

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



Treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici
pressupostari 2015

Àrea de Serveis Territorials i Via Pública
Serveis de Mobilitat, Policia Local,
Protecció Civil i Jurídic Administratiu
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 S0296

Data de publicació: 17/02/17

Mallorca 264, 2n 2n
08008 Barcelona

Tel. +34 932 721 411
Fax +34 934 881 310

acordia.acr@acorddiagroup.com

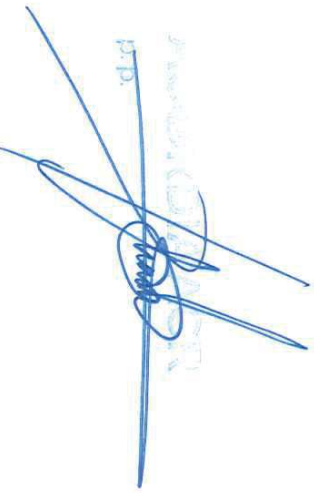
www.acordiaacr.com

www.primglobal.net

ACCORDIA

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	- 8 -
5. Alegacions	- 9 -



Handwritten signature in blue ink over a circular stamp. The signature is stylized and appears to be 'Marti Costa Pere'. The stamp is partially obscured by the signature.

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) 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 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 atectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha contactat 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.

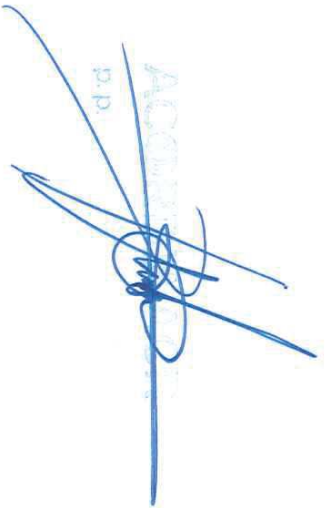
ACORDIA ACR

p.p.

ACCORDIA

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 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.



ACCORDIA
p.p.

ACORDIA

2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades

- Text refós de la Llei de Contractes del Sector Pùblic aprovant 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 pùbliques (RGLCP)
- Reial decret 817/2009, de 8 de maig, de desenvolupament parcial de la Llei 30/2007. (LCSP)
- Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat pel Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març. (TRLRHL).
- Bases d'Execució del Pressupost de 2015.
- Ordenances fiscals corresponents a l'any 2015 (OOFF)
- Llei 58/2003, de 17 de desembre. General Tributaria.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre. General de Subvencions

ACORDIA ACR
p.p.

ACORDIA

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

El centre gestor presenta les següents ràtios d'execució del pressupost de despeses i ingressos per capítol:

Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	4.894.309,11	5.860.378,81	119,74%	2.740.798,66	46,77%	3.119.580,15
IV	844.528,18	841.109,35	99,60%	285.523,07	33,95%	555.586,28
VI	1.620.500,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Total	7.359.337,29	6.701.488,16	91,06%	3.026.321,73	45,16%	3.675.166,43

Pressupost de despeses

Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	8.328.804,56	8.515.101,04	102,24%	8.514.769,86	100,00%	8.514.769,86	100,00%	0,00
II	1.658.167,26	1.595.612,66	96,23%	1.591.580,56	99,75%	1.385.353,44	87,04%	206.227,12
IV	3.962.196,92	3.695.075,95	93,26%	3.695.075,95	100,00%	3.202.177,43	86,66%	492.898,52
VI	167.927,41	39.289,29	23,40%	39.289,29	100,00%	0,00	0,00%	39.289,29
Total	14.117.096,15	13.845.078,94	98,07%	13.840.715,66	99,97%	13.102.300,73	94,66%	738.414,93

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

Pressupost d'ingressos

Capítol / Orgànic	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
Servei De Mobilitat	2.526.407,76	900.460,17	35,64%	349.623,63	38,83%	550.836,54
III	93.666,85	116.567,56	124,45%	99.931,51	85,73%	16.636,05
IV	812.240,91	783.892,61	96,51%	249.692,12	31,85%	534.200,49
V	1.620.500,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Servei De Policia Local	4.489.890,58	5.532.079,20	123,21%	2.570.647,59	46,47%	2.961.431,61
III	4.477.403,31	5.510.838,61	123,08%	2.570.647,59	46,65%	2.940.191,02
IV	12.487,27	21.240,59	170,10%	0,00	0,00%	21.240,59
Servei De Protecció Civil	57.480,49	35.988,00	62,61%	35.830,95	99,56%	157,05
III	37.680,49	11,85	0,03%	0,00	0,00%	11,85
IV	19.800,00	35.976,15	181,70%	35.830,95	99,60%	145,20
Servei Jurídic Administratiu	285.558,46	232.960,79	81,58%	70.219,56	30,14%	162.741,23
III	285.558,46	232.960,79	81,58%	70.219,56	30,14%	162.741,23
Total	7.359.337,29	6.701.488,16	91,06%	3.026.321,73	45,16%	3.675.166,43

FIRMADO

ACORDIA

Pressupost de despeses

Capítol / Orgànic	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
Servei De Mobilitat	4.557.940,63	4.347.604,83	95,39%	4.347.601,54	100,00%	3.775.623,55	86,84%	571.977,99
I	343.642,92	353.626,42	102,91%	353.626,42	100,00%	353.626,42	100,00%	0,00
II	411.386,16	452.015,76	109,86%	452.012,47	100,00%	379.079,07	83,86%	72.933,40
IV	3.802.911,55	3.535.816,58	92,98%	3.535.816,58	100,00%	3.042.918,06	86,06%	492.898,52
VI	0,00	6.146,07	0,00%	6.146,07	100,00%	0,00	0,00%	6.146,07
Servei De Polícia Local	8.861.767,21	8.817.500,61	99,50%	8.813.471,80	99,95%	8.668.125,46	98,35%	145.346,34
I	7.516.442,19	7.678.818,89	102,16%	7.678.818,89	100,00%	7.678.818,89	100,00%	0,00
II	1.177.397,61	1.121.791,10	95,28%	1.117.762,29	99,64%	989.306,57	88,51%	128.455,72
VI	167.927,41	16.890,62	10,06%	16.890,62	100,00%	0,00	0,00%	16.890,62
Servei De Protecció Civil	288.040,96	303.377,80	105,32%	303.377,80	100,00%	282.287,20	93,05%	21.090,60
I	103.226,03	106.060,03	102,75%	106.060,03	100,00%	106.060,03	100,00%	0,00
II	25.529,56	21.805,80	85,41%	21.805,80	100,00%	16.967,80	77,81%	4.838,00
IV	159.286,37	159.259,37	99,98%	159.259,37	100,00%	159.259,37	100,00%	0,00
VI	0,00	16.252,60	0,00%	16.252,60	100,00%	0,00	0,00%	16.252,60
Servei Jurídic Administratiu	409.347,35	376.595,70	92,00%	376.264,52	99,91%	376.264,52	100,00%	0,00
I	365.493,42	376.595,70	103,04%	376.264,52	99,91%	376.264,52	100,00%	0,00
II	43.853,93	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Total	14.117.096,15	13.845.078,94	98,07%	13.840.715,66	99,97%	13.102.300,73	94,66%	738.414,93

ACORDIA ACR

P.D.

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:

- Dins de l'àmbit de la contractació administrativa, s'han observat casos en que un cop finalitzada la vigència d'un contracte es segueixen prestant els serveis pels mateixos proveïdors de forma regular fins formalització d'un nou contracte. Es recomana, que l'inici dels procediments d'adjudicació s'efectui amb antelació suficient per tal que l'execució del nou contracte s'iniciï en el moment en què finalitzi l'anterior (**Apartat 4.2.1**)
- 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 s'ens a facilitat el llibre de Decrets de l'exercici, per tant no hem pogut completar la nostra verificació en aquest sentit.
- D'acord amb els informes de fiscalització prèvia limitada, les factures corresponents a les obligacions que consten a la següent relació han estat pagades en un termini superior al que s'estableix en les BBEE del pressupost (art. 23.5, "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	Dies
201500021709	79
201500029824	62

4.2 Informació respecte els fets observats

Apartat 4.2.1

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.

Tercer	Objecte	Data fi del contracte	ADO a partir del
BOR SEÑALIZACIONES Y COMPLEMENTOS, SL	Treballs de conservació	06/11/2015	06/11/2015 19.467,18 €

Es recomana, que l'inici dels procediments d'adjudicació s'efectui amb antelació suficient per tal que l'execució del nou contracte s'iniciï en el moment en que finalitza l'anterior.

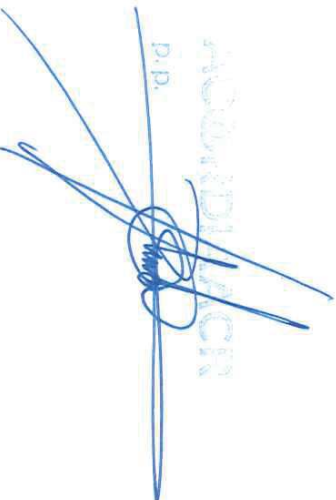
ACCORDIA

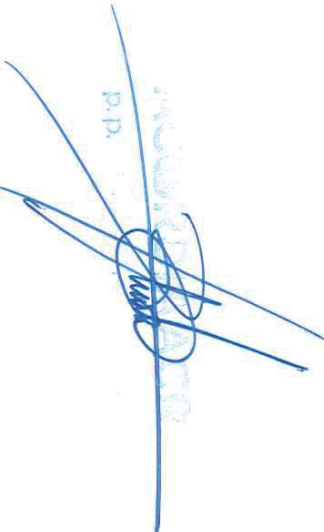
5. Al·legacions

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.

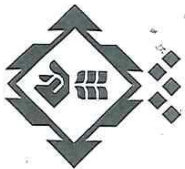
Les al·legacions del centre gestor s'adjunten al present informe.

ACORDIA ACR SL
D.P.





A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and lines, is located on the left side of the page. The signature is somewhat abstract and difficult to decipher.



Ajuntament de Mataró

Àrea de Serveis Centrals
Servei d'Intervenció

Assumpt: informe a raó de les recomanacions de l'auditoria de l'empresa Accordia

D'acord amb les conclusions de l'empresa Accordia, fetes a partir de la fiscalització plena de l'exercici del primer semestre de 2016, es detecten les següents febleses :

Via Pública

1. Dins de la contractació administrativa, s'ha observat casos en que un cop finalitzada la vigència d'un contracte es segueixen prestant els serveis pels mateixos proveïdors de forma regular fins a la formalització del nou contracte. Es recomana, que l'inici dels procediments d'adjudicació s'efectui amb antelació suficient per tal que l'execució del nou contracte s'iniciï en el moment en que finalitza l'anterior.

Aquesta continuïtat s'ha observat en el contracte de conservació a nom de Bor Señalizaciones y Complementos SL ADO 19,467,18 euros

El Servei de Mobilitat informa que s'havia d'ampliar el contracte perquè no hi havia saldo suficient per arribar a la data de finalització del mateix (desembre 2015) per poder cobrir totes les despeses previstes, però ja s'havia superat el màxim permès i es va pagar com un ADOF a partir de novembre fins a l'entrada en vigor del nou contracte el 5/01/2016.

2. En la revisió dels expedients s'ha observat, en alguns casos, que en la documentació continguda en els mateixos no consten els decrets relacionats als expedients. No se'ns va facilitar el llibre de decrets de l'exercici, per tant no hem pogut completar la nostra verificació en aquest sentit.

Prèviament a la visita de l'empresa auditora, aquesta ens va facilitar una relació de tota la documentació que els calia revisar. Es va lliurar per tant tota la documentació sol·licitada per l'empresa. En cap dels casos es va requerir el llibre de decrets, llibre que resta a la seva disposició en qualsevol moment.

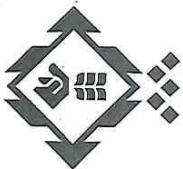
Indicar així mateix que els expedients de contractació no es tramiten directament des dels serveis gestors sinó que està centralitzat al Servei de Compres i Contractació. És per aquest

Serveis de Mobilitat, Protecció Civil i Policia Local
Edifici Via Pública
Àrea de Gestió de l'Espai Públic

P.D.

ACCORDIA ACR SL

1



motiu que molts dels expedients dels quals es va requerir informació, així com els seus decrets corresponents, estan ubicats al Servei de Compres i Contractació, tal i com ja se'ls va informar a la visita realitzada.

3. D'acord amb els informes de fiscalització prèvia limitada, les factures corresponents a les obligacions que consten a la següent relació han estat pagades en un termini superior al que s'estableix en les BBFF del pressupost (art. 23 "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 201500021709 (79 dies). En aquest cas indicar que la factura es va registrar el 17 de març i es va conformar pel servei el 18 de març. El document comptable "O" és, així mateix, de data 18 de març.

Document comptable 201500029824 (62 dies). En aquest cas indicar que la factura es va registrar el 10 d'abril i es va conformar pel servei el 17 d'abril. El document comptable "O" és, així mateix, de data 17 d'abril.

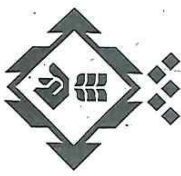
Entenem que des del servei de l'àrea de Via Pública no s'han variat, per tant en aquests dos casos, els circuits de tramitació de les factures i aquestes es tracten amb la mateixa celeritat que la resta per tal de donar compliment als terminis de pagament, no superant els 15 dies que els serveis gestors poden tenir-les segons les bases d'execució del pressupost vigents al 2015.

Caldria demanar als serveis de Gestió Econòmica i Tresoreria si es va produir alguna incidència que retardés el pagament de les esmentades factures, ja que són els serveis que continuen amb la tramitació de les mateixes i executen la seva aprovació i pagament.

Les activitats compreses en el conveni per instrumentar la subvenció concedida a la Creu Roja serien susceptibles de ser considerades de prestació de serveis, pel que la seva contractació requeriria d'un procediment que donés compliment al TRLCSP

En aquest punt cal indicar que vista la normativa de referència, els Estatuts de Creu Roja i la proposta de Conveni, es pot afirmar que si bé part de l'objecte del Conveni en qüestió podria ser susceptible d'enquadrar-se dins la normativa vigent en matèria de contractació del sector públic, no podem obviar que s'estableix en el mateix, que entre l'Ajuntament de Mataró i la Creu Roja de Mataró, existeix d'interès comú de coordinar-se per dur a terme activitats de caràcter social en els seus respectius camps d'actuació per tal de fer més eficaç l'atenció a diferents sectors de la població. Així doncs, es va preveure una col·laboració institucional per portar a terme una actuació en resposta a uns objectius compartits, figurant en l'Annex I del text que seria la brigada municipal l'encarregada del manteniment, reposició i instal·lació d'infraestructures i material. Tammateix, atès que Creu Roja és una entitat sense ànim de lucre no hi ha un interès patrimonial en la signatura del Conveni en qüestió, sinó públic, que reverteix en la ciutadania. En aquest sentit, l'Annex II del Conveni contemplava accions d'actuació i recuperació que va realitzar Creu Roja durant l'any 2015, dins les activitats que va emprendre l'Ajuntament de Mataró per fer front a les emergències o calamitats que es poguessin produir dins l'àmbit de la protecció civil, accions per les que Creu Roja no percebia cap import.

FIRMADO



No obstant això, les activitats compreses en el conveni amb la Creu Roja que corresponen el servei de vigilància, salvament i socorrisme a les platges de Mataró, en l'exercici 2016 s'ha contractat mitjançant un procediment de licitació obert segons marca al TRLCSP.

Mataró, 13 de setembre de 2016

La cap del Servei de Protecció Civil

Carlota Dicenta Mira



El cap del Servei de Policia Local

Mateo Sánchez Reyes

Ajuntament de Mataró

El cap del Servei de Mobilitat

Ferran Angel Garcia

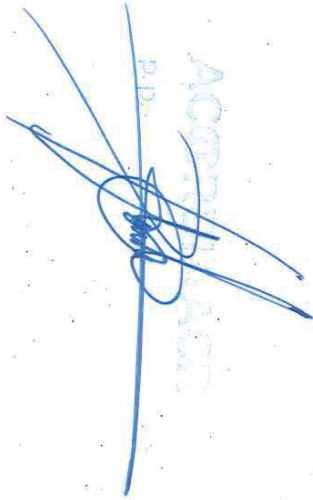
El cap del Servei d'Assessorament, Gestió i Planificació

Nonis Massaguer Ferrer

ACORDIA ACR

p.p.

FIRMADO



Handwritten signature in blue ink, partially overlapping a faint watermark.

ACORDIA ACR SL