

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

Àrea de participació i
Serveis a les Persones

AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR, SL - CIF B 59063529 - REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA - LLIBRE 25.440 - FOLI 182 - FULL B 89.798 - INSCRIPCIÓ 3a - NÚM. ROAC 50296

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	15

ACORDIAACK
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): a988aae66a4f26c975d231a5fe2b7df799aca4cdde04a370ee70381508733f
Página 2 de un total de 22 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 pressupostaria que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2016.

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 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

ACORDIA

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

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 de despeses

Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	6.594.942,06	6.346.893,32	96,24%	6.285.986,58	99,04%	6.285.986,58	100,00%	0,00
II	5.669.918,94	5.060.043,00	89,24%	5.048.048,96	99,76%	3.705.420,29	73,40%	1.342.628,67
IV	2.473.143,61	2.441.100,75	98,70%	2.439.195,07	99,92%	1.907.287,07	78,19%	531.908,00
VII	36.792,75	36.792,75	100,00%	36.792,75	100,00%	36.792,75	100,00%	0,00
Total	14.774.797,36	13.884.829,82	93,98%	13.810.023,36	99,46%	11.935.486,69	86,43%	1.874.536,67

Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	25.428,00	17.344,14	68,21%	17.344,14	100,00%	0,00
IV	4.757.394,58	4.582.404,03	96,32%	3.032.752,5	66,18%	1.549.651,53
VII	1.254,46	0,00	0,00%	0,00	-	0,00
Total	4.784.077,04	4.599.748,17	96,15%	3.050.096,64	66,31%	1.549.651,53

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 de despeses

Orgànic/Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
5000-Àrea d'Acció Social	103.294,35	84.544,62	81,85%	84.544,62	100,00%	84.544,62	100,00%	0,00
I	103.294,35	84.544,62	81,85%	84.544,62	100,00%	84.544,62	100,00%	0,00
5001-Servei de Salut i Consum	1.106.975,99	1.094.006,72	98,83%	1.093.979,68	100,00%	915.624,96	83,70%	178.354,72
I	682.949,70	679.086,21	99,43%	679.059,23	100,00%	679.059,23	100,00%	0,00
II	410.704,51	401.657,47	97,80%	401.657,41	100,00%	227.451,03	56,63%	174.206,38
IV	13.321,78	13.263,04	99,56%	13.263,04	100,00%	9.114,70	68,72%	4.148,34
5002-Servei de Benestar Social	8.727.107,57	7.851.373,47	89,97%	7.792.520,83	99,25%	6.590.766,12	84,58%	1.201.754,71
I	3.637.297,88	3.360.900,53	92,40%	3.314.041,83	98,61%	3.314.041,83	100,00%	0,00
II	4.152.963,50	3.582.692,60	86,27%	3.570.698,66	99,67%	2.694.423,04	75,46%	876.275,62
IV	900.053,44	870.987,59	96,77%	870.987,59	100,00%	545.508,50	62,63%	325.479,09
VII	36.792,75	36.792,75	100,00%	36.792,75	100,00%	36.792,75	100,00%	0,00
5003-Servei d'Igualtat i Ciutadania	2.203.244,17	2.300.495,39	104,41%	2.298.139,33	99,90%	1.895.682,02	82,49%	402.457,31
I	686.540,16	815.289,22	118,75%	812.933,16	99,71%	812.933,16	100,00%	0,00
II	993.510,39	962.952,66	96,92%	962.952,66	100,00%	712.221,59	73,96%	250.731,07
IV	523.193,62	522.253,51	99,82%	522.253,51	100,00%	370.527,27	70,95%	151.726,24
5004-Servei Jurídic Administratiu	325.393,78	331.019,40	101,73%	331.015,40	100,00%	331.015,40	100,00%	0,00
I	325.393,78	331.019,40	101,73%	331.015,40	100,00%	331.015,40	100,00%	0,00

6000-Àrea de Serveis a les Persones	1.119.771,20	1.072.744,56	95,80%	1.070.838,88	99,82%	1.029.358,96	96,13%	41.479,92
I	133.946,43	86.919,79	64,89%	86.919,79	100,00%	86.919,79	100,00%	0,00
IV	985.824,77	985.824,77	100,00%	983.919,09	99,81%	942.439,17	95,78%	41.479,92
6001-Servei de Projectes Transversals i Participació	898.360,16	869.556,05	96,79%	858.477,78	98,73%	807.987,77	94,12%	50.490,01
I	734.869,62	708.043,94	96,35%	696.965,71	98,44%	696.965,71	100,00%	0,00
II	112.740,54	112.740,27	100,00%	112.740,23	100,00%	71.324,63	63,26%	41.415,60
IV	50.750,00	48.771,84	96,10%	48.771,84	100,00%	39.697,43	81,39%	9.074,41
6003-Servei de Gestió Econòmica i Administratiu	290.650,14	281.089,61	96,71%	280.506,84	99,79%	280.506,84	100,00%	0,00
I	290.650,14	281.089,61	96,71%	280.506,84	99,79%	280.506,84	100,00%	0,00
Total	14.774.797,36	13.884.829,82	94%	13.810.023,36	99%	11.935.486,69	86%	1.874.536,67

Pressupost d'ingressos

Orgànic/Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
5001-Servei de Salut i Consum	194.092,36	172.795,02	89,03%	26.106,76	15,11%	146.688,26
IV	192.837,90	172.795,02	89,61%	26.106,76	15,11%	146.688,26
VII	1.254,46	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
5002-Servei de Benestar Social	4.178.929,83	3.924.305,17	93,91%	2.732.625,85	69,63%	1.191.679,32
III	428,00	428,00	100,00%	428,00	100,00%	0,00
IV	4.178.501,83	3.923.877,17	93,91%	2.732.197,85	69,63%	1.191.679,32
5003-Servei d'Igualtat i Ciutadania	361.054,85	364.512,41	100,96%	264.947,89	72,69%	99.564,52
IV	361.054,85	364.512,41	100,96%	264.947,89	72,69%	99.564,52
6000-Àrea de Serveis a les Persones	0,00	97.759,32	0,00%	0,00	0,00%	97.759,32
IV	0,00	97.759,32	0,00%	0,00	0,00%	97.759,32
6001-Servei de Projectes Transversals i Participació	50.000,00	40.376,25	80,75%	26.416,14	65,42%	13.960,11
III	25.000,00	16.916,14	67,66%	16.916,14	100,00%	0,00
IV	25.000,00	23.460,11	93,84%	9.500,00	40,49%	13.960,11
Total	4.784.077,04	4.599.748,17	96,15%	3.050.096,64	66,31%	1.549.651,53

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

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

Objecte	Import
Servei a domicili suport a la llar i atenció a la persona	1.912.259,74
Informació, assessorament i intervenció socioeducativa	86.303,04

Dels fets observats es posen de manifest les següents observacions:

Servei a domicili suport a la llar i atenció a la persona

- Segons la clàusula 1.19 del Plec de Clàusules Administratives Particulars (en endavant, PCAP) la Mesa de Contractació estarà constituïda pels membres designats per Decret d'Alcaldia numero 7045/2015, de 21 de setembre.

¹ El Decret 1998/2016 de 14 de març modifica la composició de la mesa de contractació designada en el Decret 7045/2015.

En la revisió de l'expedient hem detectat que la Mesa de Contractació de l'acta d'obertura del primer sobre no estava íntegrament constituïda tal i com estableix el Decret esmentat, donat que no apareixia el vicepresident o el seu suplent.

- Segons la clàusula 1.22 en tractar-se d'un contracte susceptible de recurs especial, la formalització no es produirà abans del transcurs de 15 dies hàbils següents a la remissió de la notificació de l'adjudicació.

La citada clàusula també indica que la formalització del contracte es publicarà en el perfil del contractant, en el BOP, en el BOE i en el DOUE.

En la revisió de l'expedient hem detectat que no s'ha respectat el termini de 15 dies hàbils abans de la formalització donat que la remissió de l'adjudicació es realitza el 10 d'abril de 2016 i els contractes es formalitzen els dies 20, 24 i 28 d'abril.

Per altra banda, no hem constata que la formalització del contracte es publiqués en el perfil del contractant, en el BOP, en el BOE i en el DOUE.

- La Junta de Govern Local en data 6 d'abril de 2017 adjudica el contracte i acorda notificar als licitadors l'adjudicació i publicar-la en el DOUE, BOE, BOP i al perfil del contractant.

¹ Paràgraf modificat en fase d'al·legacions

En la revisió de l'expedient no hem constatat que l'adjudicació del contracte es publicués en el DOUE, BOE, BOP i al perfil del contractant.

Contractació Menor

- S'han observat diferents 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:

Tercer	Objecte	Import Servei
ESPORT 3 SERVEIS ALTERNATIUS, SL	Servei de dinamització i de gestió dels casals municipals de gent gran	155.127,52 €
CREU ROJA	Serveis centre d'acollida	37.013,45 €
CLECE, SA	Serveis d'ajuda domiciliària a persones amb dependència	36.286,97 €

- 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:

Tercer	Objecte	Import Servei	Import Total
GASULL SUBIÑÀ, JORDI	Creació, disseny i maquetació material gràfic	5.901,78 €	32.077,12 €
PUBLICIDAD FERMALLI MARESME SL	Subministrament i instal·lació de material de publicitat	4.813,99 €	27.492,29 €
ELECTRICITAT BOQUET, SL	Sistemes de control i gestió energètica	2.524,91 €	26.901,46 €
CAPGRÓS COMUNICACIÓ, SL	Serveis integrals en comunicació, imatge i publicitat	1.783,54 €	26.485,01 €
MICS BCN, SCP	Servei tècnic de llum, so i espectacles	820,38 €	24.400,09 €
GENTRE ESPECIAL D'Ocupació	Servei d'ocupació i orientació laboral	193,60 €	154.430,72 €

4.1.2 Capítol IV. Transferències Corrents

La relació de subvencions revisades ha estat la següent:

Beneficiari	Tipus de Subvenció	Import
Fundació Privada el Maresme	Nominativa	86.408,50
Centre de Formació i Prevenció	Nominativa	81.603,86
Fundació Sant Joaquim	Nominativa	74.356,43
Càritas Interparroquial de Mataró	Nominativa	47.586,62
Societat Protectora d'animals de Mataró	Nominativa	11.568,76

De la revisió de la tramitació i justificació de les subvencions previstes nominativament en el pressupost es posen de manifest les següents observacions:

Subvenció nominativa atorgada a Fundació Privada El Maresme

- Segons el punt 4t de la clàusula Tercera del Conveni el beneficiari de la subvenció té l'obligació de presentar, en el cas que el projecte subvencionable comporti l'exercici de professions, oficis i activitats que impliquin contacte habitual amb menors d'edat, una declaració responsable en què manifestin disposar de les certificacions legalment establertes per acreditar que les persones que participin al projecte no han estat condemnades per sentència ferma per algun delictes contra la llibertat i indemnitat sexual i, en el cas que canviï alguna persona adscrita al projecte, es comprometen a aportar una nova declaració.

Donat l'objecte descrit en la Clàusula primera del conveni, el beneficiari tenia la obligació de presentar la citada declaració i modificacions posteriors. En la revisió de l'expedient no hem constatat que s'hagi presentat la mateixa.

- Segons el punt 5è de la clàusula Tercera del Conveni, s'ha de comunicar a l'Ajuntament les retribucions dels òrgans de direcció o administració de l'entitat a efectes de fer-los públics, d'acord amb el que disposa l'article 15.2 de la Llei 19/2014 de 29 de desembre de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Segons el punt 8è de la clàusula Tercera del conveni la documentació justificativa s'haurà de presentar com a data màxima el dia 30 de gener de 2017.

La citada comunicació s'aporta per registre el dia 17 de març de 2017, incomplint el termini establert.

En el conveni subscrit no s'especifica el termini per esmenar la documentació incorrecte o incompleta. Segon l'apartat d) de l'article 18 de les Bases Generals de Subvencions si la documentació presentada és incorrecta o incompleta, el servei responsable requerirà el beneficiari per corregir-la o completar-la en el termini improrrogable de 10 dies hàbils.

En la revisió de l'expedient no hem constatat quin dia va ser requerit el beneficiari per aportar la documentació incompleta, per tant, no hem constatat que la documentació s'aportés en el termini anteriorment referenciat.

- Segons el punt 6è. de la clàusula Tercera del Conveni, s'ha de subscriure una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil per a les activitats que desenvolupa. L'Ajuntament de Mataró no es farà responsable de cap incidència, accident o perjudici que es pugui produir amb ocasió del desenvolupament de les activitats pròpies de l'entitat beneficiària i subvencionades mitjançant aquest conveni.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que el beneficiari de la subvenció tingui contractada la pòlissa anomenada anteriorment, donat que no es deixa constància a l'expedient de la mateixa.

- Segons el pacte Quart del Conveni, es crearà una comissió mixta per tal de fer el seguiment d'aquest conveni, formada per dos representants de l'administració local i dos representants de

ACORDIAAC

P.P.

la Fundació Privada del Maresme. Aquesta comissió es reunirà com a mínim una vegada a la finalització d'aquest conveni. S'aixecarà acta de cada sessió d'aquesta comissió.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que s'aixequi acta de la sessió de la comissió, donat que a l'expedient no es deixa constància.

Subvenció nominativa atorgada a Centre de Formació i Prevenció

- Segons el punt 2n. de la clàusula Tercera del Conveni, s'ha de subscriure una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil per les activitats que desenvolupa. L'Ajuntament de Mataró no es farà responsable de cap incidència, accident o perjudici que es pugui produir amb ocasió del desenvolupament de les activitats pròpies de l'entitat beneficiària i subvencionades a través del present conveni.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que el beneficiari de la subvenció tingui contractada la pòlissa anomenada anteriorment, donat que no es deixa constància a l'expedient de la mateixa.

- Segons el punt 6è de la clàusula Tercera del Conveni el beneficiari de la subvenció té l'obligació de presentar, en el cas que el projecte subvencionable comporti l'exercici de professions, oficis i activitats que impliquin contacte habitual amb menors d'edat, una declaració responsable en què manifestin disposar de les certificacions legalment establertes per acreditar que les persones que participin al projecte no han estat condemnades per sentència ferma per algun delictes contra la llibertat i indemnitat sexual i, en el cas que canviï alguna persona adscrita al projecte, es comprometen a aportar una nova declaració.

Donat l'objecte descrit en la Clàusula primera del conveni, el beneficiari tenia la obligació de presentar la citada declaració i modificacions posteriors. En la revisió de l'expedient no hem constatat que s'hagi presentat la mateixa.

- Segons el punt 7è. de la clàusula Tercera del Conveni, s'ha de comunicar a l'Ajuntament sobre la retribució dels òrgans de direcció o administració de l'entitat a efectes de fer-los públics, d'acord amb el que disposa l'article 15.2 de la Llei 19/2014 de 29 de desembre de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Segons el punt 8è de la clàusula Tercera del conveni la documentació justificativa s'haurà de presentar com a data màxima el dia 30 de gener de 2017.

La citada comunicació s'aporta per registre el dia 7 de febrer de 2017, incomplint el termini establert.

En el conveni subscrit no s'especifica el termini per esmenar la documentació incorrecte o incompleta. Segon l'apartat d) de l'article 18 de les Bases Generals de Subvencions si la documentació presentada és incorrecta o incompleta, el servei responsable requerirà el beneficiari per corregir-la o completar-la en el termini improrrogable de 10 dies hàbils.

En la revisió de l'expedient no hem constatat quin dia va ser requerit el beneficiari per aportar la documentació incompleta, per tant, no hem constatat que la documentació s'aportés en el termini anteriorment referenciat.

- Segons el pacte Quart del Conveni, es crearà una Comissió de seguiment amb membres de les dues parts, de la qual en formaran part com a mínim dos representants de cada una de les parts representades, amb la finalitat de vetllar pel compliment dels termes pactats en aquest document i d'informar d'aquelles qüestions que puguin afectar el seu desenvolupament als respectius òrgans decisoris que tinguin competència.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que es dugui a terme la comissió de seguiment, donat que a l'expedient no es deixa constància.

Subvenció nominativa atorgada a Fundació Sant Joaquim

- Segons el punt 3r. de la clàusula Tercera del Conveni, s'ha de subscriure una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil per les activitats que desenvolupa. L'Ajuntament de Mataró no es farà responsable de cap incidència, accident o perjudici que es pugui produir amb ocasió del desenvolupament de les activitats pròpies de l'entitat beneficiària i subvencionades a través del present conveni.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que el beneficiari de la subvenció tingui contractada la pòlissa anomenada anteriorment, donat que no es deixa constància a l'expedient de la mateixa.

- Segons el punt 7è de la clàusula Tercera del Conveni el beneficiari de la subvenció té l'obligació de presentar, en el cas que el projecte subvencionable comporti l'exercici de professions, oficis i activitats que impliquin contacte habitual amb menors d'edat, una declaració responsable en què manifestin disposar de les certificacions legalment establertes per acreditar que les persones que participin al projecte no han estat condemnades per sentència ferma per algun delictes contra la llibertat i indemnitat sexual i, en el cas que canviï alguna persona adscrita al projecte, es comprometen a aportar una nova declaració.

Donat que l'objecte descrit en la Clàusula primera del conveni es susceptible de que hi participin infants i joves, el beneficiari tenia la obligació de presentar la citada declaració i modificacions posteriors. En la revisió de l'expedient no hem constatat que s'hagi presentat la mateixa.

- Segons el punt 8è. de la clàusula Tercera del Conveni, s'ha de comunicar a l'Ajuntament sobre la retribució dels òrgans de direcció o administració de l'entitat a efectes de fer-los públics, d'acord amb el que disposa l'article 15.2 de la Llei 19/2014 de 29 de desembre de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Segons el punt 8è de la clàusula Tercera del conveni la documentació justificativa s'haurà de presentar com a data màxima el dia 30 de gener de 2017.

La citada comunicació s'aporta per registre el dia 17 de febrer de 2017, incomplint el termini establert.

En el conveni subscrit no s'especifica el termini per esmenar la documentació incorrecte o incompleta. Segon l'apartat d) de l'article 18 de les Bases Generals de Subvencions si la documentació presentada és incorrecta o incompleta, el servei responsable requerirà el beneficiari per corregir-la o completar-la en el termini improrrogable de 10 dies hàbils.

En la revisió de l'expedient no hem constatat quin dia va ser requerit el beneficiari per aportar la documentació incompleta, per tant, no hem constatat que la documentació s'aportés en el termini anteriorment referenciat.

- Segons el pacte Quart del Conveni, es crearà una Comissió del present conveni, formada per dos representants de l'Ajuntament de Mataró i dos representants de la Fundació Sant Joaquim. S'aixecarà acta de cada sessió d'aquesta comissió.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que s'aixequi acta de la sessió de la comissió.

Subvenció nominativa atorgada a Càritas Interparroquial de Mataró

- Segons el punt 1r. Subapartat II b, de la clàusula Tercera del Conveni, s'ha de realitzar una reunió de coordinació trimestral amb l'Oficina Social d'Atenció Integral.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que es dugui a terme la reunió de coordinació, donat que a l'expedient no es deixa constància.

- Segons el punt 4t. de la clàusula Tercera del Conveni, s'ha de subscriure una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil per les activitats que desenvolupa. L'Ajuntament de Mataró no es farà responsable de cap incidència, accident o perjudici que es pugui produir amb ocasió del desenvolupament de les activitats pròpies de l'entitat beneficiària i subvencionades a través d'aquest conveni.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que el beneficiari de la subvenció tingui contractada la pòlissa anomenada anteriorment, donat que no es deixa constància a l'expedient de la mateixa.

- Segons el punt 10è de la clàusula Tercera del Conveni el beneficiari de la subvenció té l'obligació de presentar, en el cas que el projecte subvencionable comporti l'exercici de professions, oficis i activitats que impliquin contacte habitual amb menors d'edat, una declaració responsable en què manifestin disposar de les certificacions legalment establertes per acreditar que les persones que participin al projecte no han estat condemnades per sentència ferma per algun delictes contra la llibertat i indemnitat sexual i, en el cas que canviï alguna persona adscrita al projecte, es comprometen a aportar una nova declaració.

Donat que l'objecte descrit en la Clàusula primera del conveni es susceptible de que hi participin infants i joves, el beneficiari tenia la obligació de presentar la citada declaració i modificacions posteriors. En la revisió de l'expedient no hem constatat que s'hagi presentat la mateixa.

- Segons el pacte Quart del Conveni, es crearà una Comissió del present conveni, formada per dos representants de l'Ajuntament de Mataró i dos representants de la Fundació Sant Joaquim. S'aixecarà acta de cada sessió d'aquesta comissió.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que s'aixequi acta de la sessió de la comissió, donat que a l'expedient no es deixa constància.

Subvenció nominativa atorgada a Protectora d'Animals de Mataró

- Segons el punt 7è. de la clàusula Tercera del Conveni, s'ha de subscriure una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil per les activitats que desenvolupa. L'Ajuntament de Mataró no es farà responsable de cap incidència, accident o perjudici que es pugui produir amb ocasió del desenvolupament de les activitats pròpies de l'entitat beneficiària i subvencionades a través d'aquest conveni.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que el beneficiari de la subvenció tingui contractada la pòlissa anomenada anteriorment, donat que no es deixa constància a l'expedient de la mateixa.

- Segons el punt 8è./d de la clàusula Tercera del Conveni, s'ha de lliurar un exemplar de la documentació i propaganda escrita i gràfica relativa a l'activitat subvencionada, que contingui la llegenda i l'anagrama de l'ajuntament.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que el beneficiari de la subvenció hagi aportat un exemplar de la documentació i propaganda escrita i gràfica relativa a l'activitat subvencionada.

- Segons el pacte Quart del Conveni, es constituirà una comissió mixta integrada pels responsables de l'entitat i del Servei de Salut i Consum. Les funcions d'aquesta comissió seran realitzar el seguiment i avaluació del desenvolupament dels compromisos del conveni, així com, si s'escau, proposar-ne la modificació. S'aixecarà acta de cada sessió d'aquesta comissió.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que s'aixequi acta de la sessió de la comissió, donat que a l'expedient no es deixa constància.

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.

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





Ajuntament de Mataró

ÀREA ACCIÓ SOCIAL
Servei Jurídic Administratiu

Intervenció
Intern

Benvolgut,

Amb la present acompanyem l'informe en resposta a les observacions presentades per l'empresa ACORDIA ACR, en el seu informe relatiu a la fiscalització plena posterior del període corresponent a l'exercici pressupostari de 2016.

Atentament,

Mataró, 16 d'agost de 2017

Lluïsa Martínez
Assessora jurídica
Servei Jurídic Administratiu
Acció Social



Ajuntament de Mataró

INFORME

De les observacions presentades per l'empresa ACORDIA ACR, en el seu informe relatiu a la fiscalització plena posterior del període corresponent a l'exercici pressupostari de 2016, la qui subscriu presenta les al·legacions següents:

Despeses en bens corrents i serveis

Objecte	import
Servei a domicili suport a la llar i atenció a la persona	1.912.259,74

Observacions:

- a) La mesa de contractació no estava íntegrament constituïda tal com estableix el Decret d'Alcaldia núm. 7045/2015, de 21 de setembre; no s'ha respectat el termini de 15 dies hàbils següents a la remissió de la notificació de l'adjudicació abans de la formalització; no consta que la formalització del contracte es publicués en el perfil del contractant, en el BOP, en el BOE i en el DOUE; no consta que l'adjudicació del contracte es publicués en el DOUE, BOE, BOP i al perfil del contractant.

Al·legacions:

Ens remetem a les al·legacions que pugui fer al respecte el Servei de Compres i Contractacions.

Contractació Menor

Observacions:

- a) S'han observat diferents 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:

Euros, iva inclòs

Tercer	Objecte	Import
ESPORT 3 SERVEIS ALTERNATIUS, SL	Servei de dinamització i gestió dels casals de gent gran	155.127,52 €
CREU ROJA	Serveis centre d'acollida	37.013,45€
CLECE,SA	Serveis d'ajuda domiciliària a persones amb dependència	36.286,97€



Al·legacions:

- Despeses d'Esport 3: Serveis Alternatius, SL: el contracte de gestió anterior va finalitzar el 31 d'octubre de 2015. Consta a l'expedient l'informe de la cap de Secció d'Igualtat, Joventut i Gent Gran d'1 de juny de 2016, pel qual es fa constar que el contractista ha continuat prestant el servei per tal de garantir la seva continuïtat mentre es definia el model de la xarxa de Casals de Gent Gran del municipi, motiu pel qual l'aprovació dels plecs per a la contractació es va dilatar fins a novembre de 2016. Per acord de la Junta de Govern Local de 28 de novembre de 2016 es va aprovar els plecs i l'inici de la nova contractació i per acord de 24 d'abril de 2017 del mateix òrgan, es va adjudicar el contracte a la Fundació Pere Tarrés. Per Decret 4862/2017 de 25 de maig, es regularitza la data d'inici del contracte a l'1 de juny de 2017.
- Despeses de la Creu Roja: La despesa de 37.13,45€ correspon a les factures del mes de novembre de 2016 per import de 12.195,15€, desembre de 2016 per import de 24.390,30€ i els serveis extraordinaris de març de 2016, per import de 428€.

La pròrroga del contracte de gestió del centre d'acollida va finalitzar el 14 de novembre de 2016. D'acord amb el que preveu l'article 235 del Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels Ens Locals, el contractista ha continuat prestant el servei fins a l'adjudicació del nou contracte. L'aprovació dels plecs i inici del procediment de licitació es va acordar per la Junta de Govern Local de 28 de novembre de 2016. L'adjudicació del contracte es va acordar per la Junta de Govern Local de 27 de març de 2017. Per Decret de 12 de maig de 2017 es va regularitzar l'inici efectiu del contracte a 1 de maig de 2017 degut a que el contracte s'ha formalitzat en data posterior a la data d'inici prevista en les operacions comptables (1 d'abril de 2017).

- Despeses de Clece, SA: La Llei 39/2006, de Promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependències (LAPAD), incorpora el servei d'ajuda domiciliària en el catàleg de prestacions d'atenció a la dependència, circumstància que obliga als Ens Locals a disposar dels crèdits pressupostaris suficients per garantir el dret subjectiu de les persones beneficiàries. La Llei 12/2007, d'11 d'octubre, de serveis socials, assigna als municipis la competència de creació i gestió dels serveis socials bàsics (art.31), entre ells, el servei d'ajuda domiciliària, que es configura com una prestació garantida no subjecte a crèdits pressupostaris disponibles.

La despesa de 36.286,97€ correspon a la factura del mes de desembre de 2016 del SAD social. Per Decret 619/2015, de 27 de gener, del Regidor delegat d'Administració i Atenció Ciutadana, es va acordar prorrogar el contracte del servei a domicili de suport a la llar i atenció a la persona, del 01/02/2015 al 31/01/2017 per un import de 3.824.519,48 euros, IVA inclòs. Per Decret 7310/2016, de 7 d'octubre, del Regidor delegat de Serveis Centrals, es va modificar el contracte en el sentit d'ampliar-lo en 560.000€. Aquesta ampliació, juntament amb les acordades anteriorment per atendre l'augment de la demanda, equival al 49,34% del preu d'adjudicació del contracte. Així doncs, l'import de la factura del mes de desembre de 2016, suposava major despesa de la prevista pel contracte, excedint del límit



d'ampliació i/o modificació d'acord amb la clàusula 22a del Plec de clàusules administratives del contracte.

- b) 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:

<i>Tercer</i>	<i>Objecte</i>	<i>Import servei</i>	<i>Import total</i>
<i>GASULL SUBIÑA, JORDI</i>	<i>Creació, disseny i maquetació material gràfic</i>	<i>5.901,78 €</i>	<i>32.077,12 €</i>
<i>PUBLICIDAD FERMALLI MARESME SL</i>	<i>Subministrament i instal·lació de material de publicitat</i>	<i>4.813,99 €</i>	<i>27.492,29 €</i>
<i>ELECTRICITAT BOQUET, SL</i>	<i>Sistemes de control i gestió energètica</i>	<i>2.524,91 €</i>	<i>26.901,46 €</i>
<i>CAPGROS COMUNICACIÓ, SL</i>	<i>Serveis integrals en comunicació, imatge i publicitat</i>	<i>1.783,54 €</i>	<i>26.485,01 €</i>
<i>MICS BCN, SCP</i>	<i>Servei tècnic de llum, so i espectacles</i>	<i>820,38 €</i>	<i>24.400,09 €</i>
<i>CENTRE ESPECIAL D'OCUPACIÓ</i>	<i>Servei d'ocupació i orientació laboral</i>	<i>193,60€</i>	<i>154.430,72€</i>

Al·legacions:

- L'import de la despesa realitzada pels Serveis de l'Àrea d'Acció Social dels diferents contractes referenciats no supera l'import fixat per a la contractació menor. Ens remetem a les al·legacions que pugui fer al respecte el Servei de Compres i Contractacions.

Transferències corrents

La relació de subvencions revisades ha estat la següent:

<i>Beneficiari</i>	<i>Tipus de subvenció</i>	<i>de import</i>
<i>Fundació Privada El Maresme</i>	<i>Nominativa</i>	<i>86.408,50</i>
<i>Centre de Formació i Prevenció</i>	<i>Nominativa</i>	<i>81.603,86</i>
<i>Fundació Sant Joaquim</i>	<i>Nominativa</i>	<i>74.356,43</i>
<i>Càritas Interparroquial de Mataró</i>	<i>Nominativa</i>	<i>47.586,62</i>
<i>Societat Protectora d'animals de Mataró</i>	<i>Nominativa</i>	<i>11.568,76</i>



De la revisió de la tramitació i justificació de les subvencions previstes nominativament en el pressupost es posen de manifest les següents observacions:

Fundació Privada El Maresme, Centre de Formació i Prevenció, Fundació Sant Joaquim i Càritas Interparroquial:

Observacions:

- a) *El beneficiari tenia l'obligació de presentar, en el cas que el projecte subvencionable comporti l'exercici de professions, oficis i activitats que impliquin contacte habitual amb menors d'edat, una declaració responsable en què manifestin disposar de les certificacions legalment establertes per acreditar que les persones que participin al projecte no han estat condemnades per sentència ferma per algun delicte contra la llibertat i indemnitat sexual, i modificacions posteriors. Donat l'objecte descrit en la clàusula primera del conveni, el beneficiari tenia l'obligació de presentar la citada declaració i modificacions posteriors. En la revisió de l'expedient no s'ha constatat que s'hagi presentat la mateixa.*
- b) *Segons el punt 7è de la clàusula tercera dels convenis, les entitats beneficiàries tenien l'obligació de comunicar a l'Ajuntament les retribucions dels òrgans de direcció o administració de l'entitat a efectes de fer-los públics, d'acord amb el que disposa l'article 15.2 de la Llei 19/2014 de 29 de desembre de transparència, accés a la informació pública i bon govern. La citada comunicació s'aporta per registre el dia 17 de març de 2017, incomplint el termini establert (data màxima 30 de gener de 2017 segons el punt 8è de la clàusula tercera del conveni).*

En la revisió de l'expedient no s'ha constatat en quin dia va ser requerit el beneficiari per aportar la documentació incompleta, per tant, no es pot constatar que la documentació s'aportés en el termini de 10 dies hàbils des de que rep el requeriment per corregir o completar la documentació.

Al·legacions:

- En les activitats subvencionades per les entitats beneficiàries no han participat infants ni joves menors d'edat.
- L'apartat segon de la clàusula vuitena dels convenis respectius estableix que en tot el no previst per aquest conveni serà d'aplicació subsidiària les bases reguladores per a la concessió de subvencions per l'Ajuntament de Mataró i els seus organismes autònoms i la resta normativa que resulti d'aplicació. D'acord amb l'apartat d) de l'article 18 de les referides Bases, si la documentació presentada es incorrecta o incompleta, el servei responsable requerirà a l'entitat beneficiària per corregir-la o completar-la en el termini improrrogable de deu dies hàbils.
- Els requeriments s'envien a cada entitat seguint l'ordre del torn de comprovació que li correspon a cada expedient.



Fundació Privada El Maresme, Centre de Formació i Prevenció, Fundació Sant Joaquim, Càritas Interparroquial i Societat protectora d'Animals:

Observacions:

- a) *No s'ha constatat que els beneficiaris de la subvenció tinguin contractada la pòlissa de responsabilitat civil segons la clàusula Tercera dels respectius convenis, per a les activitats que desenvolupen.*
- b) *No s'ha constatat que s'aixequi acta de la sessió de la comissió mixta de seguiment del conveni segons el pacte quart del conveni.*

Al·legacions:

- Als respectius convenis consta com obligació de l'entitat beneficiària, subscriure una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil per les activitats que desenvolupa. L'Ajuntament de Mataró no es farà responsable de cap incidència, accident o perjudici que es pugui produir amb ocasió del desenvolupament de les activitats pròpies de l'entitat beneficiària i subvencionades mitjançant aquest conveni.

Per contra, no consta regulada l'obligació específica d'acreditació documental de la pòlissa que es subscriu.

- El seguiment del conveni es realitza dintre de la gestió ordinària del servei i no queda recollit en acta.

Càritas Interparroquial de Mataró

Observacions:

- a) *No s'ha constatat que es dugui a terme la reunió de coordinació trimestral segons el punt 1r. Subapartat IIB de la clàusula tercera del conveni, amb l'Oficina Social d'Atenció Integral.*

Al·legacions:

- La coordinació i gestió es realitza dintre de la gestió ordinària del servei i no queda recollit en acta.

Protectora d'Animals de Mataró

Observacions:

- a) *No s'ha constatat que el beneficiari de la subvenció hagi aportat un exemplar de la documentació i propaganda escrita i gràfica relativa a l'activitat subvencionada.*



Al·legacions:

- Consta a l'expedient la memòria justificativa del programa d'activitats 2016 amb el qual s'adjunta l'annex 1 amb el dossier informatiu del Programa NUT (Modificació de conducta de gossos provinents de maltracte), on consta l'anagrama de l'Ajuntament de Mataró.

Mataró, 18 d'agost de 2017

La lletrada del Servei Jurídic
Administratiu de l'Àrea d'Acció Social

Lluïsa Martínez García

Resten a disposició dels auditors els documents de prova de les al·legacions efectuades.