

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

AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR, SL — CIF B 59063529 — REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA — LLIBRE 25.440 — FOLI 182 — FULL 8.89.788 — INSCRIPCIÓ 3a — NÚM ROAC 50296

Data de publicació: 17/02/17

Majadahoa 26d, 2n 2a
08008 Barcelona

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

acordia.acr@acordiagroup.com

www.acordiaacr.com

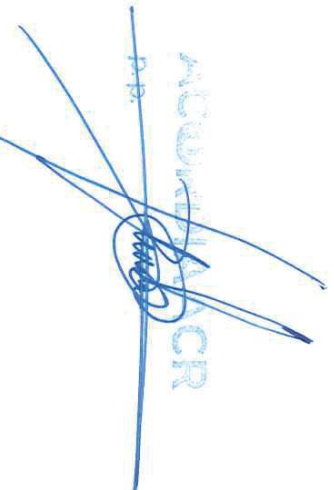
www.primglobal.net

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..... - 9 -
5. Alegacions..... - 11 -

ACORDIA ACR
D.P.



1. Objecte i abast del treball realitzat

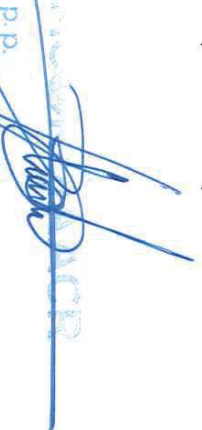
L' Objectiu del treball s'ha centrat en la realització i emissió de l'informe de la fiscalització plena a posteriori de l'Ajuntament de Mataró, com a part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostària que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2015.

Per assolir l'objectiu esmentat, hem 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 format 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 l'execució dels contractes vigents en l'exercici: Despesa executada en relació a l'adjudicació, modificacions de contracte, pròrroques, 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 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.
- 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.


P.P.

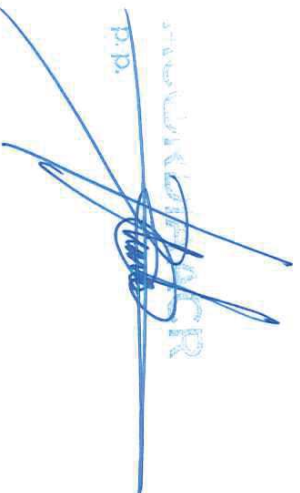
ACORDIA

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.


p.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 (TRLGSP).
- 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 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 Pùbliques i del Procediment Administratiu Comú (LRJPAC).

ACCORDIA ACR
P.D.

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	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	2.289.560,79	2.300.324,88	100,47%	2.298.520,54	99,92%	2.298.520,54	100,00%	0,00
II	137.625,22	108.352,83	78,73%	108.352,83	100,00%	87.985,62	81,20%	20.367,21
IV	48.719,34	17.701,48	36,33%	17.701,48	100,00%	9.418,40	53,21%	8.283,08
VII	35.526,60	35.526,60	100,00%	35.526,60	100,00%	35.526,60	100,00%	0,00
Total	2.511.431,95	2.461.905,79	98,03%	2.460.101,45	99,93%	2.431.451,16	98,84%	28.650,29

Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	553.244,06	559.347,00	101,10%	372.424,73	66,58%	186.922,27
IV	4.854,00	94.147,19	1939,58%	0,00	0,00%	94.147,19
VI	109.282,84	129.094,83	118,13%	112.624,83	87,24%	16.470,00
Total	667.380,90	782.589,02	117,26%	485.049,56	61,98%	297.539,46

ACCORDIA ACR

P.D.

ACORDIA

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 D'urbanisme, Patrimoni i Habitatge	0,00	34,80	0,00%	34,80	100,00%	0,00
III	0,00	34,80	0,00%	34,80	100,00%	0,00
Servei De Desenvolupament Sostenible	0,00	89.293,19	0,00%	0,00	0,00%	89.293,19
IV	0,00	89.293,19	0,00%	0,00	0,00%	89.293,19
Secció De Medi Ambient	114.136,84	133.948,83	117,36%	112.624,83	84,08%	21.324,00
IV	4.854,00	4.854,00	100,00%	0,00	0,00%	4.854,00
V	109.282,84	129.094,83	118,13%	112.624,83	87,24%	16.470,00
Secció Llicències i Disciplina D'obres	117.519,96	186.958,73	159,09%	158.485,97	84,77%	28.472,76
III	117.519,96	186.958,73	159,09%	158.485,97	84,77%	28.472,76
Secció Llicències i Disciplina Dactivatats	435.724,10	372.353,47	85,46%	213.903,96	57,45%	158.449,51
III	435.724,10	372.353,47	85,46%	213.903,96	57,45%	158.449,51
Total	667.380,90	782.589,02	117,26%	485.049,56	61,98%	297.539,46

Pressupost de despeses

Capítol / Orgànic	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
Area De Serveis Territorials	333.085,75	317.435,33	95,30%	317.435,33	100,00%	308.746,71	97,26%	8.688,62
I	313.079,34	301.109,67	96,18%	301.109,67	100,00%	301.109,67	100,00%	0,00
II	20.006,41	16.325,66	81,60%	16.325,66	100,00%	7.637,04	46,78%	8.688,62
Servei D'urbanisme, Patrimoni i Habitatge	87.704,99	128.501,14	146,52%	126.896,80	98,60%	128.696,80	100,00%	0,00
I	82.811,40	125.638,83	151,72%	123.834,49	98,56%	123.834,49	100,00%	0,00
II	4.393,59	2.862,31	65,15%	2.862,31	100,00%	2.862,31	100,00%	0,00
IV	500,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!	0,00
Secció D'urbanisme	273.642,70	266.004,47	97,21%	266.004,47	100,00%	266.004,47	100,00%	0,00
I	271.742,70	266.004,47	97,89%	266.004,47	100,00%	266.004,47	100,00%	0,00
II	1.900,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!	0,00
Secció D'habitatge	208.769,22	181.790,31	87,08%	181.790,31	100,00%	174.657,23	96,02%	7.233,08
I	128.623,28	132.162,23	102,75%	132.162,23	100,00%	132.162,23	100,00%	0,00
IV	44.619,34	14.101,48	31,60%	14.101,48	100,00%	8.868,40	48,71%	7.233,08
VII	35.526,60	35.526,60	100,00%	35.526,60	100,00%	35.526,60	100,00%	0,00
Secció Gestió Jurídica	160.277,74	165.624,36	103,34%	165.624,36	100,00%	165.624,36	100,00%	0,00
I	160.277,74	165.624,36	103,34%	165.624,36	100,00%	165.624,36	100,00%	0,00
Servei De Desenvolupament Sostenible	58.793,40	59.524,21	101,24%	59.524,21	100,00%	59.524,21	100,00%	0,00
I	58.793,40	59.524,21	101,24%	59.524,21	100,00%	59.524,21	100,00%	0,00

D.P.
 ENTIDAD ACORDIA ACR SL

ACCORDIA

Secció De Medi Ambient	149.358,65	150.574,71	100,81%	150.574,71	100,00%	142.123,19	94,39%	8.451,52
I	92.229,68	96.091,86	104,19%	96.091,86	100,00%	96.091,86	100,00%	0,00
II	53.528,97	50.882,85	95,06%	50.882,85	100,00%	43.481,33	85,45%	7.401,52
IV	3.600,00	3.600,00	100,00%	3.600,00	100,00%	2.550,00	70,83%	1.050,00
Servei Llicències I Disciplina Obres I Activitats	423.963,44	434.090,12	102,39%	434.090,12	100,00%	434.090,12	100,00%	0,00
I	423.963,44	434.090,12	102,39%	434.090,12	100,00%	434.090,12	100,00%	0,00
Secció Llicències I Disciplina D'Obres	313.573,19	284.420,99	90,70%	284.420,99	100,00%	280.143,92	98,50%	4.277,07
I	281.999,94	285.279,20	90,52%	285.279,20	100,00%	255.279,20	100,00%	0,00
II	31.573,25	29.141,79	92,30%	29.141,79	100,00%	24.864,72	85,32%	4.277,07
Secció Llicències I Disciplina D'activitats	229.214,27	213.193,53	93,01%	213.193,53	100,00%	213.193,53	100,00%	0,00
I	202.991,27	204.053,31	100,52%	204.053,31	100,00%	204.053,31	100,00%	0,00
II	26.223,00	9.140,22	34,86%	9.140,22	100,00%	9.140,22	100,00%	0,00
Secció D'atenció I Informació	273.048,60	260.746,62	95,49%	260.746,62	100,00%	260.746,62	100,00%	0,00
I	273.048,60	260.746,62	95,49%	260.746,62	100,00%	260.746,62	100,00%	0,00
Total	2.511.431,95	2.461.905,79	98,03%	2.460.101,45	99,93%	2.431.451,16	98,84%	28.650,29

ACCORDIA ACR
 p.p.

ACCORDIA

4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades.

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) 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.
- 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
201500083244	2015

4.2 Informació respecte els fets observats

Apartat 4.2.1

S'han 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.

ACCORDIA

En Euros, Iva inclòs

Tercer	Objecte	Import servei	Import total serveis
ELECTRICITAT BOQUET	Servei de manteniment, reparació elèctrica i lampisteria edificis	787,23 €	76.336,54 €
CAPGRÒS COMUNICACIÓ, SL	Servei de publicitat	4.478,28€	26.642,45 €

ACCORDIA ACR

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.

ENTIDAD ACORDIA ACR SL
p. p. 

FIRMADO

ACORDIA ACR
P.D.
