

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 Serveis Territorials i Via Pública

Serveis de Mobilitat, Policia Local,
Protecció Civil i Jurídic Administratiu

AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR SL - CIF B 59063529 - REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA - LLIBRE 25.440 - FOLI 189 - FULL 3 89.788 - INSCRIPCIÓ 3a - NÚM ROAC 50286

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
4.2	Pressupost d'ingressos	10
4.2.1	Capítol IV. Transferències corrents	10
5.	Al·legacions	11

ACORDIA
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 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 contat 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

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.

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): 47a0c098a418ca40dba1ee2d434b881370b65057458c4405781b90c6c42e183b
Página 4 de un total de 14 página(s), Versión imprimible con información de firma.

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).

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): 47a0c098a418ca40dba1ee2d434b881370b65057458c4405781b90c6c42e183b
Página 5 de un total de 14 página(s), Versión imprimible con información de firma.

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	5.074.404,12	5.583.346,38	110,03%	2.799.975,23	50,15%	2.783.371,15
IV	848.158,18	853.908,31	100,68%	547.127,83	64,07%	306.780,48
Total	5.922.562,30	6.437.254,69	108,69%	3.347.103,06	52,00%	3.090.151,63

Pressupost de despeses

Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	9.352.653,13	8.864.705,40	94,78%	8.863.409,97	99,99%	8.863.409,97	100,00%	0,00
II	1.846.622,10	1.838.294,68	99,55%	1.825.943,83	99,33%	1.531.937,36	83,90%	294.006,47
IV	3.543.357,34	3.403.124,11	96,04%	3.403.124,11	100,00%	3.152.749,86	92,64%	250.374,25
VI	209.132,04	209.106,88	99,99%	37.836,88	18,09%	13.902,90	36,74%	23.933,98
Total	14.951.764,61	14.315.231,07	95,74%	14.130.314,79	98,71%	13.562.000,09	95,98%	568.314,70

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
7003-Servei de Mobilitat	902.818,26	615.816,92	68,21%	894.865,13	145,31%	-279.048,21
III	90.577,35	90.165,93	99,55%	102.113,90	113,25%	-11.947,97
IV	812.240,91	525.650,99	64,72%	792.751,23	150,81%	-267.100,24
7004-Servei de Policia Local	4.710.755,58	2.644.882,07	56,15%	5.261.750,54	198,94%	-2.616.868,47
III	4.698.268,31	2.623.405,23	55,84%	5.240.273,70	199,75%	-2.616.868,47
IV	12.487,27	21.476,84	171,99%	21.476,84	100,00%	0,00
7005-Servei de Protecció Civil	23.430,00	0,00	0,00%	39.680,24	0,00%	-39.680,24
IV	23.430,00	0,00	0,00%	39.680,24	0,00%	-39.680,24
7006-Servei d'Assessorament, Gestió i Planificació	285.558,46	86.404,07	30,26%	240.958,78	278,87%	-154.554,71
III	285.558,46	86.404,07	30,26%	240.958,78	278,87%	-154.554,71
Total	5.922.562,30	3.347.103,06	56,51%	6.437.254,69	192,32%	-3.090.151,63

Pressupost de despeses

Orgànic/Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
7003-Servei de Mobilitat	4.315.808,56	4.139.898,93	95,92%	4.139.898,93	100,00%	3.813.422,19	92,11%	326.476,74
I	352.921,50	317.244,46	89,89%	317.244,46	100,00%	317.244,46	100,00%	0,00
II	448.629,72	448.629,72	100,00%	448.629,72	100,00%	371.297,87	82,76%	77.331,85
IV	3.514.257,34	3.374.024,75	96,01%	3.374.024,75	100,00%	3.124.879,86	92,62%	249.144,89
7004-Servei de Policia Local	9.462.060,75	9017718,75	95%	8.832.985,79	98%	8.619.361,20	98%	213.624,59
I	8.066.119,21	7.627.801,33	95%	7.626.689,22	100%	7.626.689,22	100%	0
II	1.186.809,50	1.194.943,34	100,69%	1.182.592,49	98,97%	989.901,08	83,71%	192.691,41
VI	209.132,04	194.974,08	93,23%	23.704,08	12,16%	2.770,90	11,69%	20.933,18
7005-Servei de Protecció Civil	344.682,44	348.090,55	100,99%	348.090,55	100,00%	319.877,18	91,89%	28.213,37
I	110.546,56	110.136,77	99,63%	110.136,77	99,91%	110.136,77	100,00%	0,00
II	205.035,88	194.721,62	94,97%	194.721,62	99,96%	170.738,41	87,68%	23.983,21
IV	29.100,00	29.099,36	100,00%	29.099,36	100,00%	27.870,00	95,78%	1.229,36
VI	0,00	14.132,80	0,00%	14.132,80	100,00%	11.132,00	78,77%	3.000,80
7006-Servei d'Assessorament, Gestió i Planificació	829.212,86	809.522,84	97,63%	809.339,52	99,98%	809.339,52	100,00%	0,00
I	823.065,86	809.522,84	98,35%	809.339,52	100,00%	809.339,52	100,00%	0,00
II	6.147,00	0,00	0,00%	0,00	99,98%	0,00	0,00%	0,00
Total	14.951.764,61	14315231,07	96%	14.130.314,79	99%	13.562.000,09	96%	568.314,70

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
Manteniment senyalització horitzontal i vertical	168.000,01

Dels fets observats es posen de manifest les següents observacions:

La aprovació de la contractació juntament amb la aprovació dels plecs de clàusules Administratives (en endavant PCAP) i tècniques es va realitzar per Junta de Govern Local de data 14 de setembre de 2016.

- Segons la clàusula Dissetena l'òrgan de contractació classificarà, per ordre decreixent, les proposicions presentades i que no hagin estat declarades desproporcionades o anormals, i requerirà el licitador que hagi presentat l'oferta econòmicament més avantatjosa perquè, dins del termini de deu dies hàbils, a comptar del següent a aquell en què hagi rebut el requeriment, presenti la documentació justificativa d'estar al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, entre d'altres.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que l'adjudicatari hagi presentat la documentació justificativa d'estar al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

- La Junta de Govern Local en sessió de data 21 de desembre de 2015 va adjudicar el contracte. En el seu acord novè exposava: notificar aquest acord als licitador i publicar-la en el BOP, BOE i el perfil del contractant.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que l'adjudicació del contracte es publicués en el BOP ni en el BOE.

- Segons la clàusula Divuitena el contracte es formalitzarà en document administratiu transcorreguts quinze dies hàbils des de la remissió de la notificació de l'adjudicació als licitadors. Quan per causes imputables al contractista no es formalitzi el contracte dins el termini indicat, l'Ajuntament de Mataró en pot acordar la resolució.

La formalització del contracte es publicarà en el perfil del contractant, en el BOP, en el BOE i en el DOUE.

Segons l'apartat 3 de l'article 156 del TRLCSP si el contracte és susceptible de recurs especial en matèria de contractació conforme a l'article 40.1, la formalització no podrà efectuar-se abans que transcorrin quinze dies hàbils des que es remeti la notificació de l'adjudicació als licitadors i

ACORDIA

P.P.

candidats. Les comunitats autònomes poden incrementar aquest termini, sense que excedeixi d'un mes.

En la revisió de l'expedient hem detectat que no s'ha inclòs en el PCAP l'establert en l'article mencionat anteriorment, tenint en compte que la contractació està subjecte a regulació harmonitzada tal i com estableix la clàusula 6a del PCAP.

La formalització del contracte s'ha realitzat fora dels terminis establerts, donat que la remissió de la notificació es realitza el dia 29 de desembre de 2015 i la formalització del contracte es realitza el 5 de gener de 2016, per tant no s'ha acomplert el termini establert en la clàusula Divuitena i en l'apartat 3 de l'article 156 del TRLCSP.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que la formalització del contracte es publicués en el DOUE.

Contractació Menor

- 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
PUBLICIDAD FERMALLI MARESME SL	Subministrament i instal·lació de material de publicitat	169,40	27.492,29
CAPGRÓS COMUNICACIÓ, SL	Serveis Integrals en comunicació, imatge i publicitat	281,93	26.485,01

4.1.2 Capítol IV. Transferències Corrents

La relació de subvencions revisades ha estat la següent:

Beneficiari	Import
Corporación Española de Transporte, S.A.	384.285,96
Corporación Española de Transporte, S.A.	2.989.738,79

Dels fets observats no es posen de manifest observacions.

4.2 Pressupost d'ingressos

4.2.1 Capítol IV. Transferències corrents

La relació d'ingressos revisats ha estat la següent:

Objecte	Import	Pendent
Transf. Generalitat Millora transport urbà	568.090,91	267.100,24
Subv.Diputació- Platges	19.800,00	36.050,24
Subv.Diputació Municipis Cardioprotegits	3.630,00	3.630,00

Dels fets observats no es posen de manifest observacions.

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

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 dels serveis de Mobilitat, Policia Local, Protecció Civil i Assessorament, Gestió i Planificació, la qui subscriu presenta les al·legacions següents:

Observacions:

a) Capítol II. Despeses en Béns Corrents i Serveis

Objecte	Import
Manteniment senyalització horitzontal i vertical	168.000,01

- En la revisió de l'expedient no hem constatat que l'adjudicatari hagi presentat la documentació justificativa d'estar al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- En la revisió de l'expedient no hem constatat que l'adjudicació del contracte es publiqués en el BOPB ni en el BOE.
- No s'ha inclòs en els plecs de clàusules administratives l'establert en l'article 156.3 del TRLCSP, tenint en compte que la contractació està subjecte a regulació harmonitzada tal i com estableix la clàusula 6a dels esmentats plecs.
- La formalització del contracte s'ha realitzat fora dels terminis establerts, per tant no s'ha acomplert el termini establert en la clàusula divuitena i en l'apartat 3 de l'article 156 del TRLCSP.
- En la revisió de l'expedient no hem constatat que la formalització del contracte es publiqués en el DOUE.

Al·legacions:

- Ens remetem a les al·legacions que pugui fer al respecte el Servei de Compres i Contractacions donat que és el Servei municipal encarregat de realitzar la tramitació dels expedients contractuals.



b) Contractació menor

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:

En Euros, iva inclòs

Tercer	Objecte	Import servei	Import total serveis
PUBLICIDAD FERMALLI MARESME SL	Subministrament i instal·lació de material de publicitat	169,40 €	27.492,29 €
CAPGRÓS COMUNICACIÓ, SL	Serveis Integrals en comunicació, imatge i publicitat	281,93 €	26.485,01 €

Al·legacions:

→ L'import de la despesa realitzada pels Serveis de l'Àrea de Gestió de l'Espai Públic auditats, en relació als contractes més amunt esmentats, 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.

Mataró, 28 de juliol de 2017

La cap del Servei d'Assessorament,
Gestió i Planificació

Victoria Costa Coto



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

