

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

**AJUNTAMENT DE MATARÓ**

ACORDIA ACR SL - CIF B 59063529 - REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA - LLIBRE 25.440 - FOLI 182 - FULL B.89.788 - INSCRIPCIÓ 33 - NÚM. ROAC: S0296

## 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 .....	8
4.1.3	Capítol VI. Inversions Reals .....	9
4.2	Pressupost d'ingressos .....	9
4.2.1	Capítol III. Taxes i Preus Públics .....	9
5.	Al·legacions .....	10

## 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) Anàlisi de l'execució dels contractes vigents en l'exercici: Despesa executada en relació a l'adjudicació, modificacions de contracte, pròrrogues, revisió de preus, etc.
- c) Factures i certificacions d'obra (o altres documents de suport) de les despeses assumides, ja sigui en relació a despesa corrent d'inversió, subvencions, expropiacions, actius financers o altres. Anàlisi del possible tall d'operacions per despesa acreditada en l'exercici no comptabilitzada.
- d) Per al cas de despesa menor que no ha estat objecte de procediments de contractació, es revisa la facturació de determinats tercers, a fi de detectar despeses que, en termes globals, podrien haver superat els límits establerts per a la contractació menor, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte.
- e) Sol·licitud de la totalitat dels expedients de subvencions tramitades pel centre gestor, a la data referida.
- f) Expedients de liquidació de llicències urbanístiques i de l'impost de construccions, instal·lacions i obres, impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana, liquidacions urbanístiques i/o contribucions especials, si és el cas.
- g) Expedients de liquidació de la taxa d'obertura d'establiments.

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada casa per a l'examen dels diferents actes i operacions.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El present informe recull les conclusions, incidències, nota explicatives i recomanacions que s'han considerades necessàries per resumir els treballs realitzats i millores que pot assolir el servei. Com a informació complementària, per als casos que s'ha considerat necessari, es detallen aquelles febleses en els circuits i pràctiques administratives i comptables, junt amb la nostra proposta per a la millora de les pràctiques ressenyades.

El treball de camp i el present informe han estat realitzats per ACORDIA ACR, S.L, amb la col·laboració de la intervenció de Fons de l'Ajuntament.

ACORDIA ACR

P.D.

## 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**).

ACORDIA  
S.L.

### 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	2.363.762,64	2.189.869,07	92,64%	2.189.633,20	99,99%	2.189.633,20	100,00%	0,00
II	153.825,18	108.300,69	70,41%	108.000,68	99,72%	73.068,53	67,66%	34.932,15
IV	48.219,34	18.034,76	37,40%	18.034,76	100,00%	9.133,82	50,65%	8.900,94
VI	242.409,20	227.689,45	93,93%	227.689,45	100,00%	227.689,45	100,00%	0,00
<b>Total</b>	<b>2.808.216,36</b>	<b>2.543.893,97</b>	<b>90,59%</b>	<b>2.543.358,09</b>	<b>99,98%</b>	<b>2.499.525,00</b>	<b>98,28%</b>	<b>43.833,09</b>

#### Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	579.551,25	384.197,88	66,29%	275.176,63	71,62%	109.021,25
IV	241.284,08	227.133,30	94,14%	217.608,00	95,81%	9.525,30
V	166.682,84	197.840,32	118,69%	179.703,29	90,83%	18.137,03
VII	30.000,00	30.000,00	100,00%	0,00	0,00%	30.000,00
<b>Total</b>	<b>1.017.518,17</b>	<b>839.171,50</b>	<b>82,47%</b>	<b>672.487,92</b>	<b>80,14%</b>	<b>166.683,58</b>

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
4000-Àrea de Serveis Territorials i Sostenibilitat	3.968,80	3.608,00	90,91%	3.608,00	100,00%	0,00
IV	3.968,80	3.608,00	90,91%	3.608,00	100,00%	0,00
4002-Servei d'Urbanisme, Patrimoni i Habitatge	257.789,98	244.000,00	94,65%	214.000,00	87,70%	30.000,00
IV	227.789,98	214.000,00	93,95%	214.000,00	100,00%	0,00
VII	30.000,00	30.000,00	100,00%	0,00	0,00%	30.000,00
4003-Servei de Desenvolupament Sostenible	176.208,14	207.392,62	117,70%	179.730,29	86,66%	27.662,33
III	0,00	27,00	0,00%	27,00	100,00%	0,00
IV	9.525,30	9.525,30	100,00%	0,00	0,00%	9.525,30

V	166.682,84	197.840,32	118,69%	179.703,29	90,83%	18.137,03
4004-Servei Llicències i Disciplina Obres i Activitats	579.551,25	384.170,88	66,29%	275.149,63	71,62%	109.021,25
III	579.551,25	384.170,88	66,29%	275.149,63	71,62%	109.021,25
<b>Total</b>	<b>1.017.518,17</b>	<b>839.171,50</b>	<b>82,47%</b>	<b>672.487,92</b>	<b>80,14%</b>	<b>166.683,58</b>

## Pressupost de despeses

Orgànic/Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
<b>4000-Àrea de Serveis Territorials i Sostenibilitat</b>	<b>353.985,42</b>	<b>321.906,03</b>	<b>90,94%</b>	<b>321.906,03</b>	<b>100,00%</b>	<b>321.874,03</b>	<b>99,99%</b>	<b>32,00</b>
I	333.856,62	313.464,91	93,89%	313.464,91	100,00%	313.464,91	100,00%	0,00
II	19.628,80	7.941,12	40,46%	7.941,12	100,00%	7.909,12	99,60%	32,00
IV	500,00	500,00	100,00%	500,00	100,00%	500,00	100,00%	0,00
<b>4002-Servei d'Urbanisme, Patrimoni i Habitatge</b>	<b>1.005.780,06</b>	<b>851.584,07</b>	<b>84,67%</b>	<b>851.284,07</b>	<b>99,96%</b>	<b>834.115,89</b>	<b>97,98%</b>	<b>17.168,18</b>
I	705.751,52	599.101,85	84,89%	599.101,85	100,00%	599.101,85	100,00%	0,00
II	13.000,00	10.358,01	79,68%	10.058,01	97,10%	1.790,77	17,80%	8.267,24
IV	44.619,34	14.434,76	32,35%	14.434,76	100,00%	5.533,82	38,34%	8.900,94
VI	242.409,20	227.689,45	93,93%	227.689,45	100,00%	227.689,45	100,00%	0,00
<b>4003-Servei de Desenvolupament Sostenible</b>	<b>201.437,88</b>	<b>205.846,29</b>	<b>102,19%</b>	<b>205.846,28</b>	<b>100,00%</b>	<b>194.807,03</b>	<b>94,64%</b>	<b>11.039,25</b>
I	154.019,22	159.729,88	103,71%	159.729,88	100,00%	159.729,88	100,00%	0,00
II	44.318,66	43.016,41	97,06%	43.016,40	100,00%	31.977,15	74,34%	11.039,25
IV	3.100,00	3.100,00	100,00%	3.100,00	100,00%	3.100,00	100,00%	0,00
<b>4004-Servei Llicències i Disciplina Obres i Activitats</b>	<b>1.247.013,00</b>	<b>1.164.557,58</b>	<b>93,39%</b>	<b>1.164.321,71</b>	<b>99,98%</b>	<b>1.148.728,05</b>	<b>98,66%</b>	<b>15.593,66</b>
I	1.170.135,28	1.117.572,43	95,51%	1.117.336,56	99,98%	1.117.336,56	100,00%	0,00
II	76.877,72	46.985,15	61,12%	46.985,15	100,00%	31.391,49	66,81%	15.593,66
<b>Total</b>	<b>2.808.216,36</b>	<b>2.543.893,97</b>	<b>90,59%</b>	<b>2.543.358,09</b>	<b>99,98%</b>	<b>2.499.525,00</b>	<b>98,28%</b>	<b>43.833,09</b>

ACORDIAAC

p.p.

## 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 el següent:

Objecte	Import
Cànon ocupació domini marítim terrestre temporada de platja 2016	15.170,16
Cànon ocupació restaurant tipus al Passeig Marítim 2n semestre 2016	2.881,50
Cànon ocupació restaurant tipus al Passeig Marítim	2.881,50
Canon d'ocupació domini públic marítim-terrestre serveis de temporada de platja.	25.628,49

De la revisió dels expedients no s'han posat de manifest incidències.

#### 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
GASULL SUBIÑÀ, JORDI	Creació, disseny i maquetació material gràfic	2.766,10	32.077,12
PUBLICIDAD FERMALLI MARESME SL	Subministrament i instal·lació de material de publicitat	181,50	27.492,29

#### 4.1.2 Capítol IV. Transferències Corrents

La relació de subvencions revisades ha estat la següent:

Objecte	Import
Subvenció taxa i ICIO obres rehabilitació façana c. Los Àlamos, 41	5.533,82

De la revisió dels expedients no s'han posat de manifest incidències.



## 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.



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): 7554448a9e2aa8de92b024fcc7bcfd49174e82944ed3505bd6207b885f284bba5  
Página 9 de un total de 10 página(s), Versión imprimible con información de firma.

#### 4.1.3 Capítol VI. Inversions Reals

La relació d'inversions revisades ha estat la següent:

Objecte	Import
Adquisició habitatge Rda. Cervantes, 75, 2	30.885,93
Adquisició habitatge Ptge Jaume II El Just, 1, 3	59.394,32

De la revisió dels expedients no s'han posat de manifest incidències.

#### 4.2 Pressupost d'ingressos

##### 4.2.1 Capítol III. Taxes i Preus Públics

La relació d'ingressos revisats ha estat la següent:

Objecte	Número operació DR	Import
Obertura Establiments juny 2016	201600073340	45.942,57

Per Decret 5193/2016 de 4 de juliol es van aprovar les liquidacions d'ingressos de juny de 2016.  
Per la taxa d'obertura d'establiments es van aprovar 80 rebuts per import 45.942,57

Hem realitzat el treball de revisió sobre una mostra de 5 rebuts dels que es van aprovar.

De la revisió efectuada no es posen de manifest incidències.