

AJUNTAMENT DE MATARÓ

Treballs de fiscalització plena posterior
de l'exercici pressupostari 2014

Direcció de Cultura

Protocol núm. 9.306

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.....	9
6. Al legacions.....	16



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 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, 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 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 de despeses.
- b) 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...
- 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.
- d) Mostra dels expedients de subvencions rebudes en l'exercici pendents de cobrament al tancament.

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, 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 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 els 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. Atesa la necessitat de dotar de continuïtat la prestació de determinats serveis, aquests es continuen prestant un cop finalitzada la vigència del contracte associat, fins que té lloc una nova adjudicació. Es recomana, que l'inici dels procediments d'adjudicació s'efectuï amb antelació suficient per tal que el nou contracte s'iniciï a la finalització de l'anterior. (apartat 5.2)
3. Al tancament de l'exercici es mantenen saldos pendents de cobrament de subvencions, per import de 141.800 euros, que no serien exigibles perquè la justificació davant l'ens atorgant s'ha realitzat en l'exercici 2015. (apartat 5.4)

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.

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 i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor

A continuació es mostra l'estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses de l'exercici 2014, corresponent al centre gestor, resumit per capítols:

Pressupost d'Ingressos

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Recaptació	% sobre drets reconeguts	Pendent de cobrament
Cap. III	308.200,00	321.945,11	104,46%	314.888,21	97,81%	7.056,90
Cap. IV	310.439,08	393.694,25	126,82%	80.943,55	20,56%	312.750,70
Cap. VII	26.200,00	26.200,00	100,00%	0,00	0,00%	26.200,00
TOTAL	644.839,08	741.839,36	115,04%	395.831,76	53,36%	346.007,60

Pressupost de despeses

Capítol	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre oblig.	Pendent de pagament
Cap. I	2.471.949,84	2.455.588,71	99,34%	2.443.163,22	99,49%	2.398.254,28	98,16%	44.908,94
Cap. II	2.409.376,66	2.405.241,32	99,83%	2.403.261,80	99,92%	1.969.218,67	81,94%	434.043,13
Cap. IV	273.300,00	272.576,17	99,74%	271.900,54	99,75%	179.347,82	65,96%	92.552,72
Cap. VI	204.712,61	135.561,32	66,22%	135.559,53	100,00%	68.607,86	50,61%	66.951,67
TOTAL	5.359.339,11	5.268.967,52	98,31%	5.253.885,09	99,71%	4.615.428,63	87,85%	638.456,46

La classificació econòmica, a nivell d'article, presenta el següent detall:

Pressupost d'ingressos

Art. / Cap.	Descripció	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Recaptació	% sobre drets reconeguts	Pendent de cobrament
34	Preus públics aplicats	283.200	294.065	103,84%	291.487	99,12%	2.578
36	Venda electricitat	10.000	19.781	197,81%	15.301	77,36%	4.479
39	Altres ingressos diversos	15.000	8.099	54,00%	8.099	100,00%	0
Cap. 3	Taxes i preus públics	308.200	321.945	104,46%	314.888	97,81%	7.057
45	De l'Adm. Gen. de la Generalitat de Catalunya	149.539	153.834	102,87%	0	0,00%	153.834
46	De la Diputació de Barcelona i CC Maresme	103.900	130.663	125,76%	49.354	---	81.310
47	Aportacions empreses	37.000	39.195	105,93%	31.590	80,60%	7.605
48	Subvenció Fundació La Caixa	20.000	70.002	350,01%	0	0,00%	70.002
Cap. 4	Transferències corrents	310.439	393.694	126,82%	80.944	20,56%	312.751
75	Subvenció Generalitat	26.200	26.200	100,00%	0	0,00%	26.200
Cap. 7	Transferències y subvenciones de capital	26.200	26.200	100,00%	0	0,00%	26.200
	TOTAL	644.839	741.839	115,04%	395.832	53,36%	346.008

Pressupost despeses

Art./ Cap	Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre oblig.	Pendent de pagament
12	Retribucions personal eventual	84.255	90.925	107,92%	90.925	100,00%	90.925	100,00%	0
13	Retribucions personal laboral	1.785.742	1.713.062	95,93%	1.711.721	99,92%	1.711.721	100,00%	0
14	Retribucions per suplències	56.639	88.848	156,87%	80.956	91,12%	80.956	100,00%	0
16	Asseg. Socials, formació, fons social	545.314	562.754	103,20%	559.561	99,43%	514.652	91,97%	44.909
Cap. 1	Despeses de personal	2.471.950	2.455.589	99,34%	2.443.163	99,49%	2.398.254	98,16%	44.909
20	Lloguer edificis, material, immobilitzat	119.100	149.934	125,89%	149.934	100,00%	143.823	95,92%	6.111
21	Manteniment edificis, maquinària	51.150	23.952	46,83%	23.952	100,00%	20.649	86,21%	3.303
22	Despesa diversa	2.239.127	2.231.356	99,65%	2.229.376	99,91%	1.804.747	80,95%	424.630
Cap. 2	Despeses en béns corrents i serveis	2.409.377	2.405.241	99,83%	2.403.262	99,92%	1.969.219	81,94%	434.043
46	Conveni Consell Comarcal	19.000	18.594	97,86%	18.594	100,00%	9.184	49,39%	9.410
48	Premis, subvencions i beques	254.300	253.982	99,87%	253.306	99,73%	170.164	67,18%	83.142
Cap. 4	Transferències corrents	273.300	272.576	99,74%	271.901	99,75%	179.348	65,96%	92.553
623	Inversió maquinària, instal·lacions i utilitatge	8.800	9.284	105,50%	9.284	100,00%	9.284	100,00%	0
625	Mobiliari	2.400	21.946	914,40%	21.946	100,00%	7.486	34,11%	14.460
626	Equips informàtics	15.000	23.026	153,50%	23.026	100,00%	9.610	41,74%	13.416
629	Inv. fons biblioteca	178.513	75.815	42,47%	75.813	100,00%	36.737	48,46%	39.076
689	Adquisició obres d'art	0	5.492	-	5.492	100,00%	5.492	100,00%	0
Cap. 6	Inversions reals	204.713	135.561	66,22%	135.560	100,00%	68.608	50,61%	66.952
	TOTAL	5.359.339	5.268.968	98,31%	5.253.885	99,71%	4.615.429	87,85%	638.456



5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

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:

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

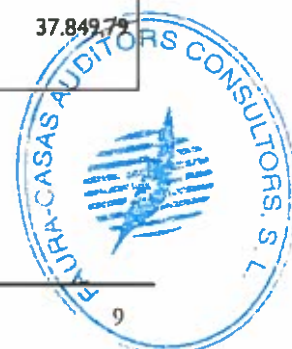
Tercer	Objecte	Import
GERMANS HOMS LLOGUER DE MAQUINARIA 1852, SL	Servei lloguer maquinària i estructures	30.547,98
SYL CREACIONES GRÁFICAS Y PUBLICITARIAS, SA	Subministrament material gràfic	68.008,79
ANTEQUEM, SL	Serveis tallers, visites, informació i gestió museus	37.849,79
MICS BCN, SCP	Subministrament Maquinària	29.339,53

5.2. Serveis prestats sense contracte vigent

En els casos següents s'observa la continuïtat en la prestació dels serveis un cop finalitzada la vigència de la contractació, mitjançant diverses contractacions directes, la suma de les quals superaria els límits de la contractació menor.

En Euros, iva inclòs

Tercer	Objecte	Data finalització contracte	ADO fins al 31/12/2014
ANTEQUEM, SL	Serveis tallers, visites, informació i gestió museus	30/07/2014	37.849,79



5.3. 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. Amb l'objecte d'analitzar el compliment de la legalitat en la tramitació i justificació de les mateixes, s'ha seleccionat la següent mostra d'expedients:

Beneficiari	Import
MUSEU ARXIU DE SANTA MARIA	2.270,00
ASSOCIACIÓ DE VEÏNS DE CERDANYOLA	8.006,36
ASSOCIACIÓ DE VEÏNS DE CIRERA	14.373,50
CENTRE CATÒLIC DE MATARÓ	21.733,10
COLLA CASTELLERA CAPGROSSOS DE MATARÓ	17.256,75
FEDERACIÓ D'ENTITATS SARDANISTES I DANSA TRADIC. CAT. MATARÓ	7.500,00
FOMENT MATARONÍ	11.750,00
VISUALSONORA, SCCL	50.000,00

De la revisió efectuada, es realitzen les observacions següents:

- No hem constatat cap acta o documentació acreditativa referents a les reunions de la comissió de seguiment que, amb caràcter periòdic, es preveuen els convenis reguladors. Aquesta observació s'ha posat de manifest en les subvencions següents:

Beneficiari	Import
MUSEU ARXIU DE SANTA MARIA	2.270,00
ASSOCIACIÓ DE VEÏNS DE CIRERA	14.373,50
CENTRE CATÒLIC DE MATARÓ	21.733,10
COLLA CASTELLERA CAPGROSSOS DE MATARÓ	17.256,75
FEDERACIÓ D'ENTITATS SARDANISTES I DANSA TRADIC. CAT. MATARÓ	7.500,00
FOMENT MATARONÍ	11.750,00

- Determinats actes que consten en l'expedient de la subvenció concedida al "Museu arxiu de Santa Maria" són anteriors a la data en la qual es va donar trasllat a la Intervenció de Fons per a la seva fiscalització.

- A 31 de desembre de 2014 es mantenen obligacions pendents de pagament de la subvenció directa concedida nominativament a favor de "VISUALSONORA, SCCL", corresponents a l'import no anticipat de la subvenció, per import de 10.000 euros, que equival al 20% de la subvenció. Atès que la justificació de la subvenció va tenir lloc en data 27 de febrer de 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.



5.4. Subvencions concedides en règim de concurrència competitiva

El centre gestor ha concedit diferents subvencions, en règim de concurrència competitiva, per activitats culturals compreses en els següents programes:

- A. Arts visuals, d'estudi, conservació i difusió del patrimoni cultural de la ciutat
- B. Difusió de la cultura, la llengua, història catalana i el foment a la lectura
- C. Foment de la cultura popular i tradicional
- D. Arts escèniques i música

S'ha efectuat la següent mostra de sis de les entitats beneficiaries de la convocatòria:

Beneficiari	Import
ASOCIACIÓN CULTURAL ANDALUZA HDAD. LA ARMONIA	1.585,37
ASSOCIACIÓ CULTURAL I D'ESBARJO MESTRES DEL GAI SABER	2.160,06
ASSOCIACIÓ DIABLES I DIABLONS DE MATARÓ, COLLA BASILISC	2.576,22
COLLA GEGANTERA D'ILURO	1.905,00
COR MADRIGALISTA DE MATARO	2.195,78
ÒMNIUM CULTURAL	2.846,05

De la revisió efectuada es realitzen les observacions següents:

- 1

¹ Paràgraf eliminat després d'aportar documentació en fase d'al·legacions

5.5. Subvencions d'ingressos

El detall dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 2014 en concepte de subvencions o transferències corrents i de capital es mostra en el quadre següent:

Econòmic	Objecte	Import
45080	Subvenció Generalitat Arts Escèniques	48.000,00
45080	Subvenció Generalitat Arts visuals	39.009,00
45080	Subvenció Generalitat. Recerca arqueologia i paleontològic	25.739,08
45080	Subvenció Generalitat. Figures i comparses inst.	2.286,00
45083	Subvenció Generalitat MAC	38.800,00
46100	Subvenció Diputació Arts Escèniques	40.000,00
46100	Subvenció Diputació Festival Intern. d'Orgue	15.000,00
46100	Subvenció Diputació difusió patrimonial	12.600,00
46100	Subvenció Diputació Patrimoni natural	5.529,60
46500	Subvenció Consell Comarcal Museu	8.180,18
47000	Subvenció empreses Santes	7.605,00
48000	Subvenció Fundació La Caixa	50.001,84
48000	Subvenció MNAC, exp. Viladomat	20.000,00
75080	Subvenció Generalitat MAC	26.200,00

Dels saldos deutors anteriors, hem revisat els següents:

Tercer	Descripció	Import
FUNDACION BANCARIA CAIXA D'ESTALVIS I PENSIONS DE BARCELONA	Subvenció Fundació La Caixa. Commen. Gaudi 130.	50.001,84
GENERALITAT DE CATALUNYA	Subvenció Generalitat, programació d'arts escèniques i música 2014	48.000,00
DIPUTACIÓ DE BARCELONA	Subvenció DIBA, programació d'arts escèniques i música 2014	40.000,00
DIPUTACIÓ DE BARCELONA	Subvenció DIBA, Festa Major de les Santes	21.400,00
DIPUTACIÓ DE BARCELONA	Subvenció DIBA, Setmana de Música Antiga de Mataró 2014	15.000,00
GENERALITAT DE CATALUNYA	Subvenció Generalitat-MAC	38.800,00
MUSEU NACIONAL D'ART DE CATALUNYA	Subvenció MNAC, exposició Viladomat	20.000,00



L'Ajuntament segueix la pràctica de reconèixer, a 31 de desembre, els drets corresponents a les obligacions reconegudes durant l'any per a cada actuació subvencionada. Atès que l'administració atorgant de la subvenció no reconeix l'obligació de pagament fins que rep la justificació de l'actuació subvencionada, al tancament de l'exercici els drets reconeguts relacionats en el quadre següent, que ascendeixen a 141.800 euros, no compleixen els requisits de reconeixement:

Descripció	Import	Data de justificació
Subvenció Generalitat, programació d'arts escèniques i música 2014	48.000,00	26/02/2015
Subvenció Diputació, programació d'arts escèniques i música 2014	40.000,00	19/03/2015
Subvenció Diputació. Setmana de Música Antiga de Mataró 2014	15.000,00	09/02/2015
Subvenció Generalitat MAC	38.800,00	30/01/2015



5.6. 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
ADO 109042	2014	O 94644	2014
ADO 108575	2014	O 92167	2014
OF 107323	2014	O 91424	2014
ADO 4813	2014	O 90724	2014
CJ-OF 4830	2014	O 3983	2014
ADO 98975	2014	O 85949	2014
ADO 96467	2014	O86271	2014
ADOF 4558	2014	O 3418	2014
ADO 93633	2014		

2

² Anys pressupostaris modificats després 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.





CONSIDERACIONS A L'INFORME AUDITORIA 2014

En relació a l'esborrany dels treballs d'auditoria de l'exercici 2014, volem fer les següents consideracions :

5.1. Despeses adjudicades sense procediment

Les despeses encarregades a Germans Homs i MICS BCN, SCP, entenem que no constitueixen un únic objecte contractual, sinó que són objectes contractuals diferents.

Per exemple seria objecte de contractes diferents: el lloguer d'un escenari, el lloguer de dumpers, el servei de plataforma elevadora, el lloguer de tanques, el treballs de reparació d'una carrossa, el lloguer d'una caseta/vestuari, sonorització d'un acte, adquisició/inversió en equips, decoració,que considerats per separat no excedeixen l'import d'un contracte menor

Pel que fa a SYL Creaciones gráficas y publicitarias, SA, el contracte d'homologació d'impremtes conjunt per a tot el grup Ajuntament va vèncer i la recollida i centralització de la informació de les necessitats tots els departaments que utilitzen aquest servei per a la confecció dels nous plec va ésser molt laboriosa.

En relació a Antequem, SL, la Direcció de Cultura disposava d'un contracte pels serveis d'informadors i la gestió i execució del programa d'activitats didàctiques, però es va considerar convenient que el nou plec incorporés també serveis similars que es portaven a terme des de la Direcció Promoció Econòmica i des del Consorci del Museu Bassat.

La incorporació d'aquests nous departaments, havent de consensuar i unificar els criteris de la prestació del servei, la incorporació de nous perfils professionals i nous equipaments, juntament amb d'altres novetats en el funcionament dels serveis, va fer dilatar la tramitació i adjudicació del nou procediment.

5.3. Subvencions nominatives

L'informe diu :

"Determinats actes que consten en l'expedient de la subvenció concedida al "Museu Arxiu de Santa Maria" són anteriors a la data en la qual es va donar trasllat a la Intervenció de Fons per a la seva fiscalització"





Al respecte volem indicar el que disposa l'article 2.1.b de la Llei 38/2003, general de subvencions: "Se entiende por subvención, a los efectos de esta ley, toda disposición dineraria realizada por cualesquiera de los sujetos contemplados en el artículo 3 de esta ley, a favor de personas públicas o privadas, y que cumpla los siguientes requisitos: a) Que la entrega se realice sin contraprestación directa de los beneficiarios. b) Que la entrega esté sujeta al cumplimiento de un determinado objetivo, la ejecución de un proyecto, la realización de una actividad, la adopción de un comportamiento singular, ya realizados o por desarrollar, o la concurrencia de una situación, debiendo el beneficiario cumplir las obligaciones materiales y formales que se hubieran establecido."

L'informe diu :

"A 31 de desembre de 2014 es mantenen obligacions pendents de pagament de la subvenció directa concedida nominativament a favor de "VISUALSONORA, SCCL", corresponents a l'import no anticipat de la subvenció, per import de 10.000 euros, que equival al 20% de la subvenció. Atès que la justificació de la subvenció va tenir lloc en data 27 de febrer de 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."

Si aquesta incidència es refereix a l'operació OPPJ num. 111864, aquesta es va confeccionar seguint les indicacions de les Instruccions tècniques reguladores del tancament comptable de l'exercici 2014 que s'adjunten.

5.4. Subvencions concedides en règim de concurrència competitiva

L'informe diu :

"No figura a l'expedient cap certificació o documentació acreditativa conforme les subvencions relacionades, 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 crèdit 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.

Aquests anuncis es tramiten conjuntament per a tota l'Àrea de la Unitat administrativa central d'aquesta. S'adjunta còpia.





Ajuntament de Mataró

5.6. Presentació de factures

L'informe enumera documents del pressupost 2011, quan hauria de dir 2014

Els documents comptables OF 92167, OF 86271, CJ-OF 4830 i CJ-OF 3418 no es van poder tramitar dins el termini establert en les BBEE del pressupost ja que aquestes factures comportaven la tramitació prèvia de documents comptables de traspàs de saldo entre projectes de contractes vigents per poder imputar la despesa a les partides adients. No es van poder comptabilitzar fins que aquests documents comptables AD i AD/ de traspàs es van aprovar i passar a definitius.

S'adjunten els documents comptables amb el informes, documents de traspàs i decret d'aprovació dels mateixos.

Direcció de Cultura
Mataró, 1 de juliol de 2015



