

## **AJUNTAMENT DE MATARÓ**

Treballs de fiscalització plena posterior  
de l'exercici pressupostari 2014

### **ÀREA DE SERVEIS TERRITORIALS I VIA PÚBLICA**

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

Protocol núm. 9295

**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
<b>1. Objecte i abast del treball realitzat .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades.....</b>	<b>5</b>
<b>3. Conclusions i recomanacions.....</b>	<b>6</b>
<b>4. Aspectes e indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....</b>	<b>7</b>
<b>5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades.....</b>	<b>9</b>
<b>6. Al legacions.....</b>	<b>12</b>



## 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 obtingut 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 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) Anàlisi de l'execució dels contractes vigents en l'exercici: Despesa executada en relació a l'adjudicació, modificacions de contracte, pròrrogues, revisió de preus, etc.
- 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) 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 identificar despeses que –en termes globals- podrien haver superat els límits establerts per a la contractació menor, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte.
- e) Sol·licitud de la totalitat dels expedients de subvencions tramitades pel centre gestor, a la data referida.
- f) Expedients de liquidació de llicències urbanístiques i de l'impost de construccions, instal·lacions i obres, impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana, liquidacions urbanístiques i/o contribucions especials, si és el cas.
- g) Expedients de liquidació de la taxa d'obertura d'establiments.

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 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 pot 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. 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).
- Ordenances fiscals corresponents a l'any 2014 (OOFF)
- 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

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

#### Pressupost d'ingressos

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	558.592,93	595.948,18	106,69%	333.575,90	55,97%	262.372,28
IV	6.197,00	6.197,00	100,00%	0,00	0,00%	6.197,00
V	137.964,01	140.254,44	101,66%	72.134,76	51,43%	68.119,68
VII	0,00	-6.749,33	-	-6.749,33	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>702.753,94</b>	<b>735.650,29</b>	<b>104,68%</b>	<b>398.961,33</b>	<b>54,23%</b>	<b>336.688,96</b>

#### Pressupost de despeses

Capítol	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
I	2.018.182,26	1.902.982,24	94,29%	1.887.736,03	99,20%	1.853.871,37	98,21%	33.864,66
II	117.029,03	103.243,40	88,22%	102.151,09	98,94%	46.703,18	45,72%	55.447,91
IV	49.319,34	22.210,32	45,03%	22.210,32	100,00%	13.857,16	62,39%	8.353,16
VI	483.333,73	483.333,73	100,00%	483.333,73	100,00%	350.000,00	72,41%	133.333,73
VII	19.752,21	19.752,21	100,00%	19.752,21	100,00%	19.752,21	100,00%	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.687.616,57</b>	<b>2.531.521,90</b>	<b>94,19%</b>	<b>2.515.183,38</b>	<b>99,35%</b>	<b>2.284.183,92</b>	<b>90,82%</b>	<b>230.999,46</b>

2. De la mostra d'expedients de liquidació de llicències d'obra i liquidació de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres, s'ha observat un expedient en què el càlcul de la base imposable de l'impost no s'efectua conforme a allò establert en l'ordenança fiscal reguladora de l'impost. (nota 5.2)

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

El quadre següent mostra l'estat d'execució del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent cobrament
Cap. VII	0,00	-6.749,33	-	-6.749,33	100,00%	0,00
Servei d'Urbanisme, Medi ambient i Habitatge	0,00	-6.749,33	-	-6.749,33	100,00%	0,00
Cap. IV	6.197,00	6.197,00	100,00%	0,00	0,00%	6.197,00
Cap. V	137.964,01	140.254,44	101,66%	72.134,76	51,43%	68.119,68
Secció Medi Ambient	144.161,01	146.451,44	101,59%	72.134,76	49,26%	74.316,68
Cap. III	122.868,83	98.938,57	80,52%	63.535,16	64,22%	35.403,41
Secció Llicències i Disciplina d'Obres	122.868,83	98.938,57	80,52%	63.535,16	64,22%	35.403,41
Cap. III	435.724,10	497.009,61	114,07%	270.040,74	54,33%	226.968,87
Secció Llicències i Disciplina d'Activitats	435.724,10	497.009,61	114,07%	270.040,74	54,33%	226.968,87
<b>Total</b>	<b>702.753,94</b>	<b>735.650,29</b>	<b>104,68%</b>	<b>398.961,33</b>	<b>54,23%</b>	<b>336.688,96</b>

El quadre següent mostra l'estat d'execució del pressupost de despeses de l'exercici corrent a 31 de desembre de 2014:

Capítol / Org.	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent pagament
Cap. I	448.009,08	417.013,03	93,08%	417.013,03	100,00%	409.606,37	98,22%	7.406,66
Cap. II	9.000,00	5.575,31	61,95%	5.575,31	100,00%	1.699,44	30,48%	3.875,87
Cap. IV	6.000,00	5.403,77	90,06%	5.403,77	100,00%	0,00	0,00%	5.403,77
Cap. VI	483.333,73	483.333,73	100,00%	483.333,73	100,00%	350.000,00	72,41%	133.333,73
Servei d'Urbanisme, Medi ambient i Habitatge	946.342,81	911.325,84	96,30%	911.325,84	100,00%	761.305,81	83,54%	150.020,03
Cap. I	236.274,70	290.381,66	122,90%	289.289,35	99,62%	261.419,77	90,37%	27.869,58
Cap. II	88.271,22	84.421,20	95,64%	84.421,20	100,00%	84.421,20	100,00%	0,00
Secció d'Urbanisme	324.545,92	374.802,86	115,49%	373.710,55	99,71%	345.840,97	92,54%	27.869,58
Cap. I	356.395,42	357.627,91	100,35%	357.627,91	100,00%	331.659,35	92,74%	25.968,56



Capítol / Org.	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent pagament
Cap. II	13.148,52	16.231,81	123,45%	16.231,81	100,00%	14.406,93	88,76%	1.824,88
Cap. IV	64.286,88	64.251,30	99,94%	64.251,30	100,00%	63.351,30	98,60%	900,00
<b>Secció de Medi Ambient</b>	<b>433.830,82</b>	<b>438.111,02</b>	<b>100,99%</b>	<b>438.111,02</b>	<b>100,00%</b>	<b>409.417,58</b>	<b>93,45%</b>	<b>28.693,44</b>
Cap. I	88.256,60	36.808,85	41,71%	36.808,85	100,00%	33.733,37	91,64%	3.075,48
Cap. IV	164.918,96	166.041,63	100,68%	166.041,63	100,00%	164.446,77	99,04%	1.594,86
Cap. VII	41.054,27	40.896,66	99,62%	40.896,66	100,00%	40.896,66	100,00%	0,00
<b>Secció d'Habitatge</b>	<b>294.229,83</b>	<b>243.747,14</b>	<b>82,84%</b>	<b>243.747,14</b>	<b>100,00%</b>	<b>239.076,80</b>	<b>98,08%</b>	<b>4.670,34</b>
Cap. I	39.899,87	40.170,68	100,68%	36.728,48	91,43%	36.728,48	100,00%	0,00
<b>Secció Gestió Jurídica</b>	<b>39.899,87</b>	<b>40.170,68</b>	<b>100,68%</b>	<b>36.728,48</b>	<b>91,43%</b>	<b>36.728,48</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>
Cap. I	167.673,30	145.611,21	86,84%	133.807,20	91,89%	132.226,88	98,82%	1.580,32
<b>Servei Llicències i Disciplina Obres i Activitats</b>	<b>167.673,30</b>	<b>145.611,21</b>	<b>86,84%</b>	<b>133.807,20</b>	<b>91,89%</b>	<b>132.226,88</b>	<b>98,82%</b>	<b>1.580,32</b>
Cap. I	28.615,29	16.293,36	56,94%	16.293,36	100,00%	14.243,97	87,42%	2.049,39
Cap. II	21.552,11	4.853,01	22,52%	4.853,01	100,00%	4.853,01	100,00%	0,00
<b>Secció Llicències i Disciplina d'Obres</b>	<b>50.167,40</b>	<b>21.146,37</b>	<b>42,15%</b>	<b>21.146,37</b>	<b>100,00%</b>	<b>19.096,98</b>	<b>90,31%</b>	<b>2.049,39</b>
Cap. I	42.471,97	40.483,27	95,32%	40.483,27	100,00%	29.529,45	72,94%	10.953,82
Cap. II	110.340,19	84.473,39	76,56%	84.473,39	100,00%	82.299,78	97,43%	2.173,61
<b>Secció Llicències i Disciplina d'Activitats</b>	<b>152.812,16</b>	<b>124.956,66</b>	<b>81,77%</b>	<b>124.956,66</b>	<b>100,00%</b>	<b>111.829,23</b>	<b>89,49%</b>	<b>13.127,43</b>
Cap. I	278.114,46	231.650,12	83,29%	231.650,12	100,00%	228.661,19	98,71%	2.988,93
<b>Secció d'Atenció i Informació</b>	<b>278.114,46</b>	<b>231.650,12</b>	<b>83,29%</b>	<b>231.650,12</b>	<b>100,00%</b>	<b>228.661,19</b>	<b>98,71%</b>	<b>2.988,93</b>
<b>Total</b>	<b>2.687.616,57</b>	<b>2.531.521,90</b>	<b>94,19%</b>	<b>2.515.183,38</b>	<b>99,35%</b>	<b>2.284.183,92</b>	<b>90,82%</b>	<b>230.999,46</b>



## 5. 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.

### 5.1. Expedient d'expropiació finca CIVIT SL a Rda. O'Donnell

En data 7 d'octubre de 2014, la Sala Tercera del Tribunal Suprem va dictar sentència desestimant el recurs de cassació número 4859/2011, promogut per la representació processal de l'AJUNTAMENT DE MATARÓ, contra la Sentència número 488/11, de 7 de juny, dictada en els recursos acumulats nombres 75/09 i 84/09, per la Secció Segona de la Sala del Contenciós Administratiu del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya.

D'acord amb l'anterior, el justipreu fixat de la finca ascendeix a una quantitat total de 898.843,87 euros, corresponents 735.605,96 euros al valor del sòl i 120.435,82 euros al valor de la construcció mes el 5% com a premi d'afecció.

Els imports abonats a CIVIT en el decurs del procediment han estat els següents:

Data	Resolució Jurat Expropiació		Pagament			STSJ	
	Fet	Justipreu fixat	Data	Import	Pendent pagament inicial	Justipreu fixat	Pendent pagament Final fixat pe TSJ
18/11/08	Valor del sòl + edificació	501.138,51	13/08/2009	415.510,14	85.628,37	898.843,87	483.333,73
19/11/08	Trasllat i cessament actv.	162.491,22	13/08/2009	162.491,22	-	-	-
<b>Total</b>		<b>663.629,73</b>		<b>578.001,36</b>	<b>85.628,37</b>	<b>898.843,87</b>	<b>483.333,73</b>

En l'exercici 2014 han estat abonats 483.333,75 euros, que corresponen a la diferència entre l'import fixat per la sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya (898.843,87 euros) i l'import pagat de la resolució del Jurat d'Expropiació de Catalunya (415.510,22 euros).



## 5.2. Liquidacions i/o autoliquidacions a compte de l'ICIO

L'article 7 de la ordenança fiscal reguladora de l'ICIO estableix que: "l'import sobre el qual es calcula l'autoliquidació a compte es determina mitjançant l'aplicació dels mòduls de l'article 9 d'aquesta Ordenança, o del pressupost visat amb valors iguals o superiors als resultants dels mòduls". A l'efecte, l'article 9 estableix que l'import sobre el qual es calculen les liquidacions i/o autoliquidacions provisionals a compte es determina d'acord amb la quantitat més alta resultant dels procediments següents:

- a) Segons el pressupost presentat pels interessats, sempre que aquest estigui visat pel col·legi oficial corresponent, quan sigui requisit necessari el visat.
- b) Segons els següents mòduls, determinats per tipus d'actuació, que en aquest cas es correspon a actuacions subjectes a llicència d'obres o a comunicació prèvia:

(P) Valor de la construcció estimat	Preu/€/m <sup>2</sup>
- Per a usos predefinits, sobre i sota rasant, excepte l'ús industrial i l'aparcament col·lectiu.	769,40
- Per a usos no predefinits, l'industrial i l'aparcament col·lectiu, tots ells sobre rasant	403,05
- Per a soterranis d'ús industrial i aparcament col·lectiu	466,45

  

(T) Coeficient corrector	Valors fixos
- En edificis entre mitgeres	1
- En edificis en cantonada	1,1
- En edificis aïllats	1,2

  

(R) Coeficient corrector (no aplicable a obres de nova planta) segons la tipologia de la reforma o de la rehabilitació	Preu
- Per a rehabilitacions o reformes integrals, conservant exclusivament les façanes	0,95
- Per a reformes o rehabilitacions que afectin elements estructurals	0,75
- Per a reformes i rehabilitacions que no afectin elements estructurals, però sí instal·lacions i envans	0,55
- Per a reformes i rehabilitacions que no afectin ni elements estructurals, ni instal·lacions, ni envans	0,35

  

Pressupost segons mòdul:	A x B x C
--------------------------	-----------

En la revisió dels expedients revisats, es comprova, que l'autoliquidació de l'impost corresponent a l'expedient relacionat més endavant no s'ha efectuat d'acord amb els paràmetres descrits, ja que l'import sobre el qual es calcula la liquidació i/o autoliquidació provisional a compte no es correspon amb la quantitat més alta resultant dels procediments contemplats en l'article 9 de l'ordenança fiscal reguladora de l'impost, els quals es detallen anteriorment.



Expedient	Descripció de l'obra	Pressupost s/ projecte	Pressupost s/ mòdul (*)
LLO-2014/0006-EXP	Reforma interior i adequació local comercial	45.532,00	102.485,94

(\*) Superfície: 462,32 m2

(P) Per a usos no predefinits, l'industrial i l'aparcament col·lectiu, tots ells sobre rasant

(T) En edificis entre mitgeres

(R) Per a reformes i rehabilitacions que no afectin elements estructurals, però sí instal·lacions i envans

### 5.3. Presentació de les 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 91996	2014	O 4021	2014
O 79767	2014	O 4029	2014
O 73226	2014	O 85485	2014
O 73721	2014	O 88021	2014
O 3474	2014	O 88022	2014
ADO 99277	2014	OF 110131	2014
ADO 100230	2014	OF 110134	2014
ADO 96576	2014	OF 110132	2014
ADO 96816	2014	ADO 110676	2014
ADO 95630	2014	ADO 108861	2014
ADO 95631	2014	ADO 106323	2014
ADO 90040	2014	ADO 103727	2014
ADO 89584	2014	ADO 99201	2014
ADO 90039	2014	ADO 99181	2014
ADO 89714	2014		



## 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.

