

AJUNTAMENT DE MATARÓ

Treballs de fiscalització plena posterior
de l'exercici pressupostari 2014

Àrea de Participació i Serveis a les Persones

Protocol núm. 9298

Data de publicació: 17/09/2015

An independent member of

BKR

INTERNATIONAL



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 i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....	7
5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades.....	11
6. Al·legacions.....	17

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'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 següent informació, centrant-se l'anàlisi en aspectes que s'indiquen a continuació:

- 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) Mostra dels expedients de subvenció tramitats en el període de revisió.
- c) Anàlisi de la tramitació de l'expedient: procediments de contractació, despesa executada en relació a l'adjudicació o el compromís adquirit, modificacions de contracte, addicionals... Verificació de la correcta comptabilització de les operacions en relació a la tramitació de l'expedient.



- d) 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 a l'exercici fiscalitzat. 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 de l'exercici, 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 detallen 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).
- 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 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la LGS (RLGS)
- 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

Dels fets observats en els treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari de 2014, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

1. S'han observat contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, la despesa total contractada hauria superat el límits establerts per a la contractació menor, pel que aquests tercers haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat. (apartat 5.1).
2. Es registren amb càrrec al pressupost corrent de l'exercici obligacions pendents de justificar per l'import concedit de les subvencions, sense que, a 31 de desembre de 2014, s'haguessin completat tots els requisits establerts per al seu pagament (apartat 5.2 i 5.3).
3. De la revisió efectuada de les actes de valoració de la comissió qualificadora de subvencions s'observen casos en que la valoració dels criteris subjectius s'efectua mitjançant la fixació de subcriteris que contribueixen a determinar la valoració dels criteris establerts a les bases, sense que aquests s'hagin establert prèviament (apartat 5.3).
4. En base a la revisió efectuada es posa de manifest que, tot i que en general se segueixen els preceptes establerts en les bases reguladores, els convenis i en la normativa vigent aplicable, en la tramitació i justificació de les subvencions concedides de forma directa o en règim de concurrència, apareixen defectes i/o mancances d'aspectes formals que suposen un incompliment dels mateixos. A l'apartat 5.2 i 5.3 s'identifiquen per cadascun dels expedients analitzats aquells aspectes que han estat considerats rellevants.

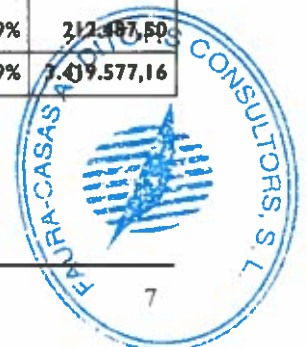
En tot cas, la tramitació i justificació de les despeses i dels ajuts econòmics a Entitats s'ha de supeditar als requisits establerts a les Bases d'execució del pressupost, les Bases Reguladores de subvencions aprovades per la Corporació i al marc legislatiu vigent, així com deixar constància a expedient de tota la informació que es consideri rellevant.

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

A continuació es mostra l'estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses de cada servei o secció a 31 de desembre de 2014, resumit per capítols:

Pressupost d'ingressos

Descripció	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobraments efectius	% sobre drets	Pendent de cobrament
Cap. III	0,00	1.589,50	-	1.589,50	100,00%	0,00
Àrea de Participació i Serveis a les Persones	0,00	1.589,50	-	1.589,50	100,00%	0,00
Cap. III	0,00	80,00	-	80,00	100,00%	0,00
Cap. IV	82.000,00	86.287,84	105,23%	0,00	0,00%	86.287,84
Servei de Participació	82.000,00	86.367,84	105,33%	80,00	0,09%	86.287,84
Cap. III	0,00	1.823,99	-	1.823,99	100,00%	0,00
Cap. IV	22.000,00	27.540,00	125,18%	5.490,00	19,93%	22.050,00
Secció de Ciutadania	22.000,00	29.363,99	133,47%	7.313,99	24,91%	22.050,00
Cap. IV	23.763,00	26.427,60	111,21%	7.681,60	29,07%	18.746,00
Secció d'Assessoria Jurídica i Consum i Junta Arbitral	23.763,00	26.427,60	111,21%	7.681,60	29,07%	18.746,00
Cap. IV	61.954,04	139.550,85	225,25%	10.403,53	7,46%	129.147,32
Secció de Salut Pública	61.954,04	139.550,85	225,25%	10.403,53	7,46%	129.147,32
Cap. IV	149.265,11	218.961,67	146,69%	0,00	0,00%	218.961,67
Secció Joventut, Dona i Gent gran activa	149.265,11	218.961,67	146,69%	0,00	0,00%	218.961,67
Cap. III	0,00	169,70	-	0,00	0,00%	169,70
Cap. IV	1.188.218,25	986.755,47	83,04%	138.050,82	13,99%	848.704,65
Servei de Benestar social	1.188.218,25	986.925,17	83,06%	138.050,82	13,99%	848.874,35
Cap. IV	2.520.058,11	1.912.703,16	75,90%	196.422,12	10,27%	1.716.281,04
Secció Agència d'Atenció a les Persones amb Dependència	2.520.058,11	1.912.703,16	75,90%	196.422,12	10,27%	1.716.281,04
Cap. IV	242.371,58	242.371,58	100,00%	75.630,14	31,20%	166.741,44
Secció Promoció Social	242.371,58	242.371,58	100,00%	75.630,14	31,20%	166.741,44
Cap. IV	240.096,00	241.152,00	100,44%	28.664,50	11,89%	212.487,50
Secció Infància i Família	240.096,00	241.152,00	100,44%	28.664,50	11,89%	212.487,50
TOTAL INGRESSOS	4.529.726,09	3.885.413,36	85,78%	465.836,20	11,99%	3.419.577,16



Pressupost de despeses

Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre oblig.	Pendent de pagament
Cap. I	132.911,45	117.628,11	88,50%	117.628,11	100,00%	116.170,24	98,76%	1.457,87
Cap. IV	308.488,80	314.739,17	102,03%	299.917,67	95,29%	210.000,00	70,02%	89.917,67
Cap. VII	16.000,00	0	0,00%	0	-	0	-	0
Àrea de Participació i Serveis a les Persones	457.400,25	432.367,28	94,53%	417.545,78	96,57%	326.170,24	78,12%	91.375,54
Cap. I	177.738,71	220.567,79	124,10%	220.567,79	100,00%	217.026,41	98,39%	3.541,38
Servei de Participació Ciutadana	177.738,71	220.567,79	124,10%	220.567,79	100,00%	217.026,41	98,39%	3.541,38
Cap. I	333.376,71	324.617,27	97,37%	324.617,27	100,00%	317.775,84	97,89%	6.841,43
Secció Xarxa d'Equipaments	333.376,71	324.617,27	97,37%	324.617,27	100,00%	317.775,84	97,89%	6.841,43
Cap. I	208.631,34	253.702,94	121,60%	253.702,94	100,00%	248.937,39	98,12%	4.765,55
Cap. II	90.967,06	87.852,49	96,58%	87.852,46	100,00%	59.923,82	68,21%	27.928,64
Cap. IV	50.130,27	50.130,27	100,00%	50.130,27	100,00%	41.228,36	82,24%	8.901,91
Secció de Participació	349.728,67	391.685,70	112,00%	391.685,67	100,00%	350.089,57	89,38%	41.596,10
Cap. I	254.722,25	235.355,67	92,40%	235.355,67	100,00%	230.915,02	98,11%	4.440,65
Cap. II	326.305,25	317.816,82	97,40%	317.816,82	100,00%	227.227,82	71,50%	90.589,00
Cap. IV	421.125,78	420.125,72	99,76%	420.125,72	100,00%	321.987,18	76,64%	98.138,54
Secció de Ciutadania	1.002.153,28	973.298,21	97,12%	973.298,21	100,00%	780.130,02	80,15%	193.168,19
Cap. I	299.829,23	243.290,34	81,14%	243.260,75	99,99%	239.720,64	98,54%	3.540,11
Servei Família	299.829,23	243.290,34	81,14%	243.260,75	99,99%	239.720,64	98,54%	3.540,11
Cap. I	112.077,39	109.954,71	98,11%	108.426,44	98,61%	108.255,06	99,84%	171,38
Cap. II	39.283,70	5.751,79	14,64%	5.751,79	100,00%	1.318,95	22,93%	4.432,84
Secció d'Assessoria Jurídica i Consum i Junta Arbitral	151.361,09	115.706,50	76,44%	114.178,23	98,68%	109.574,01	95,97%	4.604,22
Cap. I	316.446,54	326.645,54	103,22%	323.366,25	99,00%	319.457,78	98,79%	3.908,47
Cap. II	238.725,52	221.413,38	92,75%	221.413,04	100,00%	177.798,10	80,30%	43.614,94
Cap. IV	8.568,76	1.500,00	17,51%	1.500,00	100,00%	900	60,00%	600
Secció de Salut Pública	563.740,82	549.558,92	97,48%	546.279,29	99,40%	498.155,88	91,19%	48.123,41
Cap. I	230.796,20	255.944,90	110,90%	254.242,02	99,33%	249.022,13	97,95%	5.219,89
Cap. II	477.073,65	457.345,41	95,86%	457.345,10	100,00%	303.595,43	66,38%	153.749,67
Cap. IV	197.034,18	194.833,53	98,88%	194.833,53	100,00%	47.942,70	24,61%	146.890,83
Secció Joventut, Dona i Gent gran activa	904.904,03	908.123,84	100,36%	906.420,65	99,81%	600.560,26	66,26%	305.860,39

Pressupost de despeses

Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre oblig.	Pendent de pagament
Cap. I	295.992,52	300.743,33	101,61%	300.743,33	100,00%	295.104,17	98,12%	5.639,16
Servei de Benestar social	295.992,52	300.743,33	101,61%	300.743,33	100,00%	295.104,17	98,12%	5.639,16
Cap. I	1.028.109,33	1.020.291,79	99,24%	1.019.709,17	99,94%	1.001.492,33	98,21%	18.216,84
Cap. II	2.729.530,28	2.712.399,99	99,37%	2.710.565,10	99,93%	2.026.638,72	74,77%	683.926,38
Cap. IV	955.641,96	860.850,51	90,08%	860.850,51	100,00%	611.669,98	71,05%	249.180,53
Cap. VII	36.792,75	36.792,75	100,00%	36.792,75	100,00%	36.792,75	100,00%	0
Secció Agència d'Atenció a les Persones amb Dependència	4.750.074,32	4.630.335,04	97,48%	4.627.917,53	99,95%	3.676.593,78	79,44%	951.323,75
Cap. I	956.537,48	897.867,42	93,87%	894.971,46	99,68%	879.519,15	98,27%	15.452,31
Cap. II	298.935,46	301.345,93	100,81%	301.345,91	100,00%	225.563,35	74,85%	75.782,56
Cap. IV	145.376,09	113.764,84	78,26%	113.764,84	100,00%	90.766,62	79,78%	22.998,22
Secció Promoció Social	1.400.849,03	1.312.978,19	93,73%	1.310.082,21	99,78%	1.195.849,12	91,28%	114.233,09
Cap. I	675.911,51	647.481,05	95,79%	646.948,90	99,92%	635.527,20	98,23%	11.421,70
Cap. II	129.414,96	137.417,24	106,18%	137.417,24	100,00%	89.786,71	65,34%	47.630,53
Cap. IV	39.074,43	39.206,10	100,34%	39.206,10	100,00%	34.083,77	86,93%	5.122,33
Secció Infància i Família	844.400,90	824.104,39	97,60%	823.572,24	99,94%	759.397,68	92,21%	64.174,56
Cap. I	374.431,67	373.387,68	99,72%	373.387,68	100,00%	366.567,84	98,17%	6.819,84
Servei Jurídic Administratiu	374.431,67	373.387,68	99,72%	373.387,68	100,00%	366.567,84	98,17%	6.819,84
TOTAL DESPESES	11.905.981,23	11.600.764,48	97,44%	11.573.556,63	99,77%	9.732.715,46	84,09%	1.840.841,17

A nivell agregat per capítols , el centre gestor presenta les ràtios d'execució del pressupost que s'indiquen a continuació:

Pressupost d'ingressos

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobraments efectius	% sobre drets	Pendent de cobrament
Cap. III	0,00	3.663,19	-	3.493,49	95,37%	169,70
Cap. IV	4.529.726,09	3.881.750,17	85,70%	462.342,71	11,91%	3.419.407,46
TOTAL	4.529.726,09	3.885.413,36	85,78%	465.836,20	11,99%	3.419.577,16

Pressupost de despeses

Capítol	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre oblig.	Pendent de pagament
Cap. I	5.397.512,33	5.327.478,54	98,70%	5.316.927,78	99,80%	5.225.491,20	98,28%	91.436,58
Cap. II	4.330.235,88	4.241.343,05	97,95%	4.239.507,46	99,96%	3.111.852,90	73,40%	1.127.654,56
Cap. IV	2.125.440,27	1.995.150,14	93,87%	1.980.328,64	99,26%	1.358.578,61	68,60%	621.750,03
Cap. VII	52.792,75	36.792,75	69,69%	36.792,75	100,00%	36.792,75	100,00%	0
TOTAL	11.905.981,23	11.600.764,48	97,44%	11.573.556,63	99,77%	9.732.715,46	84,09%	1.840.841,17

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 procediment de contractació

S'han observat diferents contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor, pel que aquests tercers haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat:

En Euros, iva inclòs

Tercer	Objecte	Import
GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	Dinamització espai Gatassa i patis oberts ensenyament ¹	32.878,26
EUROFINS ANÁLISIS ALIMENTARIO, SLU	Assessoraments plans de control alimentari	36.000,00

5.2. Subvencions nominatives

A través del procediment de concessió directa, el centre gestor ha concedit diverses subvencions que es troben previstes en les BEP del pressupost municipal de l'exercici 2014. A continuació es relacionen les incidències que s'han posat de manifest en l'anàlisi de la tramitació i justificació per la mostra de subvencions seleccionada, la qual es relaciona a continuació:

¹ Modificat després d'al legacions

Ref.	EXPEDIENT	TERCER	DESCRIPCIÓ
(1)	66/2014	GRUP D'ESPLAI RABADÀ	
(2)	69/2014	SALESIANS SANT JORDI	Subvenció per a programa anual d'activitats socioculturals
(3)	72/2014	DE SANT JAUME I SANTA MAGDALENA	Activitats socio sanitàries
(4)	74/2014	CREU ROJA	Subvenció activitats promoció civisme i sensibilització
(5)	90/2014	FUNDACIÓ PRIVADA EL MARESME	Subvenció per a activitats socials
(6)	94/2014	MOVIMENT EDUCATIU DEL MARESME	Subvenció per a programa anual d'activitats socioculturals
(7)	99/2014	CENTRE DE FORMACIÓ I PREVENCIÓ	Subvenció activitats socials amb infants, joves i adults disminuïts
(8)	109/2014	FUNDACIÓ SANT JOAQUIM	
(9)	121/2014	ASSOCIACIÓ GRUP INTEGRADOR DE MINUSVÀLIDS MATARÓ I MARESME	Subvenció per a activitats socials
(10)	147/2014	ASSOCIACIÓ DE FAMILIARS D'ALZHEIMER DEL MARESME	Aportació per al centre de dia per a malats d'Alzheimer

- En cap dels expedients seleccionats no hem constatat l'acta o documentació acreditativa referents a les reunions de la comissió de seguiment, les quals es preveuen als convenis formalitzats amb les entitats beneficiàries.
- Als expedients amb referència 2, 3, 6, 7 i 8, es comprova que, a 31 de desembre de 2014, es mantenen obligacions pendents de pagament per l'import no anticipat de la subvenció, equivalent al 30% de l'import concedit. Atès que la justificació de la subvenció va tenir lloc fins a l'any 2015, dins del termini establert en el conveni regulador, a 31 de desembre de 2014 no s'haurien completat tots els requisits establerts per al seu pagament, pel que el deute no resultaria vençut, líquid i exigible i, per tant, aquestes obligacions no s'haurien d'haver registrat amb càrrec al pressupost de l'exercici 2014.
- 2
- 3

² Paràgraf eliminat després d'aportar documentació en fase d'al·legacions

³ Paràgraf eliminat després d'aportar documentació en fase d'al·legacions

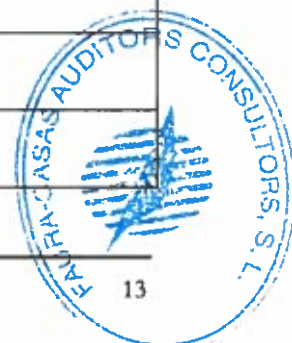
- Als expedients amb referència 1, 2, 3, 7, 8, 9 i 10 no hem constatat les pòlisses d'assegurances de responsabilitat civil per a les activitats que desenvolupa.
- En relació al conveni 2014 formalitzat amb la Fundació Hospital de Sant Jaume i Santa Magdalena (referència número 3), l'informe de fiscalització prèvia limitada de data 29 de desembre de 2014, indica que consta certificació de l'Agència Tributària, de data 23 de desembre del 2014, la qual manifesta que l'entitat no es troba al corrent de pagament per deutes tributaris. D'acord amb l'article 13.2.e) i art. 13.4 de la Llei 38/2003 General de Subvencions, no pot tenir la condició de beneficiària. No obstant, l'entitat ha aportat còpia de la Interlocutòria judicial, emesa pel jutjat Mercantil núm. 7 de Barcelona, de data 10 de desembre de 2014, la qual disposa que està autoritzada, sota la supervisió de l'administració concursal, per obtenir les subvencions pendents d'obtenció.

D'acord amb l'anterior, s'ha comprovat que segons la certificació de l'Agència Tributària, de data 23 d'abril de 2015, l'entitat segueix sense trobar-se al corrent de pagament per deutes tributaris.

5.3. Subvencions concedides en règim de concurrència competitiva

El centre gestor ha concedit diferents subvencions en règim de concurrència competitiva per les següents activitats o programes:

núm.	Servei gestor	Programa / Activitat
(C-01/14)	SERVEI DE BENESTAR SOCIAL	PROGRAMES DE SUPORT EN L'ÀMBIT DE L'ATENCIÓ SOCIAL
(C-02/14)	SERVEI DE FAMÍLIA	PROGRAMES I ACTIVITATS PER A GENT GRAN
(C-03/14)	SERVEI DE FAMÍLIA	PROGRAMES I ACTIVITATS DE DINAMITZACIÓ ALS CASALS DE GENT GRAN
(C-04/14)	SERVEI DE FAMÍLIA	FOMENT DELS PROGRAMES I ACTIVITATS DE SALUT PÚBLICA
(C-05/14)	SERVEI DE FAMÍLIA	PROGRAMES I ACTIVITATS QUE FOMENTIN LA IGUALTAT ENTRE HOMES I DONES, LA PROMOCIÓ SOCIAL I LA PARTICIPACIÓ DE LES DONES A LA CIUTAT
(C-06/14)	SERVEI DE FAMÍLIA	EDUCACIÓ EN EL LLEURE
(C-07/14)	SERVEI DE FAMÍLIA	ACTIVITATS PER A JOVES



S'ha efectuat la revisió de la tramitació de la concessió de les subvencions compreses en les següents convocatòries, així com del compte justificatiu presentat pels diferents beneficiaris:

Expedient	Beneficiari	Programa / Activitat
10/2014	Varis	Subvenció convocatòria C-01/14, per a programes de suport en l'àmbit de l'atenció social
15/2014	Varis	Subvenció convocatòria C-06/14, per a educació en el lleure
16/2014	Varis	Subvenció convocatòria C-07/14, per a activitats per a joves
17/2014	Varis	Subvenció convocatòria C-10/14, per a integració social, sensibilització i convivència

De la revisió efectuada, es realitzen les observacions següents:

- Les subvencions concedides als beneficiaris que es relacionen a continuació es comprova que, a 31 de desembre de 2014, es mantenen obligacions pendents de pagament per l'import no anticipat de la subvenció, equivalent al 30% o 40% de l'import concedit. Atès que la justificació de la subvenció va tenir lloc fins a l'any 2015, dins del termini establert en el conveni regulador, a 31 de desembre 2014, no s'haurien completat tots els requisits establerts per al seu pagament, pel que el deute no resultaria vençut, líquid i exigible i, per tant, aquestes obligacions no s'haurien d'haver registrat amb càrrec al pressupost de l'exercici 2014.

Programa / Activitat	Expedient	Subvenció / Entitat	Import concedit	OPPJ abans justificació
(C-01/14)	10/2014	FILLES DE LA CARITAT DE ST. VICENS DE PAUL	2.006,97	802,79
(C-01/14)	10/2014	ASSOCIACIÓ JAUME PINEDA	1.863,62	745,45
(C-01/14)	10/2014	ASSOCIACIÓ FAMILIARS MALATS D'ALZHEIMER	2.014,14	805,66
(C-01/14)	10/2014	AFIMAT	1.519,56	607,82
(C-01/14)	10/2014	ASSOCIACIÓ PARKINSON MARESME	2.092,98	837,19
(C-01/14)	10/2014	AFAMMMA	1.490,89	596,36
(C-01/14)	10/2014	FUNDACIÓ PRIVADA FUNAMMENT	1.978,30	791,32
(C-01/14)	10/2014	ASSOCIACIÓ SINDROME DE ASPERGER DEL MARESME	1.232,85	493,14
(C-01/14)	10/2014	AMPA ARBOÇ	516,08	206,43
(C-01/14)	10/2014	FUNDACIÓ ESPORTIVA D'ARENYS DE MAR	1.369,04	547,62
(C-01/14)	10/2014	FOMENT MATARONÍ	1.790,00	716,00
(C-01/14)	10/2014	FUNDACIÓ SUPORT	1.290,20	516,08
(C-01/14)	10/2014	LOTUS BLAU FUNDACIÓ PRIVADA	1.497,50	599,00

Programa / Activitat	Expedient	Subvenció / Entitat	Import concedit	OPP abans justificació
(C-01/14)	10/2014	CENTRE PERSONES SORDES DEL MARESME	2.035,64	814,26
(C-06/14)	15/2014	ASSOCIACIÓ INFANTIL I JUVENIL PAMPAYUGA	624,73	249,89
(C-06/14)	15/2014	ASSOCIACIÓ CULTURAL LA MAR DE GARBÍ	613,77	245,51
(C-06/14)	15/2014	ASSOCIACIÓ DE LLEURE I CULTURA ENLLEURA'T	537,05	214,82
(C-06/14)	15/2014	MINYONS ESCOLTES I GUIES SANT JORDI DE CATALUNYA	756,25	302,50
(C-06/14)	15/2014	CENTRE JOVE SANT JORDI	580,89	232,36
(C-06/14)	15/2014	ASSOCIACIÓ MA OBERTA COR OBERT VALLDEMAIA	602,81	241,12
(C-06/14)	15/2014	ASSOCIACIÓ DE VEÏNS DE VISTA ALEGRE	339,77	135,91
(C-07/14)	16/2014	ASSOCIACIÓ DE LLEURE I CULTURA ENLLEURA'T	2.208,74	883,50
(C-07/14)	16/2014	ASSOCIACIÓ DE VEÏNS DE CIRERA	2.389,78	955,91
(C-07/14)	16/2014	ESPLAIS CATALANS	1.991,48	796,59
(C-10/14)	17/2014	ASSOCIACIÓ JAMA-KAFO	1.745,97	698,39
(C-10/14)	17/2014	ASSOCIACIÓ KOMBO KAFO CATALUNYA	1.214,58	485,83
(C-10/14)	17/2014	CENTRE CULTURAL MEZJID YUNUS	2.000,00	800,00

- 4

- De la revisió de l'acta de la Comissió Qualificadora del programa de subvencions per a l'EDUCACIÓ EN EL LLEURE, es comprova la utilització de subcriteris de valoració no previstos prèviament a les bases particulars reguladores de les subvencions. En concret ens referim al criteri de valoració número 3 i 4.
- La data de presentació de la documentació justificativa de la subvenció relacionada és posterior a la data màxima prevista en el punt 8è de les bases particulars reguladores de la subvenció:

Programa / Activitat	Expedient	Subvenció / Entitat	Data límit justificació	Data justificació
5 (C-06/14)	15/2014	ASSOCIACIÓ CULTURAL LA MAR DE GARBÍ	30/01/2015	02/02/2015

⁴ Paràgraf eliminat després d'aportar documentació en fase d'al·legacions

⁵ Eliminat després d'aportar documentació en fase d'al·legacions

- 6
- 7
- 8

5.4. Presentació de factures

D'acord amb els informes de fiscalització prèvia limitada, les factures corresponents a les obligacions que consten a la següent relació han estat presentades per a la seva fiscalització en un termini superior al que s'estableix en les BBEE del pressupost (art. 23.4, in fine), sense que per part del servei gestor s'hagi aportat cap informe justificant els motius pels quals s'ha produït aquest retard:

Document comptable	Pressupost	Document comptable	Pressupost
0 6418	2014	0 82823	2014
ADO 110724	2014	0 85851	2014
ADO 4460	2014	0 85852	2014
0 90930	2014	0 85657	2014
0 76284	2014	0 100232	2014
0 84124	2014	CJ-OF 201400004643	2014
0 82822	2014		

⁶ Paràgraf eliminat després d'aportar documentació en fase d'al·legacions

⁷ Paràgraf eliminat després d'aportar documentació en fase d'al·legacions

⁸ Paràgraf eliminat després d'aportar documentació en fase d'al·legacions

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.

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



Ajuntament de
Mataró

INFORME

De les observacions presentades per l'empresa *FAURA CASAS AUDITORS*, en el seu informe relatiu a la fiscalització plena posterior del període corresponent a l'exercici pressupostari de 2014, la qui subscriu presenta les al·legacions següents:

5.1. Despeses adjudicades sense procediment de contractació

Observacions:

S'han observat diferents contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor, pel que aquests tercers haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat:

En Euros, iva inclòs

Tercer	Objecte	Import
GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	Servei de mediació i suport àmbit comunitari	32.878,26
EUROFINS ANÁLISIS ALIMENTARIO, SLU	Assessoraments plans de control alimentari	36.000,00

Al·legacions:

- Les despeses de gestió del servei de mediació i suport en l'àmbit comunitari de l'exercici 2014 han estat executades d'acord amb els procediments oberts adjudicats per la Junta de Govern Local en dates 15 d'octubre de 2012 i 15 de setembre de 2014 sense que s'hagi tramitat contracte menor pel que fa a aquest objecte; comprenen el servei, la gestió de la mediació ciutadana, mediació intercultural i la informació i assessorament a les comunitats de veïns. Consten contractes menors a l'exercici 2014 amb el mateix tercer, com la gestió dels serveis de telecentre, projecte per a joves "Fes-te espai al carrer", dinamització del centre cívic espai gatassa i de patis oberts a centres d'ensenyament que no són susceptibles d'ésser agrupats amb els serveis de mediació.
- Les despeses del proveïdor Eurofins corresponen a dos objectes contractuals diferents, per una banda, a unes auditories establimentals amb risc de legionel·la i, per altra banda, a un programa d'assessorament i orientació en Plans autocontrol seguretat alimentària.

5.2. Subvencions nominatives

Observacions:

A través del procediment de concessió directa, el centre gestor ha concedit diverses subvencions que es troben previstes en les BEP del pressupost municipal de l'exercici 2014. A continuació es relacionen les incidències que s'han posat de manifest en l'anàlisi de la justificació per la mostra de subvencions seleccionada, la qual es relaciona a continuació:





Ref.	EXPEDIENT	TERCER	DESCRIPCIÓ
(1)	66/2014	GRUP D'ESPLAI RABADA	
(2)	69/2014	SALESIANS SANT JORDI	Subvenció per a programa anual d'activitats socioculturals
(3)	72/2014	HOSPITAL DE SANT JAUME I SANTA MADALENA	Activitats sociosanitàries
(4)	74/2014	CREU ROJA	Subvenció activitats promoció civisme i sensibilització
(5)	90/2014	FUNDACIÓ PRIVADA EL MARESME	Subvenció per a activitats socials
(6)	94/2014	MOVIMENT EDUCATIU DEL MARESME	Subvenció per a programa anual d'activitats socioculturals
(7)	99/2014	CENTRE DE FORMACIÓ I PREVENCIÓ	Subvenció activitats socials amb infants, joves i adults disminuïts
(8)	109/2014	FUNDACIÓ SANT JOAQUIM	
(9)	121/2014	ASSOCIACIÓ GRUP INTEGRADOR DE MINUSVÀLIDS MATARÓ I MARESME	Subvenció per a activitats socials
(10)	147/2014	ASSOCIACIÓ DE FAMILIARS D'ALZHEIMER DEL MARESME	Aportació per al centre de dia per a malalts d'Alzheimer

- En cap dels expedients seleccionats no hem constatat l'acta o documentació acreditativa referents a les reunions de la comissió de seguiment, les quals es preveuen als convenis formalitzats amb les entitats beneficiàries.

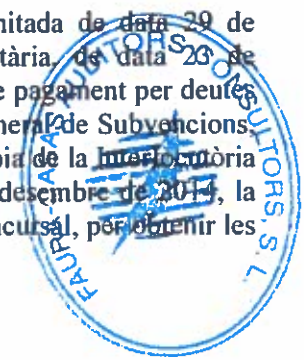
- Als expedients amb referència 2, 3, 6, 7 i 8, es comprova que, a 31 de desembre de 2014, es mantenen obligacions pendents de pagament per l'import no anticipat de la subvenció, equivalent al 30% de l'import concedit. Atès que la justificació de la subvenció va tenir lloc fins a l'any 2015, dins del termini establert en el conveni regulador, a 31 de desembre de 2014 no s'haurien completat tots els requisits establerts per al seu pagament, pel que el deute no resultaria vençut, líquid i exigible i, per tant, aquestes obligacions no s'haurien d'haver registrat amb càrrec al pressupost de l'exercici 2014.

- Als expedients amb referència 1, 4, 5 i 10 no consten els motius o causes que concorren per haver efectuat el pagament avançat de les subvencions per un import superior al 70%, incomplint l'establert a l'efecte en l'article 25 de les BEP.

- Als expedients amb referència 1, 2, 3, 7, 8, 9 i 10, no hem constatat els corresponents els informes d'assessors jurídics.

- Als expedients amb referència 1, 2, 3, 7, 8, 9 i 10 no hem constatat les pòlisses d'assegurances de responsabilitat civil per a les activitats que desenvolupa.

- En relació al conveni 2014 formalitzat amb la Fundació Hospital de Sant Jaume i Santa Magdalena (referència número 3), l'informe de fiscalització prèvia limitada de data 29 de desembre de 2014, indica que consta certificació de l'Agència Tributària de data 23 de desembre del 2014, la qual manifesta que l'entitat no es troba al corrent de pagament per deutes tributaris. D'acord amb l'article 13.2.e) i art. 13.4 de la Llei 38/2003 General de Subvencions, no pot tenir la condició de beneficiària. No obstant, l'entitat ha aportat còpia de la instrucció judicial, emesa pel jutjat Mercantil núm. 7 de Barcelona, de data 10 de desembre de 2014, la qual disposa que està autoritzada, sota la supervisió de l'administració concursal, per obtenir les subvencions pendents d'obtenció.





D'acord amb l'anterior, s'ha comprovat que segons la certificació de l'Agència Tributària, de data 23 d'abril de 2015, l'entitat segueix sense trobar-se al corrent de pagament per deutes tributaris.

Al·legacions:

→ D'acord amb els articles 43, 45 i 46 de les Bases d'Execució de l'exercici 2014, el Servei de Gestió econòmica *elaborarà les instruccions tècniques reguladores del tancament de l'exercici, que seran aprovades pel regidor/a delegat/da d'Administració i Atenció Ciutadana. El reconeixement de despeses es podrà realitzar fins el 31 de gener de l'exercici següent, sempre i quan correspongui a despeses realitzades abans de l'expiració de l'exercici pressupostari actual i amb càrrec als respectius crèdits. Durant l'exercici, els serveis gestors faran un seguiment dels saldos pendents de pagament procedents de pressupostos tancats i realitzaran totes aquelles actuacions d'investigació i comprovació dirigides al seu pagament.*

El regidor delegat d'Administració i Atenció Ciutadana per decret 8266/2014, de 26 de novembre va aprovar les instruccions tècniques reguladores del tancament comptable de l'exercici 2014, les quals, entre d'altres, estableixen que, com a tràmit excepcional, per subvencions per les quals encara no és possible emetre el certificat d'acreditació de la justificació de subvenció, s'acceptaran justificacions amb proposta d'aprovació del/la regidor/a, presentats al Servei de Gestió Econòmica com a màxim el 16 de gener per tal que puguin ser aprovats per aquest servei el dia 23 de gener de 2015. Aquestes subvencions es pagaran quan es justifiquin, i sinó es retrocediran.

En tots els expedients referenciats es va procedir d'acord amb el que preveuen les Bases d'Execució i les Instruccions tècniques més amunt esmentades.

- Els motius que concorren per haver efectuat el pagament avançat consten en els informes dels respectius caps de Servei i en el text dels convenis de tots els expedients referenciats. S'adjunta, com a annex 1, còpia dels informes i dels convenis esmentats.
- Consten en tots els expedients referenciats els corresponents informes jurídics. D'acord amb el decret de delegació de les funcions d'assessorament jurídic, *l'assessorament jurídic s'entendrà complimentat amb la rúbrica del lletrat, si bé en funció de les circumstàncies del cas, es pot substituir per un informe jurídic.* S'adjunta, com a annex 2, còpia dels informes on consta la rúbrica del lletrat.
- Consten als convenis esmentats en les Obligacions de les entitats beneficiàries de la subvenció, l'obligació de subscriure una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil per a les activitats que desenvolupa, indicant que l'Ajuntament de Mataró no es farà responsable de cap incidència, accident o perjudici que es pugui produir amb ocasió del desenvolupament de les activitats pròpies de l'entitat beneficiària i subvencionades mitjançant els convenis.

Per contra, no consta regulada l'obligació específica d'acreditació documental de la pòlissa que es subscriu.





5.3. Subvencions concedides en règim de concurrència competitiva

Observacions:

El centre gestor ha concedit diferents subvencions en règim de concurrència competitiva per les següents activitats o programes:

núm	Servei gestor	Programa / activitat
(C-01/14)	SERVEI DE BENESTAR SOCIAL	PROGRAMES DE SUPORT EN L'ÀMBIT DE L'ATENCIÓ SOCIAL
(C-02/14)	SERVEI DE FAMÍLIA	PROGRAMES I ACTIVITATS PER A GENT GRAN
(C-03/14)	SERVEI DE FAMÍLIA	POGRAMES I ACTIVITATS DE DINAMITZACIÓ ALS CASALS DE GENT GRAN
(C-04/14)	SERVEI DE FAMÍLIA	FOMENT DELS PROGRAMES I ACTIVITATS DE SALUT PÚBLICA
(C-05/14)	SERVEI DE FAMÍLIA	PROGRAMES I ACTIVITATS QUE FOMENTIN LA IGUALTAT ENTRE HOMES I DONES, LA PROMOCIÓ SOCIAL I LA PARTICIPACIÓ DE LES DONES A LA CIUTAT
(C-06/14)	SERVEI DE FAMÍLIA	EDUCACIÓ EN EL LLEURE
(C-07/14)	SERVEI DE FAMÍLIA	ACTIVITATS PER A JOVES

S'ha efectuat la revisió de la tramitació de la concessió de les subvencions compreses en les següents convocatòries, així com del compte justificatiu presentat pels diferents beneficiaris:

Expedient	Beneficiari	Progama / Activitat
10/2014	Varis	Subvenció convocatòria C-01/14, per a programes de suport en l'àmbit de l'atenció social
15/2014	Varis	Subvenció convocatòria C-06/14, per a educació en el lleure
16/2014	Varis	Subvenció convocatòria C-07/14, per a activitats per a joves
17/2014	Varis	Subvenció convocatòria C-10/14, per a integració social, sensibilització i convivència

De la revisió efectuada es realitzen les observacions següents:

- Les subvencions concedides als beneficiaris que es relacionen a continuació es comprova que, a 31 de desembre de 2014, es mantenen obligacions pendents de pagament per l'import no anticipat de la subvenció, equivalent al 30% o 40% de l'import concedit. Atès que la justificació de la subvenció va tenir lloc fins a l'any 2015, dins del termini establert en el conveni regulador, a 31 de desembre 2014, no s'haurien completat tots els requisits establerts per al seu pagament, pel que el deute no resultaria vençut, liquid i exigible i, per tant, aquestes obligacions no s'haurien d'haver registrat amb càrrec al pressupost de l'exercici 2014.

Programa / Activitat	Expedient	Subvenció / Entitat	Import concedit	OPPJ abans justificació
(C-01/14)	10/2014	FILLES DE LA CARITAT DE ST. VICENS DE PAUL	2.006,97	802,79





(C-01/14)	10/2014	ASSOCIACIÓ JAUME PINEDA	1.863,62	745,45
(C-01/14)	10/2014	ASSOCIACIÓ FAMILIARS MALATS D'ALZHEIMER	2.014,14	805,66
(C-01/14)	10/2014	AFIMAT	1.519,56	607,82
(C-01/14)	10/2014	ASSOCIACIÓ PARKINSON MARESME	2.092,98	837,19
(C-01/14)	10/2014	AFAMMMA	1.490,89	596,36
(C-01/14)	10/2014	FUNDACIÓ PRIVADA FUNAMMENT	1.978,30	791,32
(C-01/14)	10/2014	ASSOCIACIÓ SINDROME DE ASPERGER DEL MARESME	1.232,85	493,14
(C-01/14)	10/2014	AMPA ARBOÇ	516,08	206,43
(C-01/14)	10/2014	FUNDACIÓ ESPORTIVA D'ARENYS DE MAR	1.369,04	547,62
(C-01/14)	10/2014	FOMENT MATARONÍ	1.790,00	716,00
(C-01/14)	10/2014	FUNDACIÓ SUPORT	1.290,20	516,08
(C-01/14)	10/2014	LOTUS BLAU FUNDACIÓ PRIVADA	1.497,50	599,00
(C-01/14)	10/2014	CENTRE PERSONES SORDES DEL MARESME	2.035,64	814,26
(C-06/14)	15/2014	ASSOCIACIÓ INFANTIL I JUVENIL PAMPAYUGA	624,73	249,89
(C-06/14)	15/2014	ASSOCIACIÓ CULTURAL LA MAR DE GARBÍ	613,77	245,51
(C-06/14)	15/2014	ASSOCIACIÓ DE LLEURE I CULTURA ENLLEURA'T	537,05	214,82
(C-06/14)	15/2014	MINYONS ESCOLTES I GUIES SANT JORDI DE CATALUNYA	756,25	302,50
(C-06/14)	15/2014	CENTRE JOVE SANT JORDI	580,89	232,36
(C-06/14)	15/2014	ASSOCIACIÓ MA OBERTA COR OBERT VALLDEMIÀ	602,81	241,12
(C-06/14)	15/2014	ASSOCIACIÓ DE VEÏNS DE VISTA ALEGRE	339,77	135,91
(C-07/14)	16/2014	ASSOCIACIÓ DE LLEURE I CULTURA ENLLEURA'T	2.208,74	883,50
(C-07/14)	16/2014	ASSOCIACIÓ DE VEÏNS DE CIRERA	2.389,78	955,91
(C-07/14)	16/2014	ESPLAIS CATALANS	1.991,48	796,59
(C-10/14)	17/2014	ASSOCIACIÓ JAMA-KAFO	1.745,97	698,39
(C-10/14)	17/2014	ASSOCIACIÓ KOMBO KAFO CATALUNYA	1.214,58	485,83
(C-10/14)	17/2014	CENTRE CULTURAL MEZJID YUNUS	2.000,00	800,00

- No hem constatat als expedients cap certificació o documentació acreditativa que confirmi les subvencions, inferiors a 3.000 euros, van ser publicades en la web municipal i al tauler d'anuncis. Cal indicar que la publicació ha d'expressar la convocatòria, el programa i el precepte pressupostari al qual s'imputin, l'entitat beneficiària, la quantitat concedida i la finalitat o finalitats de la subvenció, tal com s'estableix en la clàusula 10a de les bases particulars





reguladores de la convocatòria de subvencions de l'Ajuntament de Mataró, en els àmbits de l'atenció social, gent gran, salut pública, dona, joventut, ensenyament, ciutadania, cultura i esports.

- De la revisió de l'acta de la Comissió Qualificadora del programa de subvencions per a l'EDUCACIÓ EN EL LLEURE, es comprova la utilització de subcriteris de valoració no previstos prèviament a les bases particulars reguladores de les subvencions. En concret ens referim al criteri de valoració número 3 i 4.

- La data de presentació de la documentació justificativa de la subvenció relacionada és posterior a la data màxima prevista en el punt 8è de les bases particulars reguladores de la subvenció:

Programa / Activitat	Expedient	Subvenció / Entitat	Data límit justificació	Data justificació
(C-01/14)	10/2014	AFAMMMA	30/01/2015	20/02/2015
(C-06/14)	15/2014	ASSOCIACIÓ CULTURAL LA MAR DE GARBÍ	30/01/2015	02/02/2015

- En la documentació justificativa que obra a l'expedient, no hem constatat els justificants de pagament (o signatures corresponents) de les nòmines presentades com a part de la documentació justificativa. Així mateix, tampoc s'acredita el pagament de les liquidacions en concepte de Seguretat Social presentades. Aquests fets s'han observat en relació a la subvenció següent:

Programa / Activitat	Expedient	Subvenció / Entitat	Import concedit
(C-01/14)	10/2014	FUNDACIÓ PRIVADA FUNAMMENT	2.769,62

- Pel que fa a la subvenció concedida que es relaciona a continuació, no hem pogut determinar la data de presentació de la documentació justificativa de la subvenció en tant no s'acredita el registre d'entrada de la mateixa:

Programa / Activitat	Expedient	Subvenció / Entitat	Import concedit
(C-07/14)	16/2014	CLACK PRODUCCIONS CULTURALS	2.285,00

- Al compte justificatiu de la subvenció aportat per l'entitat beneficiària relacionada a continuació, no s'ha constatat el certificat de la presidència de l'Entitat que acrediti la justificació de l'aplicació de la subvenció, tal i com estableix el punt d) de l'apartat VIII de les Bases Particulars Reguladores.

Programa / Activitat	Expedient	Subvenció / Entitat	Import concedit
(C-10/14)	17/2014	ASSOCIACIÓ KOMBO KAFO CATALUNYA	1.214,58





Al·legacions:

- D'acord amb els articles 43, 45 i 46 de les Bases d'Execució de l'exercici 2014, *el Servei de Gestió econòmica elaborarà les instruccions tècniques reguladores del tancament de l'exercici, que seran aprovades pel regidor/a delegat/da d'Administració i Atenció Ciutadana. El reconeixement de despeses es podrà realitzar fins el 31 de gener de l'exercici següent, sempre i quan correspongui a despeses realitzades abans de l'expiració de l'exercici pressupostari actual i amb càrrec als respectius crèdits. Durant l'exercici, els serveis gestors faran un seguiment dels saldos pendents de pagament procedents de pressupostos tancats i realitzaran totes aquelles actuacions d'investigació i comprovació dirigides al seu pagament.*

El regidor delegat d'Administració i Atenció Ciutadana per decret 8266/2014, de 26 de novembre va aprovar les instruccions tècniques reguladores del tancament comptable de l'exercici 2014, les quals, entre d'altres, establien que, com a tràmit excepcional, per subvencions per les quals encara no és possible emetre el certificat d'acreditació de la justificació de subvenció, s'acceptaran justificacions amb proposta d'aprovació del/la regidor/a, presentats al Servei de Gestió Econòmica com a màxim el 16 de gener per tal que puguin ser aprovats per aquest servei el dia 23 de gener de 2015. Aquestes subvencions es pagaran quan es justifiquin, i sinó es retrocediran.

En tots els expedients referenciats es va procedir d'acord amb el que preveuen les Bases d'Execució i Instruccions tècniques més amunt esmentades.

- Consta anunci publicat al tauler d'anuncis i al web municipal de les subvencions atorgades per import inferior a 3.000 euros. S'adjunta, com a annex 3, còpia dels esmentats anuncis.
- A les Bases reguladores de la convocatòria de subvencions s'estableixen els criteris de valoració de les sol·licituds de subvenció i la seva ponderació. Consta a l'acta de la Comissió Qualificadora l'aplicació amb intervals dels referits criteris sense afegir-ne de nous.
- La documentació justificativa de l'entitat AFAMMA es va presentar en data 30 de gener de 2015, és a dir, dins del termini fixat a les bases reguladores de la convocatòria de subvencions. S'adjunta, com annex 4, certificació del registre d'entrada efectuat.
- Consta presentada la documentació justificativa per l'ASSOCIACIÓ CULTURAL DE LA MAR DE GARBÍ en data 2 de febrer de 2015, és a dir, fora del termini fixat a les bases reguladores de la convocatòria de subvencions. Aquest incompliment va motivar la revocació la subvenció atorgada a aquesta entitat. S'adjunta, com annex 4, còpia del decret de revocació de la subvenció esmentada.
- Consten a l'expedient els justificants de pagament de les nòmines presentades per justificar la subvenció atorgada a l'entitat FUNDACIÓ PRIVADA FUNAMMENT i l'acreditació del pagament a la Seguretat Social. S'adjunta, com annex 5, còpia de la referida documentació.
- Consta presentada la documentació justificativa per l'entitat CLACK PRODUCCIONS CULTURALS en data 22/01/2015. S'adjunta, com annex 6, còpia del referit registre d'entrada.





→ Consta el certificat de la presidència de l'entitat ASSOCIACIÓ KOMBO KAFO CATALUNYA que acredita la justificació de l'aplicació de la subvenció. S'adjunta, com a annex 6, còpia del referit certificat.

5.4. Presentació de factures

Observacions:

D'acord amb els informes de fiscalització prèvia limitada, les factures corresponents a les obligacions que consten a la següent relació han estat presentades per a la seva fiscalització en un termini superior al que s'estableix en les BBEE del pressupost (art. 23.4, in fine), sense que per part del servei gestor s'hagi aportat cap informe justificant els motius pels quals s'ha produït aquest retard

Document comptable	Pressupost
O 6418	2014
ADO 110724	2014
ADO 4460	2014
O 90930	2011
O 76284	2011
O 84124	2011
O 82822	2011

Document comptable	Pressupost
O 82823	2011
O 85851	2011
O 85852	2011
O 85657	2011
O 100232	2011
CJ-OF 201400004643	2014


Al·legacions:

- Relació d'operacions núm. 1102 i 1110 i operació número 24506: El termini de tramesa de les factures i operacions comptables al servei de Gestió Econòmica per a la seva fiscalització prèvia limitada ha estat condicionat per la presentació de documentació complementària a les factures amb caràcter preceptiu per procedir a la seva conformitat pel servei gestor de la despesa.
- Relació d'operacions núm. 3190, 3264 i 3409 i operacions núm 94876 i 67150: les factures i operacions han estat trameses per la seva fiscalització prèvia limitada al servei de Gestió Econòmica en la forma i terminis suficients per complir amb els terminis de pagament als proveïdors legalment establerts.

Mataró, 30 de juny de 2015

Cap del Servei Jurídic Administratiu de
l'Àrea de Participació i Serveis a les
Persones

Victoria Costa Coto


Ajuntament de Mataró
Àrea de Participació
i Serveis a les Persones

