

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



Treballs de fiscalització plena posterior de
l'exercici pressupostari 2015
Servei de Tresoreria
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

Mallorca 26r1, 2n 2a
08008 Barcelona

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

acordia.acr@acordiagrp.com

www.acordiaacr.com

www.primglobal.net



ACORDIA

Índex

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

ACORDIA ACR SL
P.D.

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 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.
- f) 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.

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.

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.

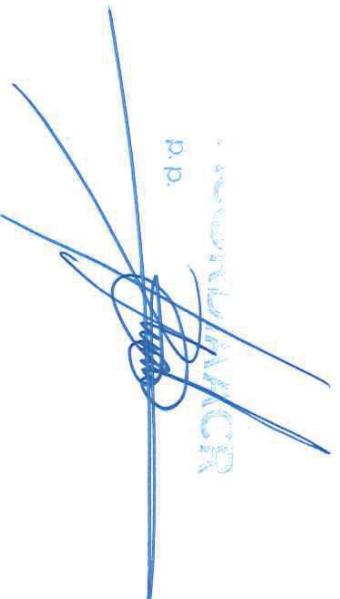
ACORDIA ACR

D.P.

ACCORDIA

2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades

- Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic aprovant pel Decret legislatiu 3/2011 de 14 de novembre (TRL CSP).
- 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).
- 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.


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 de despeses

Capítol / Orgànic / Servei De Tesoreria	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuat	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	206.143,19	208.296,83	101,04%	208.296,83	100,00%	208.296,83	100,00%	0,00
III	3.102.411,44	2.866.620,11	92,40%	2.342.369,48	81,71%	2.331.148,04	99,52%	11.221,44
IX	14.517.566,74	14.450.266,30	99,54%	14.084.033,62	97,47%	14.084.033,62	100,00%	0,00
Total	17.826.121,37	17.525.183,24	98,31%	16.634.699,93	94,92%	16.623.478,49	99,93%	11.221,44

Pressupost d'ingressos

Capítol / Orgànic / Servei De Tesoreria	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	0,00	9.036,90	0,00%	8.122,22	89,88%	914,68
IV	390.600,70	390.600,70	100,00%	390.600,70	100,00%	0,00
VIII	68.243,57	68.243,57	100,00%	68.243,57	100,00%	0,00
V	1.000,00	22.259,04	2225,90%	12.509,20	56,20%	9.749,84
IX	9.489.461,42	8.471.417,54	89,27%	8.471.417,54	100,00%	0,00
VIII	3.628.496,43	3.628.496,43	100,00%	3.400.000,00	93,70%	228.496,43
Total	13.577.802,12	12.590.054,18	92,73%	12.350.893,23	98,10%	239.160,95

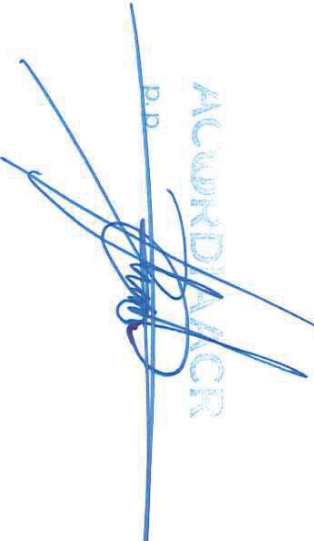
ACCORDIA ACR

p.p.

ACCORDIA

4. Informació sobre els aspectes revisats, conclusions i recomanacions

De la revisió realitzada, no s'han posat de manifest dels fets en relació als quals calgui formular observacions.

ACCORDIA/ACR
D.P.


ACORDIA

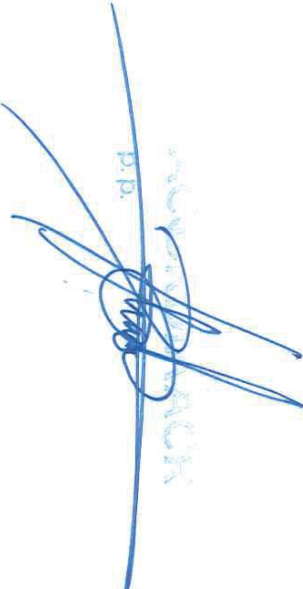
5. Al·legacions

Lesborrany 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.

ACORDIA ACR
p.p.

FIRMADO

p.p.

MARTI COSTA PERE