

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
Servei de Sistemes d'informació
i Telecomunicacions
AJUNTAMENT DE MATARO

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 publicació: 17/02/17

Mallorca 264, 2a 2a
08008 Barcelona

Tel. +34 932 721 411
Fax +34 932 891 510

acordia.acr@acordiagroup.com

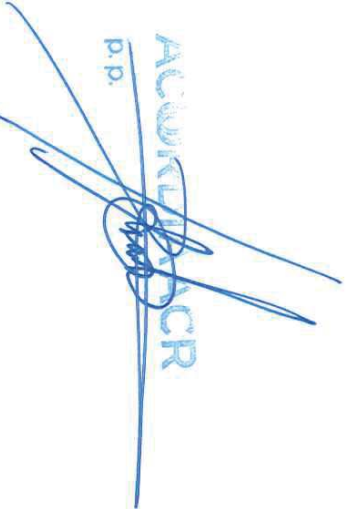
www.acordiacr.com

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 | - 8 - |
| 5. Al·legacions | - 10 - |

ACORDIA ACR
p.p.


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 pressupostària que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2015.

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 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.

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

- a) Pròrroques, modificacions contractuals, revisió de preus tramitades en l'exercici 2015, sobre els quals s'ha revisat l'adequació de la tramitació a la normativa aplicable i als termes del propi contracte.
- b) Factures (o altres documents de suport) de les despeses assumides, ja sigui en relació a despesa corrent, dinversió, subvencions, expropiacions, actius financers o altres. Anàlisi del possible tall d'operacions per despesa acreditada en l'exercici no comptabilitzada.
- c) 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.
- 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 d'observar 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.

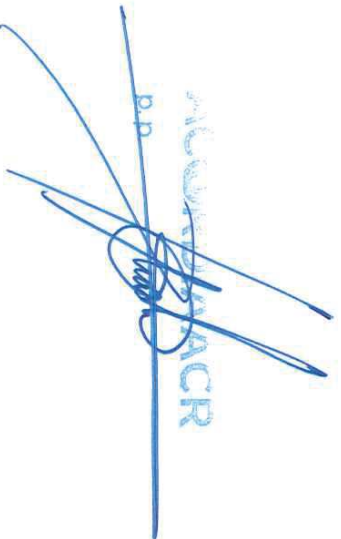
No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

ACORDIA ACR
P.P.

ACORDIA

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.



ACORDIA ACR
D.P.

ACCORDIA

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 (TFRLCSP).
- 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)
- Bases d'Execució del Pressupost de 2015. (BEP)
- 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 Pùbliques i del Procediment Administratiu Comú (LRJPAC).

ACORDIA ACR
P. P.

ACCORDIA

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 | 262,00 | 72,05 | 27,50% | 72,05 | 100,00% | 0,00 |
| IV | 7.667,45 | 7.677,45 | 100,13% | 0,00 | 0,00% | 7.677,45 |
| Total | 7.929,45 | 7.749,50 | 97,73% | 72,05 | 0,93% | 7.677,45 |

Pressupost de despeses

| Capítol | Crèdits definitius | Despeses compromeses | % sobre crèdits | Obligacions reconegudes | % sobre compromes | Pagaments efectuat | % sobre obligació | Pendent de pagament |
|--------------|---------------------|----------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| I | 846.537,86 | 793.831,51 | 93,77% | 793.831,51 | 100,00% | 793.831,51 | 100,00% | 0,00 |
| II | 614.789,21 | 611.572,48 | 99,48% | 611.571,99 | 100,00% | 498.672,83 | 81,54% | 112.899,16 |
| IV | 14.668,71 | 14.241,47 | 97,09% | 14.241,47 | 100,00% | 14.241,47 | 100,00% | 0,00 |
| VI | 349.816,80 | 98.816,73 | 28,25% | 98.816,73 | 100,00% | 69.833,40 | 70,67% | 28.983,33 |
| Total | 1.825.812,58 | 1.518.462,19 | 83,17% | 1.518.461,70 | 100,00% | 1.376.579,21 | 90,66% | 141.882,49 |

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 Sit | 7.667,45 | 7.677,45 | 100,13% | 0,00 | 0,00% | 7.677,45 |
| IV | 7.667,45 | 7.677,45 | 100,13% | 0,00 | 0,00% | 7.677,45 |
| Secció Sist Info De Base I Aplic Corp | 262,00 | 72,05 | 27,50% | 72,05 | 100,00% | 0,00 |
| III | 262,00 | 72,05 | 27,50% | 72,05 | 100,00% | 0,00 |
| Total | 7.929,45 | 7.749,50 | 97,73% | 72,05 | 0,93% | 7.677,45 |

ACCORDIA ACR
 p.p.

ACORDIA

Pressupost de Despeses

| Capítol / Orgànic Servei De Sit | Crèdits definitius | Despeses compromeses | % sobre crèdits | Obligacions reconegudes | % sobre compromes | Pagaments efectuats | % sobre obligació | Pendent de pagament |
|--|-----------------------|-------------------------|--------------------|----------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|---------------------------|
| I | 152.319,62 | 146.653,41 | 96,28% | 146.653,41 | 100,00% | 146.653,41 | 100,00% | 0,00 |
| II | 203.390,82 | 229.450,69 | 112,81% | 229.450,58 | 100,00% | 171.254,64 | 74,64% | 58.195,94 |
| IV | 14.668,71 | 14.241,47 | 97,09% | 14.241,47 | 100,00% | 14.241,47 | 100,00% | 0,00 |
| VI | 326.429,34 | 31.404,49 | 9,62% | 31.404,49 | 100,00% | 19.780,04 | 62,98% | 11.624,45 |
| Secció Sist Info De Base I Aplic Corp | 434.724,48 | 407.874,36 | 93,82% | 407.874,36 | 100,00% | 407.874,36 | 100,00% | 0,00 |
| I | 434.724,48 | 407.874,36 | 93,82% | 407.874,36 | 100,00% | 407.874,36 | 100,00% | 0,00 |
| Secció D'infraestructures | 694.279,61 | 688.837,77 | 99,22% | 688.837,39 | 100,00% | 616.775,29 | 89,54% | 72.062,10 |
| I | 259.493,76 | 239.303,74 | 92,22% | 239.303,74 | 100,00% | 239.303,74 | 100,00% | 0,00 |
| II | 411.398,39 | 382.121,79 | 92,88% | 382.121,41 | 100,00% | 327.418,19 | 85,68% | 54.703,22 |
| VI | 23.387,46 | 67.412,24 | 288,24% | 67.412,24 | 100,00% | 50.053,36 | 74,25% | 17.358,88 |
| Total | 1.825.812,58 | 1.518.462,19 | 83,17% | 1.518.461,70 | 100,00% | 1.376.579,21 | 90,66% | 141.882,49 |

ACORDIA ACR
 M.P.

4. Informació sobre els aspectes revisats, conclusions i recomanacions

4.1 Fets Observats

Dels fets observats que es deriven dels 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, de forma conjunta amb altres 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 4.2.1):
- b) 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'efectuï amb antelació suficient per tal que l'execució del nou contracte s'iniciï en el moment en què finalitzi l'anterior (Apartat 4.2.2)

- c) 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.

4.2 Informació respecte els fets observats

Apartat 4.2.1

De la revisió efectuada, s'observa que s' ha contractat per un mateix proveïdor o professional diferents subministraments, mitjançant diferents contractes menor, l'objecte dels quals es molt similar:

D'acord amb l'anterior, atenent a la quantia total de la despesa, que excedeix de la contractació menor, serien susceptibles d'haver estat contractats pel procediment negociat el subministraments per proveïdor que s'indiquen en el quadre següent:

| | Tercer | Objecte | Import servei | Import total serveis |
|--|-----------------------------------|---|---------------|----------------------|
| | INSTALINFO, SL | Serveis de manteniment i instal·lació xarxa Informàtica | 9.632,19 € | 21.586,22 € |
| | WORLD INFORMATICA Y SERVICIOS, SL | Proveïdor de material informàtic | 21.205,17 € | 23.216,88 € |

p.p.
ENTIDAD ACORDIA ACR SL

ACCORDIA

A continuació, detallem els conceptes de la despesa en el servei susceptible d'haver estat contractada pel procediment negociat:


Apartat 4.2.2

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 inici del contracte | ADO fins el |
|--------------------------|---|--------------------------|-------------|
| T-SYSTEMS ITC IBERIA,SAU | Manteniment d'aplicacions informàtiques | 01/06/2015 | 19.726,24 € |

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.

p.p.

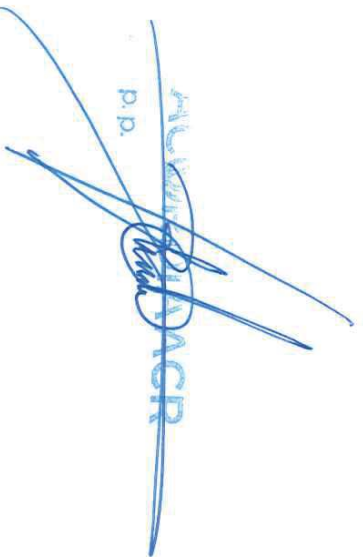


ACCORDIA

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.


MARTI COSTA PERE
p.d.
ACCORDIA ACR SL