

Data de publicació: 19/12/2017

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 2016

Àrees d'Alcaldia i
Relacions Institucionals

AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR SL - CIF B 59063529 - REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA - LLIBRE 25.440 - FOLI 182 - FULL B.95/788 - INSCRIPCIÓ 3a - NUM ROAC 502946

Índex

| | |
|--|----|
| 1. Objecte i abast del treball realitzat | 3 |
| 2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades..... | 5 |
| 3. Detall de la liquidació d'ingressos i despeses | 6 |
| 4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades | 8 |
| 4.1. Pressupost de despeses | 8 |
| 4.1.1 Capítol II. Despeses en Béns Corrents i Serveis | 8 |
| 4.1.2 Capítol IV. Transferències Corrents | 9 |
| 5. Al·legacions | 10 |

ACORDIA

p.p.

Documento 1 de 1 Firmado por: ENTIDAD ACORDIA ACR SL - CIF B59063529 - NOMBRE MARTI COSTA PERE - NIF 37311683W, Emisor del certificado: FNMT Clase 2 CA, Número de serie del certificado firmante: 1.026.725.398, Fecha de emisión de la firma: 14/09/17 9:49
Código de integridad (alg. SHA-256): 907160265046ead2afe7f180bf1b13175831b2837cf85bcd266912acfb0ea
Página 2 de un total de 10 página(s), Versión imprimible con información de firma.

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 2016.

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.

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) Factures o altres documents de suport de les despeses assumides, ja sigui en relació a despesa corrent, d'inversió, subvencions, actius financers o altres. Anàlisi del possible tall d'operacions per despesa acreditada en l'exercici no comptabilitzada.
- c) Per al cas de despesa menor que no ha estat objecte de procediments de contractació, es revisa la facturació de determinants 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 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, notes explicatives i recomanacions que s'han considerat 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

ACORDIA ACR

p.p.

ACORDIA

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
p.p.

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 (TRLCSP).
- 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 2016. (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. Vigent fins el 2 d'octubre de 2016. (LRJPAC).
- Llei 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. Vigent des del 2 d'octubre de 2016. (LPACAC).

3. Detall de la liquidació d'ingressos i despeses

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 | 5.019,86 | 7.496,16 | 149,33% | 7.496,16 | 100,00% | 0,00 |
| IV | 268.972,35 | 291.215,71 | 108,27% | 254160,71 | 87,28% | 37.055,00 |
| Total | 273.992,21 | 298.711,87 | 109,02% | 261.656,87 | 87,60% | 37.055,00 |

Pressupost de despeses

| Capítol | Crèdits definitius | Despeses compromeses | % sobre crèdits | Obligacions reconegudes | % sobre compromès | Pagaments efectuats | % sobre obligació | Pendent de pagament |
|--------------|---------------------|----------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| I | 2.220.210,23 | 2.186.390,62 | 98,48% | 2.176.690,26 | 99,56% | 2.176.690,26 | 100,00% | 0,00 |
| II | 206.737,23 | 170.689,41 | 82,56% | 161.952,44 | 94,88% | 115.556,56 | 71,35% | 46.395,88 |
| IV | 356.177,98 | 323.177,43 | 90,73% | 323.177,43 | 100,00% | 322.922,11 | 99,92% | 255,32 |
| Total | 2.783.125,44 | 2.680.257,46 | 96,30% | 2.661.820,13 | 99,31% | 2.615.168,93 | 98,25% | 46.651,20 |

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

| Orgànic/Capítol | Previsions definitives | Drets reconeguts nets | % sobre previsions | Cobrament efectiu | % sobre drets | Pendent de cobrament |
|--|------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------|---------------|----------------------|
| 1000 - Alcaldia | 234.414,15 | 234.414,15 | 100,00% | 234.414,15 | 100,00% | 0,00 |
| IV | 234.414,15 | 234.414,15 | 100,00% | 234.414,15 | 100,00% | 0,00 |
| 1001 - Servei d'Estudis i Planificació | 34.558,20 | 56.801,56 | 164,36% | 19.746,56 | 34,76% | 37.055,00 |
| IV | 34.558,20 | 56.801,56 | 164,36% | 19.746,56 | 34,76% | 37.055,00 |
| 1100 - Gabinet d'Alcaldia | 5.019,86 | 7.496,16 | 149,33% | 7.496,16 | 100,00% | 0,00 |
| III | 5.019,86 | 7.496,16 | 149,33% | 7.496,16 | 100,00% | 0,00 |
| Total | 273.992,21 | 298.711,87 | 109,02% | 261.656,87 | 87,60% | 37.055,00 |

Pressupost de despeses

| Orgànic/Capítol | Crèdits definitius | Despeses compromeses | % sobre crèdits | Obligacions reconegudes | % sobre compromès | Pagaments efectuats | % sobre obligació | Pendent de pagament |
|---|---------------------|----------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 1000 - Alcaldia | 1.502.720,90 | 1.429.400,34 | 95,12% | 1.420.421,10 | 99,37% | 1.420.421,10 | 100,00% | 0,00 |
| I | 1.465.331,90 | 1.425.770,34 | 97,30% | 1.416.791,10 | 99,37% | 1.416.791,10 | 100,00% | 0,00 |
| II | 37.389,00 | 3.630,00 | 9,71% | 3.630,00 | 100,00% | 3.630,00 | 100,00% | 0,00 |
| 1001 - Servei d'Estudis i Planificació | 308.190,49 | 316.219,35 | 102,61% | 312.226,35 | 98,74% | 283.057,39 | 90,66% | 29.168,96 |
| I | 252.188,29 | 258.600,35 | 102,54% | 258.600,35 | 100,00% | 258.600,35 | 100,00% | 0,00 |
| II | 55.402,20 | 57.019,00 | 102,92% | 53.026,00 | 93,00% | 23.857,04 | 44,99% | 29.168,96 |
| IV | 600,00 | 600,00 | 100,00% | 600,00 | 100,00% | 600,00 | 100,00% | 0,00 |
| 1100 - Gabinet d'Alcaldia | 447.144,24 | 406.161,03 | 90,83% | 404.249,23 | 99,53% | 402.989,74 | 99,69% | 1.259,49 |
| I | 69.566,26 | 69.851,04 | 100,41% | 69.851,04 | 100,00% | 69.851,04 | 100,00% | 0,00 |
| II | 22.000,00 | 13.732,56 | 62,42% | 11.820,76 | 86,08% | 10.816,59 | 91,51% | 1.004,17 |
| IV | 355.577,98 | 322.577,43 | 90,72% | 322.577,43 | 100,00% | 322.322,11 | 99,92% | 255,32 |
| 1101 - Servei d'Ocupació | 525.069,81 | 528.476,74 | 100,65% | 524.923,45 | 99,33% | 508.700,70 | 96,91% | 16.222,75 |
| I | 433.123,78 | 432.168,89 | 99,78% | 431.447,77 | 99,83% | 431.447,77 | 100,00% | 0,00 |
| II | 91.946,03 | 96.307,85 | 104,74% | 93.475,68 | 97,06% | 77.252,93 | 82,64% | 16.222,75 |
| Total | 2.783.125,44 | 2.680.257,46 | 96,30% | 2.661.820,13 | 99,31% | 2.615.168,93 | 98,25% | 46.651,20 |

4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

4.1. Pressupost de despeses

4.1.1 Capítol II. Despeses en Béns Corrents i Serveis

Contractació Menor

La relació d'expedients de contractació revisats ha estat la següent:

| Ref. | Operació | Import | Fase | Objecte |
|------|--------------|------------|------|---------------------------------------|
| a) | 201600154877 | 1.478,89 € | ADO | Divulgació programes serveis generals |
| b) | 201600154876 | 1.478,89 € | ADO | Divulgació programes serveis generals |

Dels fets observats es posen de manifest les següents observacions:

En la revisió de l'expedient s'ha observat que les ADO relacionades s'han tramitat fora de contracte i una vegada exhaurit el mateix.

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.

D'acord amb l'anterior, atenent que la quantia total de la despesa en els diversos serveis de l'Ajuntament 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 |
|-----------------------------------|--|---------------|----------------------|
| Publicidad fermalli maresme, S.L. | Subministrament i instal·lació de material de publicitat | 5.929,00 € | 27.492,29 € |
| Capgròs comunicació, S.L. | Servei de publicitat | 12.871,24 € | 26.485,01 € |

Recordar que l'article 86.2 del TRLCSP estableix que "no es pot fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin."

4.1.2 Capítol IV. Transferències Corrents

La relació de subvencions revisades ha estat la següent:

| Beneficiari | Objecte | Import |
|-------------------------------|---|-----------|
| CANDIDATURA DE PROGRES MATARO | Aportació funcionament grups municipals | 45.370,24 |

Dels fets observats es posen de manifest les següents observacions:

En la revisió de l'expedient d'aportacions als grups municipals, s'ha observat que les mateixes no s'han actualitzat per l'IPC, tal i com estableix la moció d'alcaldia aprovada pel Ple Extraordinari de 8 de juliol de 2015.

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 convenients al contingut d'aquest esborrany abans de l'emissió de l'informe definitiu.



ACORDIAAC
P.D.

Documento 1 de 1 Firmado por: ENTIDAD ACORDIA ACR SL - CIF B59063529 - NOMBRE MARTI COSTA PERE - NIF 37311683W, Emisor del certificado: FNMT Clase 2 CA, Número de serie del certificado firmante: 1.026.725.398, Fecha de emisión de la firma: 14/09/17 9:49
Código de integridad (alg. SHA-256): 907160265046ead2afe7f180bf1b13175831b2837cf85bcd266912acfb0ea
Página 10 de un total de 10 página(s). Versión imprimible con información de firma.