

BARCELONA — LISBOA — MADRID — MÁLAGA — BILBAO — FIGUERES — LLEIDA — SEVILLA — TARRAGONA — VALENCIA

ACORDIAACR
AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF
 PrimeGlobal

Treballs de fiscalització plena posterior de
l'exercici pressupostari 2015
Direcció de Cultura
AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR, SL — CIF B 59063529 — REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA — LLIBRE 25.440 — FOLI 182 — FULL B.89.788 — INSCRIPCIÓ 3a — NÚM ROAC 50296

Data de publicació: 17/02/17

Mafalreu 964, 2a 2a
08009 Barcelona

Tel. +34 934 934 411
Fax +34 934 881 310

acordia.acr@acordiagroup.com

www.acordiacr.com

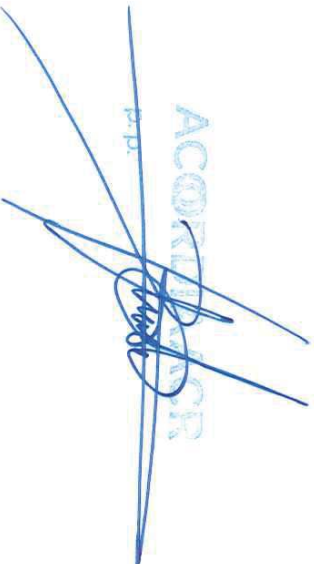
www.primglobal.net

ACORDIA

Índex

1. Objecte i abast del treball realitzat..... - 3 -
2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades - 5 -
3. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor - 6 -
4. Informació sobre els aspectes revisats, conclusions i recomanacions..... - 7 -
5. Alegacions..... - 9 -

ACORDIA ACR SL
MARTI COSTA PERE



1. 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 2015.

Per assolir l'objectiu esmentat, hem partir 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 Decrets puntuals de l'exercici.
- b) El llistat d'operacions comptables realitzades durant el període de revisió que s'obtingui de la comptabilitat.
- c) Expedients, actes i documents que en la fiscalització prèvia limitada s'ha formulat nota d'observacions sobre aspectes rellevants de la tramitació de les despeses i ingressos.
- d) Documentació i arxius auxiliars de les actuacions del període facilitat pel servei gestor.
- e) Seguiment de les incidències i conclusions dels informes d'intervenció emesos en el període anterior.

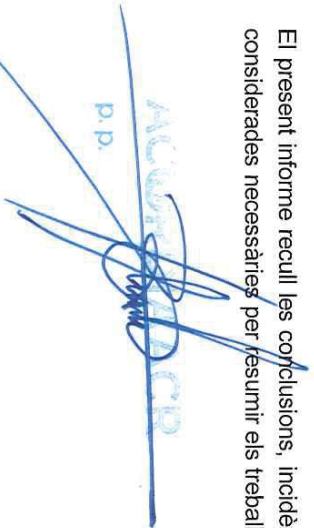
Adicionalment s'ha obtingut la següent informació, centrant-se l'anàlisi en aspectes que s'indiquen a continuació:

- 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 casa 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 complert 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, nota explicatives i recomanacions que s'han considerades necessàries per resumir els treballs realitzats i millores que pot assolir el servei. Com

ACORDIA
p.p.


ACORDIA

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 ACORDIA ACR, S.L, amb la col·laboració de la intervenció de Fons de l'Ajuntament.

ACORDIA ACR
D. P. P.

ACCORDIA

2. Normativa básica aplicada i abreviatures utilitzades

- Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic aprovant pel Decret legislatiu 3/2011 de 14 de novembre (TRLGSP).
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel quals s'aprova el reglament general de la llei de contractes de les administracions públiques (RGLCP)
- Bases d'Execució del Pressupost de 2015. (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 (TRLRJL)
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú (LRJPAC).

ACCORDIA ACR SL
p.p.

ACCORDIA

3. 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 2015, corresponent al centre gestor, resumit per capítols:

Pressupost de despeses

Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuat	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	2.528.395,68	2.559.838,24	101,24%	2.549.013,40	99,58%	2.549.013,40	100,00%	0,00
II	2.410.162,34	2.375.273,91	98,55%	2.374.336,76	99,96%	2.089.322,10	88,00%	284.883,44
IV	278.800,00	278.612,53	99,93%	278.612,53	100,00%	190.382,66	68,33%	43.714,85
VI	213.623,08	211.983,82	99,23%	211.978,46	100,00%	162.282,42	76,56%	49.696,04
VII	177.690,00	177.690,00	100,00%	177.690,00	100,00%	124.383,00	70,00%	0,00
Total	5.608.671,10	5.603.398,50	99,91%	5.591.631,15	99,79%	5.115.383,58	91,48%	378.294,33

Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	297.113,67	337.842,55	113,71%	316.149,13	93,58%	21.693,42
IV	309.994,67	298.175,85	96,19%	86.914,67	29,15%	211.261,18
VIII	188.110,00	188.110,00	100,00%	0,00	0,00%	188.110,00
Total	795.218,34	824.128,40	103,64%	403.063,80	48,91%	421.064,60

ACCORDIA
p.p.

ACCORDIA

4. Informació sobre els aspectes revisats, conclusions i recomanacions

4.1 Fets Observats

Dels fets observats en els treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari de 2015, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

- a) 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 4.2.1**).
- b) S'han observat contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, de forma conjunta amb diversos serveis de l'Ajuntament, 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 4.2.2**).

- c) 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
201500082989	2015
201500082988	2015
201500136706	2015

- d) En la revisió dels expedients s'ha observat, en alguns casos, que en la documentació continguda en els mateixos no consta els Decrets relacionats amb l'expedient. No se'ns a facilitat el llibre de Decrets de l'exercici, per tant no hem pogut completar la nostra verificació en aquest sentit.

ACCORDIA ACR SL
MARTI COSTA PERE

ACCORDIA

4.2 Informació respecte els fets observats

Apartat 4.2.1

Shan 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 Inclos

Tercer	Objecte	Import
GERMANS HOMS LLOGUER DE MAQUINARIA 1852, SL	Servei de Lloguer de maquinària i estructures	22.363,26 €

Apartat 4.2.2

Shan observat diferents contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, de forma conjunta amb diversos serveis de l'Ajuntament, 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 Inclos

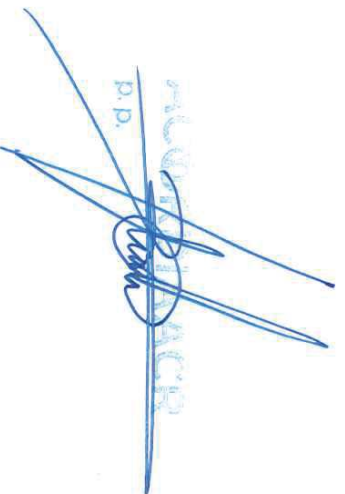
Tercer	Objecte	Import servei	Import total serveis
ESTABLIMENTS SABATER, SA	Material de manteniment	2.065,80 €	24.252,17 €
GASULL SUBIÑÀ, JORDI	Creació, disseny i maquetació material gràfic	19.118,00 €	28.325,60 €
ELECTRICITAT BOQUET, SL	Servei manteniment, reparació elèctrica i lampisteria edificis	5.723,31 €	76.277,10 €
ELECTRICITAT BOQUET, SL	Servei manteniment i reparació elèctrica via pública	4.177,78 €	63.468,28 €
CENTRE DE FORMACIÓ I PREVENCIÓ	Despeses distribució de fullatons i cartells	3.711,77 €	26.516,39 €
FABRÉS SERVEIS INTEGRALS, SL	Serveis preparació especials i audiovisuals	16.901,28 €	33.758,47 €
CIVIT, SL	Subministrament de material de pintura	310,92 €	39.605,82 €
VIL À BAS, MERCÈ	Subministrament material publicitat i propaganda	19.515,32 €	27.161,34 €
PINMAT, SA	Subministrament de material	11.116,40 €	25.316,98 €
BOR SENALIZACIONES Y COMPLEMENTOS, SL	Subministrament material de senyalització	565,56 €	27.482,74 €

ACCORDIA

5. 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 d'aquest informe.


P.P.

FIRMADO

ACORDIA ACR
D.P.
