

AJUNTAMENT DE MATARÓ

Treballs de fiscalització plena posterior
de l'exercici pressupostari de 2014

Àrees d'Alcaldia i Relacions Institucionals

Protocol núm. 9300

Data de publicació: 17/09/2015

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

Member of EFQM - European Foundation for Quality Management - OLGA - Organization of Local Government Auditing

Pau Claris, 94 - 08010 Barcelona - Tel. 902.28.28.30 Fax 93.302.65.96 faura-casas@faura-casas.com www.faura-casas.com
Barcelona Madrid Manresa Tarragona Lleida Valencia



Índex

	Pàgina
1. Objecte i abast del treball realitzat	3
2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades.....	5
3. Conclusions i recomanacions.....	6
4. Aspectes e indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....	7
5. Informació respecte el aspectes revisats i observacions formulades	8
6. Al·legacions.....	9



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 2014.

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, de la Junta de Govern Local 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 format 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) 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.
- c) 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.



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 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).
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel quals s'aprova el reglament general de la llei de contractes de les administracions públiques (RGLCAP).
- Bases d'Execució del Pressupost de 2014 (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 de 2014, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

- I. El centre gestor presenta les següents ràtios d'execució del pressupost de despeses i ingressos:

Pressupost de despeses

Capítol	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre oblig.	Pendent de pagament
Cap. I	1.735.730,31	1.742.913,16	100,41%	1.742.913,16	100,00%	1.713.888,04	98,33%	29.025,12
Cap. II	157.683,76	154.937,70	98,26%	154.937,70	100,00%	139.694,82	90,16%	15.242,88
Cap. IV	1.049.040,11	1.007.212,34	96,01%	1.007.212,34	100,00%	995.044,01	98,79%	12.168,33
Cap. VI	53.318,92	44.757,47	83,94%	44.757,14	100,00%	39.640,85	88,57%	5.116,29
Total	2.995.773,10	2.949.820,67	98,47%	2.949.820,34	100,00%	2.888.267,72	97,91%	61.552,62

Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
Cap. III	5.019,86	5.655,92	112,67%	5.655,92	100,00%	0,00
Cap. IV	80.000,00	89.115,50	111,39%	0,00	0,00%	89.115,50
Cap. VII	9.000,00	0,00	0,00%	0,00	-	0,00
TOTAL	94.019,86	94.771,42	100,80%	5.655,92	5,97%	89.115,50

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

4.1. Seguiment pressupostari

A continuació es mostra l'estat d'execució, a nivell de capítol pressupostari, del pressupost d'ingressos i despeses corresponents als serveis i seccions que integren el centre gestor:

Pressupost de despeses

Capítol / Orgànic	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre oblig.	Pendent pagament
Cap. I	949.739,64	951.873,07	100,22%	951.873,07	100,00%	936.472,96	98,38%	15.400,11
Alcaldia	949.739,64	951.873,07	100,22%	951.873,07	100,00%	936.472,96	98,38%	15.400,11
Cap. I	251.412,19	250.922,06	99,81%	250.922,06	100,00%	246.527,13	98,25%	4.394,93
Unitat de suport Alcaldia	251.412,19	250.922,06	99,81%	250.922,06	100,00%	246.527,13	98,25%	4.394,93
Cap. I	201.066,56	202.301,84	100,61%	202.301,84	100,00%	198.842,58	98,29%	3.459,26
Cap. II	30.979,51	22.675,15	73,19%	22.675,15	100,00%	22.522,15	99,33%	153,00
Cap. IV	1.049.040,11	1.007.212,34	96,01%	1.007.212,34	100,00%	995.044,01	98,79%	12.168,33
Cap. VI	53.318,92	44.757,47	83,94%	44.757,14	100,00%	39.640,85	88,57%	5.116,29
Relacions institucionals	1.334.405,10	1.276.946,80	95,69%	1.276.946,47	100,00%	1.256.049,59	98,36%	20.896,88
Cap. I	333.511,92	337.816,19	101,29%	337.816,19	100,00%	332.045,37	98,29%	5.770,82
Cap. II	126.704,25	132.262,55	104,39%	132.262,55	100,00%	117.172,67	88,59%	15.089,88
Servei de comunicació	460.216,17	470.078,74	102,14%	470.078,74	100,00%	449.218,04	95,56%	20.860,70
Total àrees Alcaldia i Relacions Institucionals	2.995.773,10	2.949.820,67	98,47%	2.949.820,34	100,00%	2.888.267,72	97,91%	61.552,62

Pressupost d'ingressos

Capítol / Orgànic	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
Cap. III	5.019,86	5.655,92	112,67%	5.655,92	100,00%	0,00
Cap. IV	80.000,00	89.115,50	111,39%	0,00	0,00%	89.115,50
Cap. VII	9.000,00	0,00	0,00%	0,00	-	0,00
Relacions institucionals	94.019,86	94.771,42	100,80%	5.655,92	5,97%	89.115,50



5. Informació respecte el aspectes revisats i observacions formulades

De la revisió realitzada, no s'han posat de manifest dels fets en relació als quals calgui formular observacions.



6. Al·legacions

L'esborrany d'aquest informe fou presentat als responsables 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 presentat al·legacions al contingut de l'informe.



