

AJUNTAMENT DE MATARÓ

Treballs de fiscalització plena posterior
de l'exercici pressupostari 2013

*Servei d'Urbanisme, Patrimoni,
Medi Ambient i Habitatge i
Llicències i Disciplina d'Obres i Activitats*

Protocol núm. 8630

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



Índex

	pàgina
1. Objecte i abast del treball realitzat.....	3
2. Conclusions i recomanacions	6
3. Aspectes e indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor	7
4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades	9
5. Al·legacions del centre gestor.....	11



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 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:

- 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, 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 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.

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 comptat 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 considerat necessàries per resumir els treballs realitzats i millores que per



assolir el servei. Com a informació complementària, pels 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, 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 del **l'exercici pressupostari de 2013**, a continuació s'exposen les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

I. El centre gestor presenta les següents ràtios d'execució del pressupost:

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
Taxes i altres ingressos	575.108,23	525.002,07	91,29%	321.478,28	61,23%	203.523,79
Transferències corrents	3.000,00	57.498,71	1916,62%	4.313,00	7,50%	53.185,71
Ingressos patrimonials	140.897,20	165.238,94	117,28%	43.301,46	26,21%	121.937,48
Transferències de capital	1.501.072,07	736.946,06	49,09%	65.461,00	8,88%	671.485,06
TOTAL	2.220.077,50	1.484.685,78	66,88%	434.553,74	29,27%	1.050.132,04

Capítol	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Personal	2.258.740,01	2.628.468,37	116,37%	2.628.468,37	100,00%	2.554.002,69	97,17%	74.465,68
Béns corrents i serveis	114.364,19	105.415,38	92,18%	96.723,00	91,75%	56.094,64	58,00%	40.628,36
Transferències corrents	17.227,00	7.835,57	45,48%	7.835,57	100,00%	6.935,57	88,51%	900,00
Inversions	2.362.136,01	827.518,22	35,03%	784.884,10	94,85%	644.482,60	82,11%	140.401,50
Transferències de capital	19.780,71	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Actius financers	1.246.221,60	1.246.221,60	100,00%	1.246.221,60	100,00%	0,00	0,00%	1.246.221,60
TOTAL	6.018.469,52	4.815.459,14	80,01%	4.764.132,64	98,93%	3.261.515,50	68,46%	1.502.617,14

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

3.1. Seguiment pressupostari

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

Descripció	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
Taxes i altres ingressos	0,00	86,95	-	68,15	78,38%	18,80
Transferències de capital	0,00	-170.000,00	-	0,00	0,00%	-170.000,00
Servei d'Urbanisme, Medi ambient i Habitatge	0,00	-169.913,05	-	68,15	-0,04%	-169.981,20
Transferències corrents	3.000,00	10.013,00	333,77%	4.313,00	43,07%	5.700,00
Ingressos patrimonials	140.897,20	165.238,94	117,28%	43.301,46	26,21%	121.937,48
Secció Medi Ambient	143.897,20	175.251,94	121,79%	47.614,46	27,17%	127.637,48
Taxes i altres ingressos	7.997,48	13.496,85	168,76%	13.496,85	100,00%	0,00
Transferències corrents	0,00	47.485,71	-	0,00	0,00%	47.485,71
Transferències de capital	1.501.072,07	906.946,06	60,42%	65.461,00	7,22%	841.485,06
Servei d'Obres	1.509.069,55	967.928,62	64,14%	78.957,85	8,16%	888.970,77
Taxes i altres ingressos	134.783,95	108.129,42	80,22%	81.043,06	74,95%	27.086,36
Secció Llicències i Disciplina d'Obres	134.783,95	108.129,42	80,22%	81.043,06	74,95%	27.086,36
Taxes i altres ingressos	432.326,80	403.288,85	93,28%	226.870,22	56,26%	176.418,63
Secció Llicències i Disciplina d'Activitats	432.326,80	403.288,85	93,28%	226.870,22	56,26%	176.418,63
Total Serveis Territorials	2.220.077,50	1.484.685,78	66,88%	434.553,74	29,27%	1.050.132,04

Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	73.137,68	76.188,40	104,17%	76.188,40	100,00%	74.158,50	97,34%	2.029,90
Despeses en béns corrents i serveis	1.900,00	0,00	0,00%	0,00	-	0,00	-	0,00
Transferències corrents	500,00	0,00	0,00%	0,00	-	0,00	-	0,00
Servei d'Urbanisme, Medi ambient i Habitatge	75.537,68	76.188,40	100,86%	76.188,40	100,00%	74.158,50	97,34%	2.029,90
Despeses de personal	272.518,33	315.753,67	115,87%	315.753,67	100,00%	307.789,82	97,48%	7.963,85
Despeses en béns corrents i serveis	1.900,00	1.652,93	87,00%	1.652,93	100,00%	0,00	0,00%	1.652,93
Secció d'Urbanisme i Patrimoni	274.418,33	317.406,60	115,67%	317.406,60	100,00%	307.789,82	96,97%	9.616,78
Despeses de personal	226.392,04	228.164,54	100,78%	228.164,54	100,00%	221.821,96	97,22%	6.342,58
Despeses en béns corrents i serveis	38.974,97	37.384,28	95,92%	37.384,28	100,00%	30.851,55	82,53%	6.532,73
Transferències corrents	4.200,00	3.600,00	85,71%	3.600,00	100,00%	2.700,00	75,00%	900,00
Secció Medi Ambient	269.567,01	269.148,82	99,84%	269.148,82	100,00%	255.373,51	94,88%	13.775,31
Despeses de personal	96.815,00	98.859,65	102,11%	98.859,65	100,00%	96.100,64	97,21%	2.759,01
Despeses en béns corrents i serveis	2.109,42	1.032,50	48,95%	1.032,50	100,00%	1.032,50	100,00%	0,00
Transferències corrents	12.527,00	4.235,57	33,81%	4.235,57	100,00%	4.235,57	100,00%	0,00
Transferències de capital	19.780,71	0,00	0,00%	0,00	-	0,00	-	0,00
Secció d'Habitatge	131.232,13	104.127,72	79,35%	104.127,72	100,00%	101.368,71	97,35%	2.759,01
Despeses de personal	158.471,84	137.007,04	86,46%	137.007,04	100,00%	133.096,54	97,15%	3.910,50
Secció Gestió Jurídica	158.471,84	137.007,04	86,46%	137.007,04	100,00%	133.096,54	97,15%	3.910,50
Despeses de personal	223.156,86	260.497,73	116,73%	260.497,73	100,00%	253.440,84	97,29%	7.056,89
Inversions reals	2.362.136,01	827.518,22	35,03%	784.884,10	94,85%	644.482,60	82,11%	140.401,50
Actius financers	1.246.221,60	1.246.221,60	100,00%	1.246.221,60	100,00%	0,00	0,00%	1.246.221,60
Servei d'Obres	3.831.514,47	2.334.237,55	60,92%	2.291.603,43	98,17%	897.923,44	39,18%	1.393.679,99
Despeses de personal	103.904,91	19.873,54	19,13%	19.873,54	100,00%	19.222,05	96,72%	651,49
Secció de Planificació i Administració	103.904,91	19.873,54	19,13%	19.873,54	100,00%	19.222,05	96,72%	651,49
Despeses de personal	0,00	178.744,58	-	178.744,58	100,00%	173.337,08	96,97%	5.407,50
Secció d'Edificis Educatius i Esportius	0,00	178.744,58	-	178.744,58	100,00%	173.337,08	96,97%	5.407,50
Despeses de personal	0,00	202.754,25	-	202.754,25	100,00%	196.843,79	97,08%	5.910,46
Secció d'Edificis Culturals, Cívics, Admn. Mercats	0,00	202.754,25	-	202.754,25	100,00%	196.843,79	97,08%	5.910,46
Despeses de personal	407.923,09	414.878,69	101,71%	414.878,69	100,00%	402.108,71	96,92%	12.769,98
Servei Llicències i Disciplina Obres i Activitats	407.923,09	414.878,69	101,71%	414.878,69	100,00%	402.108,71	96,92%	12.769,98
Despeses de personal	269.355,30	214.255,76	79,54%	214.255,76	100,00%	208.117,81	97,14%	6.137,95
Despeses en béns corrents i serveis	43.256,80	42.801,04	98,95%	34.108,66	79,69%	21.329,09	62,53%	12.779,57
Secció Llicències i Disciplina d'Obres	312.612,10	257.056,80	82,23%	248.364,42	96,62%	229.446,90	92,38%	18.917,52
Despeses de personal	188.198,36	196.004,15	104,15%	196.004,15	100,00%	190.722,94	97,31%	5.281,21
Despeses en béns corrents i serveis	26.223,00	22.544,63	85,97%	22.544,63	100,00%	2.881,50	12,78%	19.663,13
Secció Llicències i Disciplina d'Activitats	214.421,36	218.548,78	101,92%	218.548,78	100,00%	193.604,44	88,59%	24.944,34
Despeses de personal	238.866,60	285.486,37	119,52%	285.486,37	100,00%	277.242,01	97,11%	8.244,36
Secció d'Atenció i Informació	238.866,60	285.486,37	119,52%	285.486,37	100,00%	277.242,01	97,11%	8.244,36
Total Serveis Territorials	6.018.469,52	4.815.459,14	80,01%	4.764.132,64	98,93%	3.261.515,50	68,46%	1.502.617,14

4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

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

4.1. Gestió Pressupostària

Tal i com ha estat assenyalat pels corresponents informes de fiscalització prèvia emesos pel servei d'intervenció, les factures que responen a les següents operacions de despeses han estat presentades en un termini superior a l'indicat a les Bases d'Execució del pressupost 2012 prorrogat (art. 23.4, *in fine*) sense que, per part del servei gestor s'hagi aportat cap informe justificant la tardança en la tramitació:

Núm relacions 'O'
3655
3654

Document 'O'
88158



4.2. Càlcul base imposable mínima ICIO

L'article 8 de l'Ordenança de l'ICIO de l'Ajuntament de Mataró per a l'exercici 2013 indica que s'ha de calcular mitjançant els següents paràmetres:

A. Mòdul bàsic

- Habitatge i usos definits: 743,37 €/m²
- Usos definits: 389,42 €/m²

B. Coeficient corrector segons tipus de reforma

- Reforma que afecta estructura, envans i instal·lacions: 0,7
- Reforma d'envans i instal·lacions que no afecta estructura: 0,5
- Reforma d'envans que no afecta estructura ni instal·lacions: 0,3

C. Superfície construïda de reforma afectada XX,XX m²

Base mínima imposable: $A \times B \times C$

En el cas de la Intervenció puntual «Consolidació de coberta a dues aigües de Maria Angela Tarròs i Esplugas» corresponent a l'expedient LLO-2013/0018-MEN no s'ha detallat el mòdul i el coeficient corrector a aplicar.

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

INFORME TÈCNIC

Assumpte: Informe d'al·legacions fiscalització exercici 2013.
Exp. : LLO-2013/0018-MEN
Promotor: Maria Àngela Tarròs i Esplugas.
Emplaçament: Carrer Sant Sadurní, 12.

Antecedents

El 10 de gener de 2013, la Sra. Maria Àngela Tarròs i Esplugas, va sol·licitar llicència d'obres per la consolidació de la coberta de l'habitatge unifamiliar existent situat al c. Sant Sadurní, 12.

El 21 de gener de 2013 el tècnic que subscriu aquest informe informa favorablement la proposta presentada amb la condició de disponibilitat d'acceptar el deute de l'impost d'obres i de la taxa de llicència urbanística.

S'accepta com a pressupost de l'obra el que consta en la documentació tècnica presentada per un import de 3.329,00 €.

En els treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari 2013 del Servei d'Urbanisme, Patrimoni, Medi Ambient i Habitatge i Llicències i Disciplina d'Obres i Activitats, es detecta que en el cas d'aquest expedient no s'ha detallat el mòdul i el coeficient corrector a aplicar incomplint així amb l'art. 87 de l'Ordenança de l'ICIO de l'Ajuntament de Mataró.

Justificació

L'article 8 de l'Ordenança Fiscal de l'Ajuntament de Mataró estableix uns paràmetres per calcular el pressupost de les obres a realitzar, en funció de l'ús, el tipus de reforma proposada i la superfície construïda de reforma afectada.

En el cas que ens estem referint, les obres sol·licitades i finalment executades han consistit únicament en la col·locació d'una biga d'acer, tipus perfil IPN, transversalment a les biguetes de fusta de la coberta, recolzada en les dues parets mitgeres, amb la finalitat de disminuir la longitud resistent de les mateixes (llum) i, per tant, la fletxa excessiva.

Si en aquest cas apliquéssim els paràmetres de l'article 8 per determinar el pressupost, el resultat seria erroni, ja que l'aplicació dels mateixos porten implícitament obres de reforma interior de l'habitatge com: nova distribució d'envans, col·locació de paviments, rajoles, actualització d'instal·lacions..., que d'acord amb la proposta presentada i executada descrita en el paràgraf anterior, no ha estat així. Per aquest motiu vaig considerar correcte, per ajustar-se a la realitat, aplicar el pressupost presentat amb la documentació tècnica pel càlcul de l'ICIO.



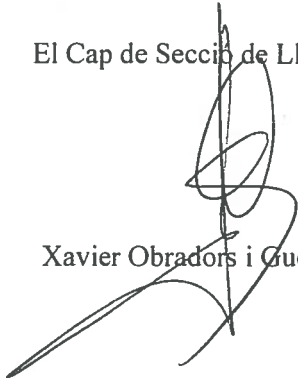


Conclusió

D'acord amb la justificació presentada es demana que sigui admesa aquesta al·legació en el cas detectat de l'expedient LLO-2013/0018-MEN en el que no s'ha detallat el mòdul i el coeficient corrector a aplicar pel càlcul del pressupost, segons l'article 8 de l'Ordenança de l'ICIO de l'Ajuntament de Mataró.

Mataró, 26 de juny de 2014

El Cap de Secció de Llicències i Disciplina d'Obres


Xavier Obradors i Guerrero



Ajuntament de Mataró
Llicències d'Obres



Respostes als treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari 2013

Àrea de Serveis Territorials

Servei d'Urbanisme, Patrimoni, Medi Ambient i Habitatge i Servei de Llicències i Disciplina d'Obres i Activitats.

4.1 Serveis prestats sense contracte vigent

Objecte contractual	Finalització contracte anterior	Formalització nou contracte
Manteniment jocs infantils	Març 2013	Octubre 2013
Treballs de paleta	Setembre 2013	No tenim constància

Aquestes despeses no corresponen ni al Servei de Llicències i Disciplina d'Obres i d'Activitats ni al Servei d'Urbanisme, Patrimoni, Medi Ambient i Habitatge.

4.2 Gestió Pressupostària

Serveis territorials

Núm. relacions 'O'		
88158	3655	3654

Respecte de la relació o 88158 informem que aquesta despesa no correspon ni al Servei de Llicències i Disciplina d'Obres i d'Activitats ni al Servei d'Urbanisme, Patrimoni Medi Ambient i Habitatge.

Respecte de les relacions 3655 i 3654 no les hem localitzat al SICAP i per tant no podem verificar de quines operacions es tracta.

Carme Cañizares Bruguera

