

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

Servei de Tresoreria

**AJUNTAMENT DE MATARÓ**

ACORDIA ACR, S.L. - CIF B 59063529 - REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA - LLIBRE 25.440 - FOLI B 89.728 - INSCRIPCIÓ 3a - NÚM ROAC 50296

Mallorca 264, 2n 2a  
08008 Barcelona

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

acordia.acr@acordiagroup.com

www.acordiaacr.com

www.primglobal.net

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): 71c872cd3768977e31d3c655d973424790fb49704e771a541e58e3569627688  
Página 1 de un total de 12 página(s), Versión imprimible con información de firma.

## Índex

1. Objecte i abast del treball realitzat .....	3
2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades .....	5
3. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades .....	6
4. Al·legacions .....	11

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): 71c872d3768977e31d3c65d973424790fb4970a4e771a541e58e3569627688  
Página 2 de un total de 12 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) Operacions de finançament a curt termini (operacions de tresoreria) concertades durant el període gener – desembre de 2014: expedient d'adjudicació, contracte i quadres d'amortització i darrer rebut de liquidació dins del període.
- b) Suport extra comptable dels avals i dipòsits registrats.
- c) Bestretes de caixa fixa constituïdes el 2016, justificació i reposició dels fons.
- d) Resum i expedients dels deutes fallits (BAIXES).

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

ACORDIAACR

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

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): 71c872d3768977e31d3565d973424790fb49704e771a541e58e3569627688  
Página 4 de un total de 12 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**)
- 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 39/2016, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. Vigent des del 2 d'octubre de 2016. (**LPACAC**).
- Llei 48/2016, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2016.
- Reial decret 817/2009, de 8 de maig, de desenvolupament parcial de la Llei 30/2007 (**LCSP**).



### 3. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

#### 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

Orgànic/Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	205.679,90	219.444,92	106,69%	219.444,92	100,00%	219.444,92	100,00%	0,00
III	2.497.658,83	2.004.732,09	80,26%	1.724.033,13	86,00%	1.719.990,56	99,77%	4.042,57
IX	15.284.035,95	15.271.499,71	99,92%	15.049.833,25	98,55%	15.049.833,25	100,00%	0,00
<b>Total</b>	<b>17.987.374,68</b>	<b>17.495.676,72</b>	<b>97%</b>	<b>16.993.311,30</b>	<b>97%</b>	<b>16.989.268,73</b>	<b>100%</b>	<b>4.042,57</b>

#### Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	0,00	48.345,17	0,00%	40210,96	83,17%	8.134,21
IV	0,00	321.600,37	0,00%	321600,37	100,00%	0,00
V	1.000,00	1.307,01	130,70%	1158,7	88,65%	148,31
VII	0,00	72.234,10	0,00%	72.234,10	100,00%	0,00
VIII	228.496,43	228.496,43	100%	228.496,43	100,00%	0,00
IX	10.094.709,98	5.028.390,41	49,81%	5.028.390,41	100,00%	0,00
<b>Total</b>	<b>10.324.206,41</b>	<b>5.700.373,49</b>	<b>55,21%</b>	<b>5.692.090,97</b>	<b>99,85%</b>	<b>8.282,52</b>

#### Existències de tresoreria

L'import de la conciliació entre els saldos comptables de tresoreria i els saldos bancaris, a 31 de desembre de 2016, es mostra en el quadre següent:

Cte TGCP	DESCRIPCIÓ	SALDO FINAL	SALDO SEGONS EXTRACTE BANCARI	IMPORT CONCILIAT
5700	Caixa de la Corporació	1.467,96	1.467,96	0,00
57101	Bankia (Pòlissa)	1.862.218,48	1.616.667,68	245.550,80
57107	CaixaBank	621.101,33	991.681,33	-370.580,00
57118	Banco Bilbao Vizcaya (Catalunya Banc)	474.320,11	474.320,11	0,00
57121	Banco Bilbao Vizcaya	1.174.130,07	1.751.011,29	-576.881,22
57134	Banco Popular	2.011,06	2.011,06	0,00
57135	Banc Sabadell	234.167,31	234.362,31	-195,00
57136	Banco Santander	515.599,00	515.599,00	0,00
57140	Banco Bilbao Vizcaya (ICO)	712,29	712,29	0,00
57141	Banco Santander (ICO)	2.383,92	2.383,92	0,00
57142	Banc Sabadell (ICO)	3.929,19	3.929,19	0,00
57164	Triodos Bank	30.177,90	30.177,90	0,00
57167	Cajamar	370,90	370,90	0,00
57169	Banco Caixa Geral	0,00	0,00	0,00
57170	Liberbank-Cajasur	0,00	0,00	0,00
57171	Caixa d'Enginyers	53.045,61	53.045,61	0,00
57172	BBVA-Eleccions	252,96	252,96	0,00
<b>Total</b>		<b>4.975.888,09</b>	<b>5.677.993,51</b>	<b>-702.105,42</b>

Els saldos dels extractes bancaris inclouen les disposicions de les pòlisses de tresoreria a 31 de desembre de 2016, els quals, comptablement, consten registrats en el passiu circulant.

Les diferències entre el saldo comptable i el saldo bancari han estat explicades pel servei de tresoreria en les conciliacions realitzades en data 31 de desembre de 2016.

### Baixes per fallits i anul·lacions

El resum de les baixes per anul·lació de liquidacions i fallits aprovades en l'exercici 2016 presenta el següent detall:

Núm.	ORG	Iniciat	Resolt	Sobre	Euros
1_16	DIP	12/04/2016	18/04/2016	BAIXES ANUL·LACIÓ GEN-MAR	463.689,91
2_16	DIP	27/04/2016	03/05/2016	BAIXES FALLITS GEN-MAR	561.678,06
1D-16	AJU	11/05/2016	19/05/2016	DECR. BAIXES AN. GEN-MAR	3.600,00
3_16	AJU	13/05/2016	19/05/2016	BAIXES ANUL·LACIÓ GEN-MAR	238.775,39
4_16	AJU	17/05/2016	19/05/2016	BAIXES AN. SANCIO GEN-MAR	2.566,30
5_16	AJU	17/05/2016	19/05/2016	BAIXES ANUL. RECA GEN-MAR	45,56
2D-16	DIP	25/05/2016	26/05/2016	DECR. BAIXES AN. GEN-MAI	84.382,90
6_16	DIP	14/06/2016	28/06/2016	BAIXES FALLITS ABR-JUN	73.404,74
3D-16	AJU	19/06/2016	22/07/2016	DECR. BAIXES AN. ABR-JUN	299,68
7_16	AJU	21/07/2016	08/09/2016	BAIXES AN. ABR-JUN	202.067,82
8_16	AJU	15/09/2016	22/09/2016	BAIXES AN. SANC. ABR-JUN	5.491,68
9_16	AJU	21/07/2016	22/09/2016	BAIXES AN. REXA. ABR-JUN	159,26
4D-16	AJU	20/10/2016	28/10/2016	DECR. BAIXES AN. JUL-SET	2.973,95
10_16	AJU	20/10/2016	28/10/2016	BAIXES ANUL·LACIÓ JUL-SET	149.597,32
11_16	AJU	21/10/2016	28/10/2016	BAIXES AN. SANC. JUL-SET	3.404,65
12_16	AJU	20/10/2016	28/10/2016	BAIXES AN. RECA. JUL-SET	15,34
5D-16	DIP	30/11/2016	13/12/2016	DECR. BAIXES AN. NOV.	97.459,53
13_16	DIP	05/12/2016	14/12/2016	BAIXES FALLITS JUL-DES	594.869,10
14_16	DIP	07/12/2016	14/12/2016	BAIXES AN. ABR-DES	694.534,42
15_16	AJU	23/12/2016	29/12/2016	BAIXES AN. OCT-DES	118.386,76
16_16	AJU	23/12/2016	29/12/2016	BAIXES AN. SANC. OCT-DES	2.202,18
17_16	AJU	23/12/2016	29/12/2016	BAIXES AN. RECA. OCT-DES	13,14
<b>Total</b>					<b>3.299.617,69</b>

### Mesures de lluita contra la morositat

La informació del període mig de pagament de l'exercici 2016, publicada en el portal web municipal i remesa al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, en compliment de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, és la següent:

ACORDIAACR

p.p.



Resum de pagaments realitzats per cada trimestre					
Període	Període mig de pagament (en dies)	Pagament realitzats			
		Dins del període legal		Fora del període legal	
		Núm. Pagaments	Import total	Núm. Pagaments	Import total
Primer Trimestre	53,30	2.982	7.404.692,90	1.050	988.791,77
Segon Trimestre	51,38	3.975	7.170.914,95	613	520.255,01
Tercer Trimestre	51,07	3.030	7.213.108,05	864	1.074.633,41
Quart Trimestre	50,87	3.515	6.587.632,23	381	683.883,54

Resum factures pendents de pagament a 31/12/2016					
Període	Període mig de pagament (en dies)	Pagament realitzats			
		Dins del període legal		Fora del període legal	
		Núm. Pagaments	Import total	Núm. Pagaments	Import total
Primer Trimestre	29,03	2.366	3.932.513,69	84	115.163,37
Segon Trimestre	25,22	2.011	4.364.458,13	21	7.260,99
Tercer Trimestre	24,61	1.655	3.515.172,93	68	126.675,46
Quart Trimestre	20,11	3.041	7.700.920,50	35	21.808,31

Dels quadres anteriors es comprova que el termini mig de pagament de l'Ajuntament es situa per sota del límit legalment establert, el qual es de 30 dies després del procediment d'acceptació o comprovació, el qual, segons les BEP, s'estableix en 30 dies, essent el límit màxim total de 60 dies.

#### Bestretes de caixa fixa

L'article 27è de les bases d'execució de l'exercici 2016 regula les bestretes de caixa fixa, així com els criteris generals, els límits quantitatius i els conceptes pressupostaris als que són aplicables.

D'una mostra seleccionada, hem verificat el compliment dels requisits establerts per la normativa aplicable i les Bases d'Execució del Pressupost 2016, pel que fa a les atencions finançades, els perceptors, la seva justificació, criteri de comptabilització, límits quantitatius, autorització i naturalesa de les despeses finançades. Del resultat de la revisió s'efectuen les observacions següents

- En tres dels expedients revisats de bestretes de caixa fixa amb números d'operació 201600013360, 201600052077 i 201600099718 hem detectat que el justificant de la despesa no correspon a factures de proveïdors, sinó a tiquets. Tal i com estableix el punt 5 de l'article 27è, el justificant de qualsevol pagament fet efectiu mitjançant fons procedents de bestretes de caixa fixa, ha de ser la factura del proveïdor.



## Avals

En l'any 2016 el centre gestor no ha efectuat la conciliació entre els avals que consten a la comptabilitat i els que consten en el recompte físic de la tresoreria a 31 de desembre de 2016.

## Provisió d'insolvències

D'acord amb l'informe 11/2017 del servei de gestió econòmica per a la dotació de la provisió dels saldos de dubtós cobrament per a l'exercici 2016, de data 23 de febrer de 2017, la dotació seria la següent:

## Capítols I a III excepte multes

% Criteris Llei 27/2013 LRSAL	% Criteris sindicatura Informe 21/2014 i DGPFAT	Criteri cobrament en exercicis futurs	Saldo Pendent a 31/12/2016	% Criteris Llei 27/2013 LRSAL	% Criteris sindicatura Informe 21/2014 i DGPFAT	Criteri cobrament en exercicis futurs
100,00%	100,00%	100,00%	486.572,03	486.572,03	486.572,03	486.572,03
100,00%	100,00%	98,73%	301.915,15	301.915,15	301.915,15	298.081,74
100,00%	100,00%	97,69%	409.487,89	409.487,89	409.487,89	400.033,71
75,00%	100,00%	96,49%	613.753,86	460.315,40	613.753,86	592.218,19
75,00%	100,00%	95,50%	1.249.031,64	936.773,73	1.249.031,64	1.192.851,60
50,00%	90,00%	93,68%	1.785.727,88	892.863,94	1.607.155,09	1.672.944,37
25,00%	60,00%	90,69%	2.393.328,67	598.332,17	1.435.997,20	2.170.551,65
25,00%	30,00%	84,23%	3.320.899,05	830.224,76	996.269,72	2.797.182,74
			<b>10.560.716,17</b>	<b>4.916.485,07</b>	<b>7.100.182,58</b>	<b>9.610.436,03</b>
	50,00%	29,61%	7.820.992,88	715.235,85	1.425.811,55	2.819.261,66
			<b>18.381.709,05</b>	<b>5.631.720,92</b>	<b>8.525.994,13</b>	<b>12.429.697,69</b>

## Multes

% Criteris Llei 27/2013 LRSAL	% Criteris sindicatura Informe 21/2014 i DGPFAT	Criteri cobrament en exercicis futurs	Saldo Pendent a 31/12/2016	% Criteris Llei 27/2013 LRSAL	% Criteris sindicatura Informe 21/2014 i DGPFAT	Criteri cobrament en exercicis futurs
100,00%	100,00%	100,00%	14.929,33	14.929,33	14.929,33	14.929,33
100,00%	100,00%	100,00%	41.253,74	41.253,74	41.253,74	41.252,43
100,00%	100,00%	99,99%	64.146,06	64.146,06	64.146,06	64.141,84
75,00%	100,00%	99,95%	80.500,83	60.375,62	80.500,83	80.459,02
75,00%	100,00%	99,78%	545.427,42	409.070,57	545.427,42	544.212,75
50,00%	90,00%	98,74%	869.668,27	434.834,14	782.701,44	858.668,51
25,00%	60,00%	96,51%	1.052.740,73	263.185,18	631.644,44	1.016.040,53
25,00%	50,00%	88,67%	1.508.745,28	377.186,32	754.372,64	1.337.798,33
			<b>4.177.411,66</b>	<b>1.664.980,96</b>	<b>2.914.975,90</b>	<b>3.957.502,74</b>
	50,00%	56,74%	2.574.795,93	17.085,60	1.295.940,77	1.468.249,50
			<b>6.752.207,59</b>	<b>1.682.066,56</b>	<b>4.210.916,67</b>	<b>5.425.752,24</b>

Els criteris emprats en 2016, respecte als saldos pendents de cobrament de caràcter tributari, donen compliment als límits que estableix la Llei 27/2013, de 27 desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL).

# ACORDIA

En relació als saldos pendents de cobrament en concepte de transferències i subvencions corrents i de capital s'ha aplicat una dotació individualitzada, la qual s'indica en el quadre següent:

Capítol IV i VII Subvencions i Transferències	Saldo pendent a 31/12/2016	Criteri anàlisi individualitzada
Saldos pendent exercicis tancats	7.228.463,78	1.047.165,70
IBI Autopistes	1.698.285,95	1.698.285,95
<b>Subtotal exercicis tancats</b>	<b>8.926.749,73</b>	<b>2.745.451,65</b>
Saldos pendents exercici corrent	5.146.509,61	0,00
<b>Total IV i VII Subvencions i Transferències</b>	<b>14.073.259,34</b>	<b>2.745.451,65</b>

Resta de capítols (V,VI i VIII)	Saldo pendent a 31/12/2016	Criteri anàlisi individualitzada
Saldos pendent exercicis tancats	713.467,10	496.191,78
Saldos pendents exercici corrent	134.659,23	0,00
<b>Total resta de capítols (V,VI i VIII)</b>	<b>848.126,33</b>	<b>496.191,78</b>

ACORDIAACK  
p.p.

## 4. 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.



ACORDIAACR

P.P.



Ajuntament de Mataró

## INFORME Servei de Tresoreria

**Assumpte:** al·legacions a l'informe de l'empresa Acordia ACR, SL de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari 2016 del Servei de Tresoreria

### Relació de fets

L'empresa Acordia ACR, SL ha emès informe de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari 2016 del Servei de Tresoreria.

En el punt 3 d'aquest informe, informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades, apartat de Bestretes de caixa fixa, consta el següent:

“En tres dels expedients revisats de bestretes de caixa fixa amb números d'operació 201600013360, 201600052077 i 201600099718 hem detectat que el justificant de la despesa no correspon a factures de proveïdors sinó a tiquets. Tal i com estableix el punt 5 de l'article 27è, el justificant de qualsevol pagament fet efectiu mitjançant fons procedents de bestretes de caixa fixa, ha de ser la factura del proveïdor”

### Fonaments de dret:

Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2016

### S'informa el següent:

Si bé és cert que l'article 27.5 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2016 estableix que el justificant de qualsevol pagament fet efectiu mitjançant fons procedents de bestretes de caixa fixa, ha de ser la factura del proveïdor, entenem que també cal considerar el que estableix l'article 23.4 relatiu als requisits de les factures i que estableix que es podran admetre excepcionalment tiquets “amb IVA inclòs” quan es tracti de serveis o adquisicions on establiments que tinguin admès per la legislació vigent aquest sistema de facturació, sempre que detallin suficientment els productes subministrats.

Mataró, 5 de setembre de 2017

Mariela González Solá

Tresorera i cap del Servei de Gestió Econòmica

Servei de Tresoreria  
El Carreró 13-15, 3a  
93 758 21 68  
mgonzalez@ajmataro.cat