell de consecució dels objectius i a l'assoliment d'una alta satisfacció de la ciutadania. Per a rebre aquesta aportació extraordinària serà condició necessària que s'hagin acomplert els criteris per a la retribució completa del 30% del BI.

Segons l'informe emès pel Tècnic de Residus i neteja viària i el Cap del Servei d'Espais Públics el 29 de maig de 2013, la valoració dels tres factors en funció del qual es valora la retribució per objectius van ser consensuats entre empresa i Ajuntament. En relació al resultat d'aquesta valoració cal destacar que tots els paràmetres van rebre una valoració del 100% en relació al pagament del Benefici Industrial retingut, i d'un 97% en relació a l'aportació extraordinària com a resultat de la mitjana obtinguda entre el grau de satisfacció ponderat dels ciutadans i altres 9 paràmetres amb una puntuació de 10 en tots ells, per tots els anys.

De la revisió efectuada, cal fer les següent observacions:

- D'acord amb l'article 11.3 del plec, la valoració d'aquesta retribució hauria d'haver-se realitzat anualment, en relació a l'exercici anterior i els criteris s'haurien d'haver fixat amb anterioritat a la seva valoració.
- Els plecs contractuals exigeixen una avaluació semestral del grau de satisfacció dels ciutadans per ser aquest el principal indicador de la retribució per objectius. D'acord amb l'informe tècnic esmentat anteriorment, no es disposa de l'avaluació indicada pels anys 2009 i 2012. Així, la retribució per objectius aprovada pels anys indicats no s'ajustaria al plec regulador del contracte.

5.3.4.3. Revisió del preu:

Amb posterioritat als acords plenaris ja analitzats, la Junta de Govern Local celebrada el 16 de setembre de 2013 va aprovar l'increment del valor del contracte derivat de la revisió de preus per import total de 328.747,04 euros IVA inclòs (219.164,71 euros per l'exercici 2013 i 109.582,33 euros pel 2014). D'acord a la fórmula establerta pels plecs contractuals i l'oferta presentada, pel seu càlcul es va aplicar un coeficient de 1,03317 resultant de la variació experimentada en l'IPC interanual pel període comprès de gener 2012 a gener 2013 (2,867%) i el factor de reajust (0,45%) encaminat a "evitar el desequilibri econòmic del contracte".

No hem constatat de la tramitació establerta per l'article 17.5 de les BEP, segons el qual el servei gestor ha de sol·licitar reserva de crèdit per emparar aquest augment de la despesa, justificant en informe l'import corresponent.

5.4. Presentació de les Factures

En els següents casos i de conformitat amb el que estableix l'article 219.2 del TRLRHL, 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:

'O'				
17540	84094	90236	95006	92481
24259	88456	90237	98640	93421
38457	88466	90238	103730	93422
39300	88487	90239	90213	93902
60248	88488	90240	90242	-
65032	88491	90239	90409	-
65037	88494	90240	90721	-
83136	88525	92311	90856	-

"ADOF"
73999
77526

Relacions 'O'			
726	1618	3606	3831
767	1696	3745	3834
1091	1710	3746	3879
1112	1996	3747	3993
1230	2028	3748	3998
1291	3578	3752	4398

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.

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



Ajuntament de Mataró

Sr. Josep Canal i Codina
Director de Serveis Econòmics i Interventor
Interior.-

Assumpte: Resposta a l'informe de fiscalització plena de l'exercici 2013.

Benvolgut,

En adjunt us enviem les nostres consideracions sobre el treball de fiscalització plena posterior de l'exercici 2013 realitzat per l'empresa Faura-Casas.

Salutacions,

Mataró, 23 de juny de 2014

El coordinador de l'Àrea de Via Pública
i Equipaments Municipals




Antoni Merino Orejón





Ajuntament de Mataró

SERVEI DE MANTENIMENT I SERVEIS

Actualment:

SERVEI D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS SERVEI D'ESPAYS PÚBLICS

**Resposta a les observacions presentades per l'auditoria portada a terme per Faura-Casas
en relació als treballs de fiscalització plena posterior del pressupost 2013
de les despeses del Servei d'Equipaments Municipals i el Servei d'Espais Públics.**

Servei d'Equipaments Municipals
Servei d'Espais Públics
Riera de Can Solé, s/n
08304 Mataró
93 758 24 44
93.758 24 32





3. Conclusions i recomanacions

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

1. 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 a la contractació menor, o bé casos de possibles traccionaments de contracte. (Nota 5.1.)
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 5.2)
3. Durant la vigència del contracte pel servei de manteniment d'espais naturals amb Desbrossaments Funuyet (contracte prorrogat fins el 17 de juny de 2013), l'empresa cessionària Mart Components SL va prestar aquest servei i, en contraprestació, es va reconèixer la corresponent obligació el 30 de maig de 2013. De la revisió realitzada no hem constatat l'acte administratiu d'aprovació de la cessió del contracte indicat per part de l'òrgan competent (Nota 5.3.2.)





4. A l'apartat 5.3.4 s'indiquen les observacions realitzades en relació al restabliment de l'equilibri econòmic, la retribució per objectius i la revisió de preus del contracte pel servei de recollida de les fraccions de resta, matèria orgànica i voluminosos, de la neteja viària i de la neteja de platges de Mataró.

R: Es remet per cada una d'aquestes conclusions a les respostes donades a cada un dels apartats esmentats (5.1., 5.2., 5.3.2. i 5.3.4.).

5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

Com a resultat del treball realitzat, a continuació es relacionen aquells aspectes que s'han considerat rellevants:

5.1. Despeses adjudicades sense el procediment contractual adient

En relació a les contractacions directes adjudicades en l'exercici 2013, s'ha analitzat el grau de concentració, a efectes d'avaluar l'eventual existència de fraccionament de l'objecte contractual. D'aquesta revisió, s'assenyalen a continuació aquells casos on l'execució de la despesa és la corresponent a contractes menors tal i com estableix l'art. 20.5 de les BEP, tot i que en volum anual es sobrepassa el llindar establert per la normativa contractual (art. 138 TRLCSP). Els següents proveïdors haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment que donés compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació de les administracions públiques:





Ajuntament de Mataró

Proveïdor	Concepte	Total ADOs	Volum despesa IVA exclòs
CONSTRUCCIONES SANTIAGO RAMIREZ SANZ, SL	Manteniment edificis (treballs de paleta)	31.559,20	26.081,98
ELECTRICITAT BOQUET, SL	Manteniment edificis (electricitat i lampisteria)	59.176,03	48.905,81
HPC IBERICA, SA	Manteniment jocs infantils i reparacions	23.972,95	19.812,36
SEVIP, SA	Manteniment d'alarmes	45.791,20	37.843,97
TECNI FRED I CLIMA, SL	Manteniment de la climatització	46.735,81	38.624,64
TOTAL		207.235,19	171.268,75

R: La integració dels extints Organismes Autònoms a l'organització de l'Ajuntament com a Direccions de Cultura, Ensenyament, Esports i Promoció Econòmica va suposar la incorporació a pressupost 2013 d'una sèrie de despeses que no estaven incloses als contractes vigents a l'Ajuntament.

A més, es va produir un redistribució de competències entre els Serveis d'Espais Públics (antic Servei de Manteniment i Serveis) i el Servei d'Equipaments Municipals (antic Servei d'Obres) que va suposar així mateix un canvi en els gestors d'algunes partides de despeses i d'alguns dels contractes.

D'altra banda es van rebre instruccions des de l'Àrea d'Administració i Atenció Ciutadana de, en principi, no prorrogar els contractes vigents.

Donat que no es disposava de la informació suficient sobre quines despeses dels extints Organismes autònoms estaven ja contractades, ni les valoracions econòmiques que aquestes incorporacions suposaven, juntament amb la instrucció de no prorrogar els contractes es va optar, després de parlar amb el Servei de Compres i Contractacions, d'actuar d'acord amb el següent procediment:

- Acordar els dos caps dels Serveis (Espais Públics i Equipaments Municipals) el traspàs de la gestió i la situació actual dels contractes vigents. Un cop fet això
- Valorar econòmicament la major despesa com a conseqüència de la incorporació dels Organismes Autònoms
- Estudiar en cada un dels contractes la possibilitat o no de modificar per incorporar aquesta major despesa d'acord amb les possibilitats de cada contracte prèvia consulta amb el Servei de Compres i Contractacions
- Prorrogar o no els contractes existents prèvia consulta al Servei de Compres i Contractacions.





Com a conseqüència de tot això, es van modificar alguns contractes incorporant les despeses de les Direccions, però això no va ser possible en tots els contractes donat el volum de feina que això va suposar, així com el fet que la gestió la va iniciar un Servei i la va traspasar a un altre.

5.2. Retenció de Crèdit

No consta la Retenció de Crèdit que determina l'article 17.4 de les Bases d'Execució del Pressupost per a l'exercici 2013 en relació a les següents despeses tramitades mitjançant document ADO:

Data	Import	Tercer	Descripció
29/11/2013	9.137.63	SANITARIS MARESME SL	Adquisició material per reposició material robot CMF La Llòntia
31/12/2013	7.192.95	CONST. SANTIAGO RAMIREZ SANZ, SL	Treballs reparació pista skate
31/12/2013	7.647.30	ELECTRICITAT BOQUET, SL	Manteniment de les instal·lacions en equipaments culturals

R: La Direcció d'Esports va executar més despesa de la consignada a les seves partides cobrint-se la major despesa per bossa de vinculació mentre es tramitaven els expedients de transferència de crèdit. Com a conseqüència d'això es van fer RC/ sobre operacions provisionals de les partides de despesa de la Direcció de Cultura per poder tramitar les factures pendents presentades a l'Ajuntament (per evitar retards en la seva tramitació). Quan va entrar la factura de les despeses d'instal·lacions elèctriques d'equipaments de la Direcció de Cultura s'estava tramitant l'expedient de transferència de crèdit per augmentar el crèdit de les partides de la Direcció d'Esports. Les instruccions dels Serveis Econòmics són fer les RC quan es té coneixement de la despesa i sempre abans de la presentació de la factura. Per aquest motiu no es va tornar a fer la RC.

Respecte de la despesa per robatori del CF La Llòntia es va tractar d'un imprevist sense consignació pressupostària. La factura va entrar al registre de l'Ajuntament quan encara s'estava tramitant la transferència de crèdit. Les instruccions dels Serveis Econòmics són fer les RC abans de que es produeixi la despesa i no amb posterioritat.

Pel que fa als treballs de la pista de skate també es tracta d'una despesa no consignada en el pressupost inicial del Servei i tot i que es va transferir el crèdit a les partides del Servei, la factura va arribar abans de la disponibilitat de crèdit a la partida. Per la mateixa raó explicada al paràgraf anterior quan la factura està entrada amb data anterior a la a RC aquesta no es





No obstant això, s'ha recordat als tècnics la necessitat d'avisar a la Unitat Administrativa en el moment que encarreguin feines o subministraments que prevegin superar els 6.000 euros de despesa per tal de poder entrar les corresponents RC a l'aplicació informàtica de comptabilitat, sempre que existeixi consignació pressupostària, prèviament a la presentació de les factures per part dels industrials per tal de donar compliment a les Bases d'Execució del Pressupost.

5.3. Revisió i seguiment dels expedients i contractes formalitzats

De la revisió de la següent mostra representativa d'expedients, cal fer les següents observacions:

Núm. Expedient	Despesa 2013 (IVA inclòs)	Proveïdor	Descripció	Resultat de la revisió
259/2010	53.001,52	Electricitat Boquet, SL	Manteniment lampisteria edificis i escoles mpals.	Fraccionament de l'objecte contractual
260/2010	83.119,38	Electricitat Boquet, SL	Manteniment elèctric edificis i escoles mpals.	
52/2009	-	Desbrossaments Funuyet SL	Contracte manteniment espais naturals	Subrogació no aprovada No consta negociació Despesa no imputada a pressupost
84/2013	39.286,73	Mart Components SL	Contracte manteniment espais naturals	
42/2006	1.416.680,40	FCC, SA	Abonaments relatius als anys 2009-2012	

5.3.1. Expedient 259/2010 i 260/2010

A més de les obligacions reconegudes per import de 151.183,44 euros, corresponents a l'execució dels contractes números 259 i 260, adjudicats en 2011, també s'han reconegut obligacions per un total de 59.176,03 euros, per altres encàrrecs, algun dels quals corresponen a treballs realitzats en els equipaments detallats als plec dels contractes de manteniment indicats anteriorment, sense que consti a l'expedient la justificació que aquests treballs no estan inclosos en l'objecte dels contractes. Així, segons els plec





de condicions tècniques del contracte d'instal·lacions elèctriques, els equipaments "Can Palauet" i "La Presó" són dependències municipals incloses en l'àmbit objectiu del contracte, mentre que les factures núm. 269 emesa el 9/5/2013 (Relació comptable ADOF 201300034171), la núm. 541 emesa el 17/12/2013 (ADO 201300130721) i la factura núm. 01/518 emesa el 30/11/2013 (ADO201300119995) detallen serveis de manteniment elèctric realitzats en aquests edificis, despesa que ha estat facturada i abonada independentment del preu del contracte de manteniment elèctric.

R: En el cas dels expedients 259/2010 i 260/2010, ambdós adjudicats a l'industrial ELECTRICITAT BOQUET SL, a la observació de "fraccionament del contracte", podem dir el següent:

- per les despeses dels equipaments "Can Palauet" i "La Presó", els objectes contractuals de les despeses que es relacionen tramitades com ADOF s'entenen diferents a les dels objectes contractuals dels contractes adjudicats, i per tant es van tramitar fora de contracte

- en quant al total de la despesa tramitada com ADOF per aquests industrials, ens remetem a l'exposat a l'apartat 5.1 d'aquest informe. En concret, per les despeses on l'objecte contractual correspon al d'aquests contractes, donada la complexitat de l'inventariat, valoració d'elements i degut a la manca de recursos per fer-ho més ràpidament, els equipaments provinents dels organismes autònoms integrats a l'Ajuntament al 2013 no es van incorporar fins:

- febrer 2014: treballs d'electricitat (decret 1341/2014, de 21 de febrer)
- març 2014: treballs de lampisteria (decret 2388/2014, de 31 de març)

Fins a aquell moment les despeses es van tramitar fora de contractes com ADOF.

5.3.2. Expedient 52/2009:

Durant la vigència del contracte pel servei de manteniment d'espais naturals amb Desbrossaments Funuyet (contracte prorrogat fins el 17 de juny de 2013), l'empresa cessionària Mart Components SL va prestar aquest servei i, en contraprestació, es va reconèixer la corresponent obligació el 30





de maig de 2013. De la revisió realitzada no hem constatat l'acte administratiu d'aprovació de la cessió del contracte indicat per part de l'òrgan competent.

R: En data 28 de març de 2013 la tècnica de la secció de Jardineria del Servei d'Espais Públics informa que l'empresa DESBROSSAMENTS FUNUYET SL, adjudicatària del contracte de manteniment d'espais naturals, ha comunicat el seu tancament i ha demanat la cessió del contracte, fins a la seva finalització al mes de juny de 2013, a l'empresa MART COMPONENTS SL en les mateixes condicions del contracte vigent en aquell moment. Des del Servei d'Espais Públics es van tramitar els documents comptables corresponents que el Servei de Compres i Contractacions, servei municipal competent per l'aprovació d'aquest tràmit, va acordar aprovar per decret 2884/2014, de 2 de maig, decret amb el qual el Servei de Gestió Econòmica va passar a definitiu la operació AD a favor de MART COMPONENTS SL per poder-li imputar les despeses posteriors que també s'esmenten en aquesta auditoria.

Recordem que l'expedient de contractació complet es custodia al Servei de Compres i Contractacions, essent l'expedient que es troba al servei gestor una còpia i, per tant, en el mateix poden faltar fotocòpies dels acords presos o els tràmits realitzats pròpiament pel Servei de Compres (com la formalització de fiances o el requeriment de documentació administrativa per exemple). En aquest cas, s'ha demanat al Servei de Compres fotocòpia de l'acord pres per arxivar-la a la nostra còpia d'expedient, ja tancat.

5.3.3. Expedient 84/2013

De la revisió realitzada del procediment de contractació pel procediment negociat sense publicitat amb el preu com a únic criteri d'adjudicació, es posa de manifest que va resultar adjudicatari el licitador que va presentar l'oferta més econòmica, sense que s'hagi constatat cap negociació sobre aquest preu ofertat.

R: Per decret 2454/2013, de 12 d'abril, el Servei de Compres i Contractacions, servei municipal competent per l'aprovació d'aquest tràmit, va acordar la licitació del servei de manteniment d'espais naturals per procediment negociat sense publicitat. Es va demanar oferta a 3 professionals amb capacitat tècnica suficient per a la execució del servei, dos dels quals la van presentar. La tècnica de la secció de Jardineria del Servei d'Espais Públics en data 21 de maig de 2013 va realitzar informe tècnic valorant les ofertes obtingudes, resultant adjudicatari





proposat aquell que havia presentat els preus unitaris més baixos donat que el preu era l'únic criteri a valorar. L'adjudicació va ser acordada per decret 3944/2013, de 14 de juny, pel Servei de Compres i Contractacions, a qui ens remetem sobre la correcció o no de l'acord.

5.3.4. Expedient 42/2006

5.3.4.1. Restabliment de l'equilibri financer del contracte:

A data 7 de febrer de 2013, FCC sol·licita la compensació de 2.105.517 euros per mantenir l'equilibri financer del contracte del servei públic de recollida de les fraccions de resta, matèria orgànica i voluminosos, de la neteja viària i de la neteja de platges de Mataró, a conseqüència de l'increment dels costos salarials de la mà d'obra des de l'any 2008.

Per acord de Ple de 6 de juny de 2013, l'òrgan de contractació va considerar procedent reconèixer com a alteració econòmica no integrada dintre del principi de risc i ventura de la concessió i, per tant, el dret del concessionari a ser-ne compensat, per import equivalent al 30% del desequilibri calculat, per total de 866.429,76 euros, IVA inclòs. Aquest import, es facturarà i abonarà a la finalització del contracte, és a dir, a 30 de juny de 2014, i el seu desglossament per anualitats és tal i com es detalla:

Any	Desequilibri	Import aprovat
2008	50.660,97	15.198,29
2009	207.414,16	62.224,25
2010	624.812,09	187.443,63
2011	692.526,74	207.758,02
2012	525.103,73	157.531,12
2013	523.614,00	157.084,20





2014	263.967,50	79.190,25
TOTAL	2.888.099,19	866.429,76

De la revisió realitzada, cal posar de manifest el següent:

- Pel que fa a la base jurídica que empara el reconeixement d'aquest dret a favor del concessionari, cal atènyer-se a la doctrina consolidada pels Informes de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa núm. 38/2.000 de 21 de desembre, núm. 34/1.999 de 12 de novembre, núm. 26/2.004 de 17 de novembre de 2.003 i núm. 25/2.006 de 20 de juny, segons els quals les variacions de preu per increment dels costos de personal només poden tenir reflex en el preu del contracte a través de les corresponents fórmules de revisió de preus en els quals s'hagi pres en consideració tal component. Aquest criteri va ser confirmat posteriorment per la jurisprudència, en concret per les Sentències del Tribunal Suprem de 18 de desembre de 2000, 18 de desembre de 2001 i 23 de febrer de 2001, en les quals l'Alt Tribunal va raonar que «la pujada salarial produïda per conveni col·lectiu i prevista contractualment no constitueix un supòsit de revisió de preus ni d'exercici del *ius *variandi, en ser alguna cosa aliè a la voluntat de l'Administració».
- L'import aprovat pel Ple es correspon al 30% del desequilibri al·legat pel contractista pel període 2009-2012 (2.105.517 euros) més aquell estimat fins a la finalització del contracte, d'acord a l'informe del servei gestor (523.614 euros pel 2013 i altres 263.967,50 euros pel 2014). Al respecte, cal dir que el restabliment de l'equilibri econòmic financer d'un contracte exigeix un desequilibri efectivament produït, sense que puguin incloure imports que presumptament es derivarien de la seva





futura execució pels exercicis 2013 i 2014, per import total de 236.274,45 euros.

- La fórmula de revisió de preus (article 11.5 del plec) inclou un factor fix que va ser determinat pel concessionari en la seva oferta econòmica, en funció del qual anualment s'augmenta el coeficient de revisió i, per tant, l'import del contracte des del primer any de revisió (és a dir, des del 2007) amb la finalitat d'evitar la possibilitat d'un desequilibri econòmic.

R: L'informe del tècnic de residus i neteja i el cap del Servei d'Espais Públics de data 24/05/2013, en relació a la sol·licitud de l'adjudicatari i d'acord a la petició efectuada pel Servei de Compres i Contractacions mitjançant informe de data 24/04/2013, es limita a posar de manifest que existeixen diferències econòmiques entre el contracte inicial previst i la realitat efectuada, quantificant aquesta diferència estimada en 2.888.099,19 euros (diferències reals pels anys 2006 a 2012 i previsió per 2013-2014). En l'informe es conclou que correspondrà determinar al Govern Municipal, si s'escau, l'import a abonar per aquest concepte.

Per la resta, ens remetem a la resposta que hagi donat al seu informe d'al·legacions el Servei de Compres i Contractacions per ser el servei municipal encarregat de l'aprovació d'aquest tipus de tràmit.

5.3.4.2. Retribució per objectius

A banda de l'anterior, el Ple de l'Ajuntament de data 6 de juny de 2013 també va acordar el pagament a FCC de 550.250,64 euros, IVA inclòs, sol·licitats per la concessionària el 28 de maig de 2013 en concepte de retribució per objectius dels anys 2009-2012, d'acord al següent detall:





Any	30% B.I.	Aportació extra	TOTAL
2009	71.174,68	70.205,11	141.379,79
2010	70.457,72	69.764,70	140.222,42
2011	68.235,39	67.839,17	136.074,56
2012	66.670,66	65.903,21	132.573,87
TOTAL	276.538,45	273.712,19	550.250,64

Aquesta retribució està regulada a l'art. 11.3 dels plecs contractuals com un mecanisme mixt en el qual es pretén lligar a la consecució d'objectius de gestió part de la retribució del benefici industrial que percep el contractista i una aportació extra de beneficis que podrà percebre el concessionari en els següents termes:

- Es reté el 30% del benefici industrial fins a la valoració anual de tres factors (el grau de satisfacció dels ciutadans – que s'haurà de mesurar almenys dos cops l'any, l'evolució del resultat del sistema de control en la prestació del servei i el procés de millora contínua definit als plecs).
- El concessionari pot rebre una aportació extra de fins a un 1% sobre el preu base de l'oferta en funció dels resultats del servei valorats anualment a partir del nivell de consecució dels objectius i a l'assoliment d'una alta satisfacció de la ciutadania. Per a rebre aquesta aportació extraordinària serà condició necessària que s'hagin acomplert els criteris per a la retribució completa del 30% del BI.





Segons l'informe emès pel Tècnic de Residus i neteja viària i el Cap del Servei d'Espais Públics el 29 de maig de 2013, la valoració dels tres factors en funció del qual es valora la retribució per objectius van ser consensuats entre empresa i Ajuntament. En relació al resultat d'aquesta valoració cal destacar que tots els paràmetres van rebre una valoració del 100% en relació al pagament del Benefici Industrial retengut, i d'un 97% en relació a l'aportació extraordinària com a resultat de la mitjana obtinguda entre el grau de satisfacció ponderat dels ciutadans i altres 9 paràmetres amb una puntuació de 10 en tots ells, per tots els anys.

De la revisió efectuada, cal fer les següent observacions:

- D'acord amb l'article 11.3 del plec, la valoració d'aquesta retribució hauria d'haver-se realitzat anualment, en relació a l'exercici anterior i els criteris s'haurien d'haver fixat amb anterioritat a la seva valoració. *D'acord*
- Els plecs contractuals exigeixen una avaluació semestral del grau de satisfacció dels ciutadans per ser aquest el principal indicador de la retribució per objectius. D'acord amb l'informe tècnic esmentat anteriorment, no es disposa de l'avaluació indicada pels anys 2009 i 2012. Així, la retribució per objectius aprovada pels anys indicats no s'ajustaria al plec regulador del contracte.

R: En quant a les valoracions anuals, aquestes s'han efectuat durant tota la vigència del contracte mensualment a través d'una empresa externa contractada a l'efecte (LOVIC). No obstant això, l'informe de valoració de la retribució per objectius només s'emet des del servei prèvia sol·licitud del concessionari.

Pel que fa a la determinació dels criteris a valorar, la primera petició de l'empresa al 2009 es va valorar d'acord amb els paràmetres inicialment previstos en el contracte. Posteriorment, degut a la situació econòmica del contracte motivada per les primeres retallades pressupostàries, es





van tornar a fixar, de forma consensuada amb l'empresa, uns nous paràmetres que s'adeqüessin a aquesta nova situació, els quals es van aplicar a la següent sol·licitud del concessionari de data 4/01/2012.

En quant a la valoració del grau de satisfacció, d'acord a l'article 11.3 del plec de prescripcions tècniques del contracte, es va adaptar al nou escenari econòmic donant per vàlides les enquestes efectuades bianualment per la Diputació de Barcelona, les quals es van extrapolar a la resta d'anualitats.

Es reproduïx part de l'article 11.3 dels plecs de prescripcions tècniques (pàgina 89):

"(...) Els continguts d'aquesta fórmula de retribució es concretaran durant el primer any de la contracta segons la configuració final de les variables de les quals depèn i podrà variar en un futur en funció de l'evolució de la valoració en termes econòmics dels possibles escenaris futurs de tractament i gestió de residus a Catalunya i de les revisions futures dels objectius de gestió propis del municipi. (...)"

Per la resta, ens remetem a la resposta que hagi donat al seu informe d'al·legacions el Servei de Compres i Contractacions per ser el servei municipal encarregat de l'aprovació d'aquest tipus de tràmit.

5.3.4.3. Revisió del preu:

Amb posterioritat als acords plenaris ja analitzats, la Junta de Govern Local celebrada el 16 de setembre de 2013 va aprovar l'increment del valor del contracte derivat de la revisió de preus per import total de 328.747,04 euros IVA inclòs (219.164,71 euros per l'exercici 2013 i 109.582,33 euros pel 2014). D'acord a la fórmula establerta pels plecs contractuals i l'oferta presentada, pel seu càlcul es va aplicar un coeficient de 1.03317 resultant de la variació experimentada en l'IPC interanual pel període comprès de gener 2012 a gener 2013 (2,867%) i el factor de reajust (0,45%) encaminat a "evitar el desequilibri econòmic del contracte", tal i com s'ha esmentat a l'apartat a).





No hem constatat de la tramitació establerta per l'article 17.5 de les BEP, segons el qual el servei gestor ha de sol·licitar reserva de crèdit per emparar aquest augment de la despesa, justificant en informe l'import corresponent.

R: En quant a la correcció de la revisió de preus aprovada, ens remetem a la resposta que hagi donat al seu informe d'al·legacions el Servei de Compres i Contractacions per ser el servei municipal encarregat de l'aprovació d'aquest tipus de tràmit.

No obstant això, com ja s'ha dit anteriorment en aquest informe de resposta, s'ha recordat als tècnics la necessitat d'avisar a la Unitat Administrativa en el moment que prevegin despeses fora de contracte o per les quals caldrà ampliar els contractes existents, que superin els 6.000 euros per tal de poder entrar les corresponents RC a l'aplicació informàtica de comptabilitat, sempre que existeixi consignació pressupostària, prèviament a la presentació de les factures per part dels industrials, o a la tramitació de les ADC de revisions de preus, per tal de donar compliment a les Bases d'Execució del Pressupost.

5.4. Presentació de les Factures

En els següents casos i de conformitat amb el que estableix l'article 219.2 del TRLRHL, 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'			
17540	83136	88494	90239
24254	84094	88525	90240
38457	88456	90236	92311
39300	88466	90237	95006





Ajuntament de Mataró

60248	88487	90238	98640
65032	88488	90239	103730
65037	88491	90240	-

"ADOF"
73999
77526

Relacions 'O'			
726	1618	3606	3831
767	1696	3745	3834
1091	1710	3746	3879
1112	1996	3747	3993
1230	2028	3748	3998
1291	3578	3752	4398

R: Respecte dels informes emesos per la Intervenció, com que als Serveis no ens arriben aquest informes de vegades es fa difícil actuar per millorar els terminis. També caldria disposar del termini entre la data de tramesa als Serveis Econòmics i la data de pagament real ja que s'imputa als Serveis gestors el període des de la data de registre de factura fins a la data de pagament quan hi ha una part de la tramitació en que les factures estan en altres Serveis.

Independentment d'això, a sol·licitud del Servei de Gestió Econòmica, mensualment es respon a l'informe sobre la morositat de les factures (en aplicació de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials) al·legant les causes del retard en la tramitació de les mateixes en el servei gestor. Així mateix, es ve recordant als tècnics, i es tornarà a fer, la necessitat d'anul·lar les factures que trobin incompletes o incorrectes, demanant als industrials que les tornin a entrar un cop resoltes les discrepàncies, o bé que emetin informes justificant retards en la conformitat de les factures de les quals ens són responsables.





Ajuntament de Mataró

6. Allegacions del centre gestor

Es presenten les alegacions dels serveis d'Espais Públics i Equipaments Municipals en data 23 de juny de 2014.

