



**AJUNTAMENT DE MATARÓ**

**Informe sobre els treballs de fiscalització  
plena posterior de l'exercici 2018**

---

**Juliol 2019**



**Í N D E X**

	<u>Pàgina Núm.</u>
<b>I. INTRODUCCIÓ</b>	<b>1</b>
<b>II. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA</b>	<b>3</b>
<b>III. INGRESSOS PER IMPOSTOS, TAXES I PREUS PÚBLICS</b>	<b>15</b>
<b>IV. PERSONAL</b>	<b>23</b>
<b>V. CONTRACTES PATRIMONIALS</b>	<b>34</b>
<b>VI. SUBVENCIONS ATORGADES</b>	<b>35</b>
<b>VII. TRESORERIA</b>	<b>39</b>
<b>VIII. GESTIÓ ECONÒMICA</b>	<b>42</b>
<b>IX. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>52</b>



## Definitiu

### **I. INTRODUCCIÓ**

#### **I.1. Objecte i abast del treball**

Amb data 9 de gener de 2018, els subscriptors varen signar amb l'**AJUNTAMENT DE MATARÓ** (en endavant, l'**AJUNTAMENT**) el contracte de serveis per a la realització de treballs de control financer per tal de donar suport a l'òrgan interventor de l'**AJUNTAMENT**.

El treball de fiscalització plena posterior de l'exercici 2018 està inclòs en el marc d'actuacions de control financer a realitzar per part dels subscriptors.

Els treballs s'han desenvolupat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, havent consistit en la realització de les proves selectives que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'anàlisi dels diferents actes i operacions formalitzades.

La identificació dels serveis gestors a fiscalitzar així com de les àrees objecte de fiscalització es troben recollides a la memòria de planificació dels treballs de control financer per l'exercici 2018.

El treball i les conclusions obtingudes que s'exposen en el present informe es refereixen als pressupostos de l'any 2018. A l'apartat IX. Conclusions i Recomanacions s'identifiquen de manera separada pels diferents serveis gestors de l'**AJUNTAMENT**.

#### **I.2. Àrees objecte de fiscalització i procediments aplicats**

D'acord amb els requeriments efectuats per part de la Intervenció de l'**AJUNTAMENT**, les àrees objecte de fiscalització han estat les següents:

- a) Contractació administrativa.
- b) Ingressos per impostos, taxes i preus públics.
- c) Personal.
- d) Contractes patrimonials.
- e) Subvencions atorgades.
- f) Tresoreria.
- g) Gestió econòmica.



Definitiu

**I.3. Metodologia del treball**

La metodologia de treball aplicada ha estat la següent:

- a) Obtenció de les poblacions d'expedients objecte d'anàlisi, les quals incorporen el conjunt de transaccions subjectes a fiscalització i estratificar-les per grups homogenis (en el cas de que sigui possible i necessari).
- b) Determinació de la mostra d'operacions objecte de verificació.
- c) Realització de les comprovacions definides en els programes de treball.
- d) Concloure sobre el grau de compliment dels atributs analitzats per a cada expedient seleccionat.

L'execució del treball de fiscalització s'ha realitzat sobre els serveis gestors de l'**AJUNTAMENT** que s'indiquen a continuació:

- Alcaldia i Relacions Institucionals.
- Gestió de l'Espai Públic.
- Desenvolupament Econòmic i Territori.
- Compres i Contractacions.
- Direcció de Cultura.
- Direcció d'Esports.
- Servei de Gestió Econòmica.
- Servei d'Ingressos.
- Participació i Serveis a les Persones.
- Promoció Econòmica i Ocupació.
- Direcció de Recursos Humans.
- Servei de Sistemes d'Informació i Telecomunicacions (SIT).
- Servei de Tresoreria.
- Direcció d'Ensenyament.
- Serveis Centrals.

La informació relativa als quadres resum i altra inclosa en aquest informe ha estat elaborada a partir de les dades recollides a diferents tipus de registres auxiliars facilitats per personal de l'**AJUNTAMENT**.

Totes les xifres incloses en el present informe s'expressen en euros.

Les conclusions que s'hi recullen al document es limiten a la revisió d'operacions corresponents a l'exercici 2018. No s'han dut a terme altres procediments específics que poguessin afectar a exercicis posteriors al fiscalitzat.



Definitiu

## **II. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA**

### **II.1. Àrees objecte de fiscalització**

El programa de treball corresponent a la contractació administrativa inclou les següents àrees objecte de fiscalització:

a) Expedients de contractació tramitats mitjançant procediments oberts o negociats, amb la revisió dels següents aspectes:

- Fase prèvia a la licitació.
- Fase de licitació i adjudicació.
- Formalització del contracte.
- Modificacions del contracte.
- Execució del contracte.

b) Expedients de contractes menors.

### **II.2. Determinació de la població objecte d'anàlisi**

Amb la finalitat d'obtenir la selecció d'expedients objecte de fiscalització hem rebut del Servei de Compres i Contractacions una relació d'expedients de contractació que inclou la següent informació:

- Núm. Expedient.
- Any.
- Tipus de procediment.
- Descripció.
- Adjudicatari.
- Servei Gestor.
- Import.



Definitiu

D'acord amb la informació que s'inclou a la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018 de l'**AJUNTAMENT** l'import total de les adjudicacions realitzades ha estat el següent:

**Procediment de contractació / Tipus de contracte**

	<u>Multiplic. Criteri</u>	<u>Únic Criteri</u>	<u>Total</u>	<u>%</u>
• Obert i harmonitzat				
– Obres	5.294.238,67	321.381,59	5.615.620,26	43,08%
– Subministrament	-	1.186.962,52	1.186.962,52	9,11%
– Serveis	4.028.861,32	-	4.028.861,32	30,91%
	<u>9.323.099,99</u>	<u>1.508.344,11</u>	<u>10.831.444,10</u>	<u>83,10%</u>
	<u>Amb publicitat</u>	<u>Sense publicitat</u>	<u>Total</u>	<u>%</u>
• Procediment negociat				
– Subministrament	-	386.725,29	386.725,29	2,97%
– Serveis	-	203.073,59	203.073,59	1,56%
	<u>-</u>	<u>589.798,88</u>	<u>589.798,88</u>	<u>4,53%</u>
			<u>Total</u>	<u>%</u>
• Adjudicació directa				
– Obres			433.824,38	3,33%
– Subministrament			103.400,54	0,79%
– Serveis			1.074.921,48	8,25%
			<u>1.612.146,40</u>	<u>12,37%</u>
<b>Total</b>			<b><u>13.033.389,38</u></b>	<b><u>100,00%</u></b>

**II.3. Selecció de les operacions i comprovacions efectuades**

Els expedients seleccionats per a efectuar les comprovacions corresponents es mostren en els apartats següents:

a) Procediment obert i harmonitzat

Hem seleccionat un total de setze expedients de contractació licitats mitjançant aquest procediment:



Definitiu

<b>Expedient</b>	<b>Àrea gestora</b>	<b>Tipus de contracte</b>	<b>Descripció</b>	<b>Import total (amb IVA)</b>
135/2018	Servei de SIT	Subm.	Equip informàtic i llicències	262.096,84
117/2018	Serveis de Compres i Contractacions	Subm.	Subministrament de paper	17.699,03
214/2018	Gestió de l'Espai Públic	Obres	Obres del projecte bàsic i executiu de renovació de la gespa i substitució de la instal·lació de la xarxa de reg al Camp Municipal del Centenari.	220.172,76
238/2018	Serveis de Compres i Contractacions	Subm.	Subministrament d'equips multifuncionals i el seu manteniment.	72.420,94
45/2018	Direcció de Cultura	Serveis	Generadors mòbils	57.170,18
27/2018	Direcció de Cultura	Serveis	Serveis i espectacles amb artificis pirotècnics	55.599,50
2/2018	Promoció Econòmica i Ocupació	Serveis	Formació en l'àmbit dels idiomes (Lot 1 i 3)	12.360,00
189/2018	Servei de SIT	Subm.	Actualització telefonia IP	79.723,97
98/2018	Serveis de Compres i Contractacions	Serveis	Servei de telecomunicacions	850.154,39
76/2018	Direcció d'Ensenyament	Serveis	Atenció als infants a les Escoles Bressol Municipals	686.231,28
65/2018	Gestió de l'Espai Públic	Obres	Obres de reforma de l'Edifici del Cafè Nou	1.637.129,38
219/2018	Gestió de l'Espai Públic	Obres	Obres del projecte executiu d'actuacions de manteniment i millora de les voreres de la via pública	279.966,22
18/2018	Gestió de l'Espai Públic	Serveis	Socorrisme platges	159.502,32
87/2018	Direcció de Cultura	Serveis	Fons bibliogràfic lot 1	230.000,00
88/2018	Direcció d'Esports	Serveis	Activitat física gent gran	68.992,90
134/2018	Servei de SIT	Serveis	Actualització de les infraestructures de virtualització de servidors, correu electrònic corporatiu i directori actiu	98.667,82



Definitiu

b) Procediment negociat

S'han seleccionat un total de quatre:

<b>Expedient</b>	<b>Àrea gestora</b>	<b>Tipus de contracte</b>	<b>Descripció</b>	<b>Import total (amb IVA)</b>
194/2018	Gestió de l'Espai Públic	Subm.	Vehicles para la policia Local	185.806,36
92/2018	Serveis de Compres i Contractacions	Subm.	Subministrament multifuncions	59.371,69
144/2018	Direcció de Cultura	Privat	Concert Santes Rosario Flores	37.187,60
245/2018	Servei de SIT	Serveis	Manteniment dels sistemes d'Alimentació Ininterrompuda del centre de procés de dades de Via Pública i Policia Local	24.518,23

c) Modificació de contractes

En base a la relació d'expedient analitzats a l'apartat a) han estat objecte de la revisió les següents modificacions:

<b>Expedient</b>	<b>Àrea gestora</b>	<b>Tipus de contracte</b>	<b>Descripció</b>
135/2018	Servei de SIT	Subm.	Equip informàtic i llicències
134/2018	Servei de SIT	Serveis	Actualització de les infraestructures de virtualització de servidors, correu electrònic corporatiu i directori actiu
45/2018	Direcció de Cultura	Serveis	Generadors mòbils
76/2018	Direcció d'Ensenyament	Serveis	Atenció als infants a les Escoles Bressol Municipals
18/2018	Gestió de l'Espai Públic	Serveis	Socorrisme platges

d) Contractes menors

Els expedients objecte de revisió (un total de dinou) han estat els següents:





Definitiu

<b>Expedient</b>	<b>Àrea gestora</b>	<b>Tipus de contracte</b>	<b>Descripció</b>	<b>Import total (amb IVA)</b>
212/2018	Gestió de l'Espai Públic	Obres	Construcció d'un mòdul de WC per al Viver Municipal	47.888,77
313/2018	Gestió de l'Espai Públic	Obres	Treballs de millora de la Plaça Mediterrani	38.683,18
297/2018	Gestió de l'Espai Públic	Serveis	Neteja i desbrossament Riera Sant Simó	18.131,85
199/2018	Gestió de l'Espai Públic	Serveis	Assistència tècnica de la redacció del Pla director de les zones verdes de Mataró	17.787,00
276/2018	Àrea de Desenv. Econòmic i Territori	Obres	Obres d'adequació de l'habitatge situat a l'Avinguda Amèrica, 146, 2n 6a	21.841,69
317/2018	Àrea de Desenv. Econòmic i Territori	Serveis	Treballs de preparació de memòria tècnica dins el marc de la convocatòria catalana del programa operatiu FEDER	12.277,59
44/2018	Direcció de Cultura	Privat	Assajos i concerts de la Cantània Partícules	21.780,00
26/2018	Direcció d'Esports	Serveis	Servei activitat física gent gran	16.607,04
61/2018	Direcció d'Esports	Serveis	Servei de promoció informativa audiovisual de l'activitat esportiva que es realitza a Mataró.	12.500,00
83/2018	Gestió Econòmica	Serveis	Realització d'un estudi de l'IVA a l' <b>AJUNTAMENT</b> de Mataró i entitats participades	14.500,00
84/2018	Gestió Econòmica	Serveis	Elaboració d'una proposta organitzativa i de procediments de la Direcció de Serveis Econòmics de l' <b>AJUNTAMENT</b>	17.569,20
193/2018	Participació i Serveis a les Persones	Serveis	Serveis jurídics	7.762,16
213/2018	Participació i Serveis a les Persones	Serveis	Organització i dinamització d'activitats de lleure a l'espai públic	8.681,15
41/2018	Promoció Econòmica i Ocupació	Serveis	Consultoria projecte economia circular	18.000,00
11/2018	Promoció Econòmica i Ocupació	Serveis	Assistència projecte pla integral de polígons	18.392,00
127/2018	Promoció Econòmica i Ocupació	Serveis	Cens d'activitats econòmiques i una diagnosi d'ecosistema comercial de Mataró	18.150,00
296/2018	Serveis de SIT	Serveis	Adquisició d'un Servidor d'Arxius QNAP TDS per a còpies de seguretat a disc.	17.665,99
259/2018	Direcció d'Ensenyament	Serveis	Docència i coordinació de la Mostra de Teatre a les escoles i instituts	14.546,00
306/2018	Direcció d'Ensenyament	Subm.	Cabina de pintura de segona mà pel Miquel Biada	16.335,00



Definitiu

**II.4. Conclusions de la revisió**

Les conclusions obtingudes de la revisió dels expedients són les següents:

a) Contractes licitats per procediments oberts i negociats

De l'anàlisi dels expedients s'obtenen les següents conclusions:

a.1) Fase prèvia a la licitació

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

- En l'expedient 189/2018, Contracte del servei i subministrament per l'actualització de la telefonia IP corporativa de l'**AJUNTAMENT** no s'han respectat els terminis per adjudicar definitivament el contracte.

L'únic criteri per seleccionar l'adjudicatari del contracte és el preu, per tant, l'adjudicació s'ha de dictar en el termini màxim de quinze dies a comptar de l'endemà de l'obertura de les proposicions.

L'acta de la mesa de contractació d'obertura del sobre número 2 de les proposicions rebudes es realitza el 4 de setembre de 2018.

L'1 d'octubre de 2018, havent excedit el termini màxim de 15 dies establerts a l'article 158.1 de la LCSP, la Junta de Govern Local va adjudicar definitivament el contracte.

- En la revisió de l'expedient 245/2018, Contractació del servei de manteniment dels sistemes d'alimentació ininterrompuda del centre de procés de dades de Via Pública i Policia Local, no s'han respectat els terminis per aportar la documentació justificativa d'haver dipositat a la Tresoreria de Fons de l'**AJUNTAMENT** la garantia definitiva.

El termini per aportar la documentació justificativa es de 10 dies a comptar des de l'endemà a la recepció de la notificació de l'adjudicació.

El dia 24 d'octubre de 2018 es notifica l'adjudicació al tercer i en data 9 de novembre de 2018 presenta l'acreditació d'haver aportat la garantia definitiva, havent excedit el termini màxim de 10 dies.



### Definitiu

- En l'expedient 238/2018, Contracte pel subministrament d'equips multifuncionals no s'han respectat els terminis per a la publicació al perfil del contractant de la resolució de l'adjudicació.

El contracte es va adjudicar mitjançant decret número 10172/2018 del Regidor Delegat de Serveis Centrals i Bon Govern, de data 3 de desembre de 2018.

El 29 de gener de 2019, havent excedit el termini màxim de 15 dies establerts a l'article 151.1 de la LCSP, es va publicar la resolució de l'adjudicació al perfil del contractant.

- En l'expedient 219/2018, Contracte de les obres del projecte executiu d'actuacions de manteniment i millora de les voreres de la via pública, no s'han respectat els terminis per adjudicar definitivament el contracte.

L'acta de la mesa de contractació d'obertura del sobre número 2 de les proposicions rebudes es realitza el 18 d'octubre de 2018.

El 28 de desembre de 2018, havent excedit el termini màxim de 2 mesos establerts a l'article 158.2 de la LCSP, la Junta de Govern Local va adjudicar definitivament el contracte.

- De la revisió de l'expedient 2/2018, Contractació del servei de formació de l'àmbit dels idiomes, no s'ha obtingut evidència de la publicació al perfil del contractant de la resolució de l'adjudicació.

#### a.3) Fase de formalització dels contractes

- De la revisió de l'expedient 2/2018, Contractació del servei de formació de l'àmbit dels idiomes, no s'ha obtingut evidència de la publicació al perfil del contractant de la formalització del contracte.
- En la revisió de l'expedient 189/2018, Contracte del servei i subministrament per l'actualització de la telefonia IP corporativa de l'**AJUNTAMENT**, no s'han respectat els terminis per a la formalització del contracte.

El termini previst a l'article 153.3 de la LCSP per a la formalització del contracte és de 15 hàbils dies un cop efectuada la notificació a l'adjudicatari. No obstant, el PCAP preveu un termini de 10 dies hàbils.

La notificació va ser efectuada el 4 d'octubre de 2018 i el contracte es formalitza en data 7 de novembre de 2018, havent excedit el termini màxim.



### Definitiu

- De la revisió de l'expedient 76/2018, Contracte de servei d'atenció als infants en les escoles Bressol Municipals de Mataró, no s'ha obtingut evidència de la publicació al perfil del contractant ni en el DOUE de la formalització del contracte.

#### a.4) Fase d'execució dels contractes

- En l'expedient 214/2018, Contractació de les obres del projecte bàsic i executiu de renovació de la gespa i substitució de la instal·lació de reg al camp municipal del centenari, no s'ha respectat el termini per efectuar la comprovació del replantejament.

El contracte es formalitza el 14 de novembre de 2018.

El 14 de gener de 2019, havent excedit el termini màxim d'1 mes establert a l'article 237 de la LCSP, es realitza l'acta de comprovació del replantejament.

- En l'expedient 219/2018, Contracte de les obres del projecte executiu d'actuacions de manteniment i millora de les voreres de la via pública, no s'ha respectat el termini per efectuar la comprovació del replantejament.

El contracte es formalitza el 7 de gener de 2019.

El 7 de març de 2019, havent excedit el termini màxim d'1 mes establert a l'article 237 de la LCSP, es realitza l'acta de comprovació del replantejament.

- En els següents expedients no figura l'acte formal i positiu de recepció, amb caràcter previ al pagament segons l'establert a l'article 210.2 de la LCSP. No obstant, en el PCAP s'esmenta que la recepció del servei s'efectuarà mitjançant la conformació pel servei gestor de les factures presentades per l'adjudicatari.
  - Expedient 2/2018, Servei de formació en l'àmbit dels idiomes.
  - Expedient 27/2018, Contracte per la realització de serveis i espectacles amb artificis pirotècnic d'ús exclusiu per experts.
  - Expedient 144/2018, Contractació de l'actuació de la cantant, compositora i actriu Rosario.



Definitiu

b) Modificacions de contractes

- Si bé consta a l'expedient 45/2018, Contracte de serveis de generadors mòbils d'electricitat, l'aprovació de la modificació per l'òrgan competent, no hem disposat del document de modificació del contracte formalitzada conforme al que disposa l'article 153 i 203.3 de la LCSP.

c) Contractes menors

c.1) Revisió dels expedients seleccionats

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

c.2) Anàlisi del grau de concentració dels contractes per adjudicatari

Hem procedit a l'anàlisi del grau de concentració d'adjudicatari en els procediments de contractació menor, als efectes d'identificar eventuais indicis de deteriorament.

A partir de l'exploració del programa informàtic Gema hem obtingut una relació de despeses aprovades en fase pressupostaria ADO, tant de capítol II com de capítol VI del pressupost de despeses de l'exercici 2018.

De la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, hem detectat que per diferents proveïdors les quantitats acumulades per un mateix servei superen els límits fixats per a la formalització de contractes menors, incorrent en possibles fraccionaments de contractes.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2018 i el centre gestor d'aquestes despeses és presenta a la pàgina següent:

## Definitiu

Terçer (Capítol II)	Alcaldia i Rel Ins	Compres i Contract	Gestió econòmica	Gestió Espai Públic	Ingressos	Participació i serveis a les persones	Promoció Econòmica i Ocupació	Recursos humans	Serveis Centrals	Serveis Territorials	SSIT	Total general
B62145503 ELECTRICITAT BOQUET SL	1.321,72			66.207,05		7.302,76	3.423,38					78.254,91
B72293368 TECNICA24 SOFTWARE Y SERVICIOS, SL											49.935,67	49.935,67
G08668733 ASSOCIACIO CENTRE DE FORMACIO I PREVENCIO DE MATARO	2.044,90	3.788,55		901,73		24.204,05	1.392,30			78,89		32.410,42
B58712217 PAREJA I ASSOCIATS ADVOCATS, SLP										29.040,00		29.040,00
B60589017 AUTOCARS CALELLA, SL						28.016,45						28.016,45
B62430269 CLICKART, TALLER DE COMUNICACIO, SL						26.965,10						26.965,10
B65258188 GERMANS HOMS LLOGUER DE MAQUINARIA 1852, SL				2.554,10		19.560,04	3.820,07					25.934,21
B61517439 L' ARCA SERVEIS AMBIENTALS EMPRESA INSERCIO SL				25.179,05								25.179,05
O38804045D GASULL*SUBIÑA,JORDI	7.284,20					11.795,30	6.029,60					25.109,10
J67020032 ESTUDIS I SERVEIS TEATRALS ARTISTICS I DE REPRESENTACIO, SCP						22.914,90						22.914,90
B60564077 TECNOLOGIA MEDIO AMBIENTE GRUPO F SANCHEZ, SL				21.845,02								21.845,02
O38790469A ROVIRA*COMAS,M LLUISA	895,40					6.490,62	13.585,80					20.971,82
O37745685V QUEMADA*CUATRECASAS,ANGEL									20.232,23			20.232,23
B08910366 PUBLICIDAD FERMALLI MARESME SL				635,25		7.381,39	11.338,18					19.354,82
A28229599 MAPFRE VIDA SA						19.123,92						19.123,92
B61853537 NUSCAMPES SL						18.777,83						18.777,83
A93460038 NOVA PINMAT, SA		225,57		111,43		17.376,96	948,09					18.662,05
B66001561 PREMIRA ENERGIA, SL		18.533,31										18.533,31
O38830256T RUIZ*GORDILLO,SERGIO	1.639,08					16.651,80						18.290,88
	13.185,30	22.547,43	0,00	117.433,63	0,00	226.561,12	40.537,42	0,00	20.232,23	29.118,89	49.935,67	519.551,69





### Definitiu

Addicionalment, a partir de la relació d'expedients de contractació facilitat pel Servei de Compres i Contractacions, hem procedit a l'anàlisi del grau de concentració d'adjudicatari en els procediments de contractació menor, als efectes d'identificar eventuais indicis de fraccionament.

A partir d'aquest registre s'ha analitzat la distribució entre adjudicatari dels contractes menors, que és la següent:

<u>Adjudicatari</u>	<u>Import (IVA inclòs)</u>	<u>Números expedients</u>	<u>Tipus de contracte</u>
MCRIT, SL	49.491,50	2	serveis

L'objecte de les prestacions exposades anteriorment, majoritàriament es corresponen amb prestacions de serveis recurrents que acaben superant el límit del contracte menor.

Per aquesta tipologia d'actuacions seria recomanable la seva licitació mitjançant procediments oberts de contractació i/o procedir a la homologació del creditor per a la prestació dels serveis esmentats.

Atès el que disposa l'article 99.2 del LCSP, aquestes operacions haurien d'estar subjectes als requisits de publicitat i concurrència.

#### c.3) Tramitació contractes menors

A partir de l'explotació del programa informàtic Gema hem obtingut una relació de despeses aprovades en fase pressupostaria ADO, tant de capítol II com de capítol VI del pressupost de despeses de l'exercici 2018.

De la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, hem detectat que per diferents proveïdors s'han efectuat despeses superiors a 5.000 euros sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23.3 i a l'annex 14 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2018.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2018 al capítol II i el centre gestor d'aquestes despeses és presenta a la pàgina següent:



## Definitiu

Tercer (Capítol II)	Alcaldia i Rel Ins	Compres i Contract	Gestió econòmica	Gestió Espai Públic	Ingressos	Participació i serveis a les persones	Promoció Econòmica i Ocupació	Serveis Centrals	Serveis Territorials	SSIT	Total general
B61840906 TECNI FRED I CLIMA SL				19.775,02							19.775,02
A08574816 COTCA, SA				18.066,81							18.066,81
P1700057A CONSORCI TRANSVERSAL XARXA D'ACTIVITATS CULTURALS - CTXAC -						17.280,00					17.280,00
B64747561 HEECHEE, SL				15.655,00							15.655,00
B72293368 TECNICA24 SOFWARE Y SERVICIOS, SL										14.999,99	14.999,99
G65009235 FUNDACIO AMBIT PREVENCIO						14.990,00					14.990,00
P5800043A CONSORCI LOCALRET										14.756,86	14.756,86
916583894null UNIVERSITY OF LEICESTER							14.414,73				14.414,73
029088928T MARTIN*ALIAS,JOSE IGNACIO			14.195,13								14.195,13
047714041N VILLAGORDO*VEGARA,ANA				13.854,50							13.854,50
Q2866001G CREU ROJA ESPANYOLA						13.728,00					13.728,00
A79331690 ILUNION CEE CONTACT CENTER, SA										13.681,03	13.681,03
047712556E SABATE*ROTES,XAVIER				12.432,75							12.432,75
G28029643 SOCIETAT GENERAL D'AUTORS I EDITORS						11.907,00					11.907,00
47404945362null W4 PALAISEAU										11.736,00	11.736,00
B61577169 GRUPO MDK UNIVERSAL, SL	11.600,00										11.600,00
G62034111 FUNDACIO TECNOCAMPUS, FUNDACIO PRIVADA				10.890,00							10.890,00
A63141170 D'ALEPH INICIATIVAS Y ORGANIZACION, SA								10.164,00			10.164,00
B62975396 SAMCLA-ESIC, SL				9.994,60							9.994,60
B08452799 CIVITSL				9.258,35							9.258,35
B55546634 CONNEX STAFF, SL										8.690,22	8.690,22
A28119220 SEGUROS CATALANA OCCIDENTE SA						8.490,62					8.490,62
B63181440 ADTEL, SISTEMAS DE TELECOMUNICACION, SL										8.402,83	8.402,83
176733365null PRIETO*RAMIREZ,RAUL						8.107,00					8.107,00
P0800158H CONSORCI PER A LA GESTIO INTEGRAL D'AIGUES DE CATALUNYA				7.900,00							7.900,00
S2813600J MINISTERIO DE JUSTICIA E INTERIOR								7.811,77			7.811,77
B61789491 TRIFUSIO, PROJECTES CULTURALS, SL						7.678,81					7.678,81
G60361888 CONSELL ESPORTIU DEL MARESME						7.470,00					7.470,00
043676345N LACASA*TRIBO,ALFRED								7.260,00			7.260,00
B62726591 HIDRONIT MEDIOAMBIENTE, SL									6.921,20		6.921,20
G58617382 ESCOLA DE NATURA DEL CORREDOR				6.596,50							6.596,50
B66766528 AGTIC CONSULTING, SL								6.497,70			6.497,70
B60746732 REPARACIONS EUROPA MATARO SL				6.388,80							6.388,80
B66322421 WAKEFUL, SL.						6.243,60					6.243,60
B20572996 E-COORDINA GESTION DOCUMENTAL, SL										6.158,90	6.158,90
	11.600,00	0,00	14.195,13	130.812,33	0,00	95.895,03	14.414,73	31.733,47	6.921,20	78.425,83	383.997,72





Definitiu

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2018 al capítol VI i el centre gestor d'aquestes despeses és presenta a la pàgina següent:

<b>Tercer (Capítol VI)</b>	<b>Gestió Espai Públic</b>	<b>SSIT</b>	<b>Total general</b>
A25031576 M Y J GRUAS, SA	29.240,12		29.240,12
B61261434 CONSTRUCC.METAL·LIQUES CAÑELLAS SL	20.438,40		20.438,40
B82846817 ENDESA DISTRIBUCION ELECTRICA SL	19.342,12		19.342,12
B64311913 VIALITAT I SERVEIS SL	16.816,77		16.816,77
B62975396 SAMCLA-ESIC, SL	14.997,95		14.997,95
B59546432 ESTUDIS I PROJ.D'URB.I OBRES PÚBLIQUES, SL	9.408,96		9.408,96
B66674318 CONSULTOR D'ESTRUCTURES EN EDIFICACIO JFG, SLP	8.515,98		8.515,98
B60793247 INSTALINFO, SL		6.823,19	6.823,19
B58635699 METALCON, SL	6.295,63		6.295,63
	125.055,93	6.823,19	131.879,12

### **III. INGRESSOS PER IMPOSTOS, TAXES I PREUS PÚBLICS**

#### **III.1. Àrees objecte de fiscalització**

Les àrees d'ingressos que s'inclouen al programa de treball són les següents:

- a) Ordenances fiscals reguladores dels tributs.
- b) Ordenances fiscals reguladores de preus públics.
- c) Tributs de venciment periòdic.
- d) Preus Públics, Multes i altres ingressos.
- e) Autoliquidacions.
- f) Anul·lació de liquidacions
- g) Cancel·lació per insolvència o altres causes.
- h) Devolució d'ingressos indeguts.



Definitiu

**III.2. Determinació de la població objecte de l'anàlisi**

Als efectes de seleccionar les operacions a revisar, la informació corresponent a ingressos ha estat facilitada pel Servei d'Ingressos i Tresoreria de l'**AJUNTAMENT**.

En el cas d'alguns liquidacions/rebutos han estat facilitats pel mateix servei gestor.

**III.3. Selecció de les operacions i comprovacions efectuades**

Les operacions que han estat seleccionades per a cadascuna de les àrees objecte de fiscalització han estat les següents:

a) Ordenances fiscals reguladores dels tributs

S'han revisat els expedients d'aprovació de les següents ordenances fiscals:

- Impostos:
  - Impost sobre Béns Immobles (IBI).
  - Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE).
  - Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM).
  - Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO).
  - Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU).
  
- Taxes:
  - Taxa per l'enganxament i el trasllat al dipòsit municipal, des de les vies públiques de vehicles abandonats, avariats, mal estacionats o altres causes, per la incautació de béns mobles, per la permanència dels vehicles, de mobles i d'efectes similars al dipòsit municipal, i per la utilització d'aparells immobilitzadors de vehicles.
  - Taxa pels documents que expedeixi o que estengui l'Administració o les autoritats municipals a instància de part.
  - Taxa per l'ús de l'escut a la ciutat, concessions de plaques i altres distintius.
  - Taxa per llicències urbanístiques.
  - Taxa de cementiris municipals.
  - Taxa per serveis especials per espectacles o transports.
  - Taxa per les llicències ambientals, autoritzacions ambientals i comunicacions prèvies, i pels controls posteriors a l'inici de l'activitat.
  - Taxa per la recollida, tractament i eliminació de brossa domiciliària o residus sòlids urbans, mobles i utensilis domèstics inservibles.



### Definitiu

- Taxa de llicències de tall i ocupació de via pública i ocupacions de sòl, subsòl i vol de la via pública i per la utilització privativa i aprofitament especial de la via pública.
  - Taxa per l'atorgament de llicències i autoritzacions administratives d'autotaxis i d'altres vehicles de lloguer.
  - Taxa per ocupacions de sòl, subsòl i vol de la via pública i per la utilització privativa i aprofitament especial del domini públic municipal.
  - Taxa per l'obertura de clots o rases en terrenys d'ús públic i qualsevol remoguda de paviment o voreres a la via pública.
  - Taxa per l'entrada de vehicles per sobre de les voreres o el domini públic i les reserves de via pública per aparcament.
  - Taxa pels aprofitaments especials del domini públic local, a favor d'empreses explotadores de serveis als mercats municipals.
  - Taxa per l'estacionament de vehicles de tracció mecànica a la via pública.
  - Taxa per la prestació de serveis als mercats municipals.
  - Taxa per la prestació de serveis de vigilància especial en esdeveniments ocasionals.
  - Taxa per la prestació de serveis de sanitat.
  - Taxa per la prestació de serveis de manteniment, senyalització de guals i estacionaments reservats.
  - Taxa per la prestació de serveis i aprofitament especial dels edificis municipals amb motiu de la celebració de casaments.
  - Taxa per la utilització dels horts municipals.
  - Taxa per l'ocupació de l'espai fira i la utilització de diferents serveis associats a aquest espai.
  - Taxa per l'ocupació i l'aprofitament especial de la via pública per activitats de promoció de ciutat i dinamització comercial.
  - Taxa per la verificació de l'ús anòmal dels habitatges buits.
  - Taxa per la utilització privativa o pels aprofitaments especials constituïts al sòl, subsòl o vol de la via pública a favor d'empreses explotadores de serveis de telefonia mòbil.
- Contribucions especials.
  - Gestió de la recaptació dels tributs i d'altres ingressos de dret públic municipals.



Definitiu

b) Ordenances fiscals reguladores de preus públics

S'han revisat els expedients de les ordenances fiscals dels preus públics establerts per l'**AJUNTAMENT** l'exercici 2018:

- Ordenança reguladora dels preus públics.
- Preus públics per la utilització d'instal·lacions esportives municipals.
- Preus públics d'educació.
- Preus públics per reproduccions, edicions i publicacions.
- Preus públics de les activitats de cultura.
- Preus públics per fires.
- Preus públics del servei d'espais públics.
- Preus públics pels serveis de recollida i tractament de residus comercials.
- Preus públics per l'assistència a les sessions alternatives a les denúncies de trànsit.
- Preus públics per a la prestació del servei de registre únic.
- Preus públics per a la utilització de la galeria de tir al servei de la policia local.
- Preus públics pel servei d'antena de radiofusió del parc forestal.
- Preus públics per la prestació dels serveis de manteniment d'una franja exterior de protecció al voltant de les urbanitzacions, nuclis de població, edificacions i instal·lacions situades en terrenys forestals, de manteniment de les parcel·les i zones verdes lliures de vegetació seca i massa arbòria aclarida, en les mateixes urbanitzacions.
- Preus públics per a la retirada i reposició d'elements de senyalització.
- Preus públics de senyalització informativa.
- Preus públics per activitats educatives en el centre cívic espai Gatassa.
- Preus públics zona esportiva El Sorall.
- Preus públics per l'ús dels espais dels centres cívics.

c) Tributs de venciment periòdic

Han estat seleccionades per a la seva revisió:

- Els padrons de l'exercici 2018 dels següents ingressos de dret públic:
  - Taxa per la utilització dels horts municipals.
  - Impost sobre Béns Immobles rústics.
  - Impost sobre Béns Immobles urbanístics.
  - Taxa de brossa domiciliària.
  - Taxa de brossa comercial.
  - Taxa per l'entrada de vehicles per sobre de les voreres o el domini públic i les reserves de via pública per a aparcament.
  - Taxa per la prestació de serveis als mercats municipals.
  - Taxa animals domèstics.



### Definitiu

- Impost sobre activitats econòmiques.
- Taxa de llicències de tall i ocupació de via pública i ocupacions de sòl, subsòl i vol de la via pública i per la utilització privativa i aprofitament especial de la via pública.

Amb un total de deu rebuts de padró emesos l'exercici 2018, per a cadascun dels ingressos de dret públic esmentats en l'apartat anterior.

#### d) Tributs de control previ i ingrés directe

Han estat seleccionades un total de deu liquidacions dels següents tributs:

- Taxa per l'entrada de vehicles per sobre de les voreres o el domini públic i les reserves de via pública per a aparcament (2).
- Impost sobre Activitats Econòmiques.
- Impost sobre Béns Immobles.
- Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.
- Taxa per llicències urbanístiques.
- Preu públic brossa comercial.
- Taxa animals domèstics.
- Taxa brossa domiciliària
- Taxa llicències ambientals.

#### e) Preus Públics, multes i altres ingressos

Han estat seleccionats un total de vint-i-dos operacions relatives als següents ingressos:

- Preus públics d'Educació. Escola Municipal de Música (4).
- Preus públics d'Educació. Institut Miquel Biada (1).
- Preus públics d'Educació. Escola d'Adults Can Noé (1).
- Preus públics d'Educació. Centre de Formació Permanent Tres Roques (1).
- Preus públics d'Educació. Servei d'Escola Bressol (4).
- Preus públics de les activitats de Cultura (5).
- Preus públics per la utilització d'instal·lacions esportives municipals (5).
- Multes per incompliment de les resolucions (1).



Definitiu

f) Autoliquidacions

D'acord amb la informació rebuda han estat seleccionades un total de deu autoliquidacions relatives als següents ingressos:

- Taxa per la utilització privativa o pels aprofitaments especials constituïts al sòl, subsòl o vol de la via pública a favor d'empreses explotadores de serveis de telefonia mòbil.
- Taxa de llicències de tall i ocupació de via pública i ocupacions de sòl, subsòl i vol de la via pública i per la utilització privativa i aprofitament especial de la via pública.
- Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres.
- Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.
- Taxa per l'enganxament i el trasllat al dipòsit municipal, des de les vies públiques, de vehicles abandonats, avariats, mal estacionats o altres causes, per la incautació de béns mobles, per a la permanència dels vehicles de mobles i d'efectes similars al dipòsit municipal, i per la utilització d'aparells immobilitzadors de vehicles.
- Taxa per prestació de serveis de sanitat.
- Taxa llicències ambientals.
- Taxa per la prestació de serveis de manteniment, senyalització de guals i estacionaments reservats.
- Preu públic brossa comercial.
- Taxa per l'obertura de clots o rases en terrenys d'ús públic i qualsevol remoguda de paviment o voreres a la via pública.

g) Anul·lació de liquidacions

A partir de la relació d'expedients d'anul·lació de liquidacions facilitats pel servei de Tresoreria han estat seleccionats un total de sis operacions relatives als següents ingressos:

- Expedient número 9/2018, Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.
- Expedient número 9/2018, Llicències urbanístiques.
- Expedient número 1/2018, Impost sobre l'increment de valors dels terrenys de naturalesa urbana (2).
- Expedient número 5D/2018, Impost sobre l'increment de valors dels terrenys de naturalesa urbana (2).



Definitiu

h) Cancel·lació per insolvència o altres causes

Ha estat seleccionat l'expedient administratiu 12/2018 de baixes per fallits de diversos conceptes i anys, del mes de maig de 2018 a novembre 2018, segons relació adjunta de l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona (ORGT), aprovat per la cap del servei d'ingressos en data 11 de desembre de 2018, i s'ha efectuat una mostra de vuit operacions:

Número operació	Concepte
12018000152122	Impost sobre Béns Immobles
12018000152146	Impost sobre Béns Immobles
12018000152105	Impost sobre vehicles de Tracció Mecànica
12018000152184	Taxa entrada de vehicles
12018000152633	Impost sobre Béns Immobles
12018000152475	Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana
12018000152801	Taxa tinença animals de companyia
12018000152573	Impost sobre Béns Immobles

i) Devolució d'ingressos indeguts

La verificació de les proves dissenyades en el programa de treball respecte d'aquestes operacions s'ha efectuat sobre una mostra de deu operacions:

Contribuent	Concepte
A.C.C.	Taxa prestació mercat municipal
S.D.M.	Taxa ocupació de la via pública
J.S.C.	Taxa per recollida, tractament i eliminació de brossa domiciliària
M.E.C.	Taxa per recollida, tractament i eliminació de brossa domiciliària
M.B.S	Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana
O.L.R.	Preu públic piscina municipal
A.G.R.	Preu públic Tres Roquetes
R.E.T.	Taxa municipal per retirada del vehicle de la via pública i permanència en el dipòsit
A.E.	Preu públic curs E. A. Can Noé
I.P.	Taxa municipal per retirada del vehicle de la via pública i permanència en el dipòsit

**III.4. Conclusions de la revisió**

Les principals conclusions de la revisió d'operacions d'ingressos tributaris s'exposen tot seguit:



Definitiu

a) Ordenances fiscals reguladores d'impostos, taxes, preus públics i contribucions especials

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

b) Tributs de venciment periòdic

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

c) Tributs de contret previ i ingrés directe

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

d) Preus públics, multes i altres ingressos

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

e) Autoliquidacions

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

f) Anul·lació de liquidacions

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

g) Cancel·lació per insolvències o altres causes

De la revisió de les 8 operacions de cancel·lació per insolvència no s'han detectat incidències, no obstant, cal efectuar les següents consideracions:

- A l'expedient administratiu 12/2018 de baixes per fallits de diversos conceptes i anys, del mes de maig de 2018 a novembre 2018 figura un import total de baixes per fallits de 1.399.266 euros, mentre que l'import que figura comptabilitzat és de 1.132.638 euros. No hem disposat de la justificació d'aquesta diferència.
- Mensualment es comptabilitzen els fallits a partir dels llistats facilitats per la ORGT, generant una relació que signa la cap de gestió econòmica, el cap d'àrea d'ingressos i l'interventor, no obstant no queda constància de cap comprovació o verificació d'aquestes cancel·lacions. En aquest sentit es recomana que la comptabilització de les cancel·lacions per insolvència es produeixi una vegada la ORGT ha facilitat els expedients de baixes per fallits i aquests hagin estat degudament comprovats i aprovats per part de l'**AJUNTAMENT**.





## Definitiu

### h) Devolució d'ingressos indeguts

En la revisió dels expedient gestionats per l'ORGT (A.C.C., S.D.M., J.S.C., M.E.C., M.B.S.) no hem pogut constatar que hi figuri l'informe del servei gestor, justificatiu de la procedència de la devolució de l'ingrés indegut. Addicionalment, la comptabilització d'aquests ingressos indeguts gestionats per la ORGT es produeix amb data anterior a l'aprovació de la devolució d'ingressos indeguts per part de l'òrgan competent, atès que la comptabilització s'efectua mensualment a partir dels llistats de devolucions facilitats per la ORGT, mentre que els expedients de devolucions d'ingressos s'aproven de manera semestral.

Pel que fa a les devolucions d'ingressos gestionades per la ORGT, es recomana que la comptabilització de les devolucions d'ingressos es produeixi una vegada la ORGT ha facilitat els expedients de devolucions d'ingressos i aquests hagin estat degudament comprovats i aprovats per part de l'**AJUNTAMENT**.

## **IV. PERSONAL**

### **IV.1. Àrees objecte de fiscalització**

Les àrees de personal que hi figuren en el programa de treball són les següents:

#### a) Contractació laboral:

- De personal d'alta direcció.
- Indemnitzacions per extinció de la relació laboral.
- Anàlisi de la variació de la massa salarial entre els exercicis 2017 i 2018.
- Taxa de reposició d'efectius.
- Altres aspectes en matèria de personal: revisió del conveni laboral de la Corporació.

#### b) Gestió de recursos humans:

- Instruments de gestió dels recursos humans: Relació de llocs de treball, Registre de Personal i Oferta Pública d'Ocupació.



### Definitiu

- Processos de selecció de personal:
  - En les aprovacions de convocatòria per a provisió de places i/o llocs vacants.
  - En els nomenaments de funcionaris, contractació de personal laboral o incorporació de funcionaris en comissió de serveis.
  - Nomenament de personal eventual. Comissió de serveis de personal intern.
  - Nomenament de funcionaris interins: existència de places vacants quan no sigui possible la cobertura per funcionaris de carrera; substitució transitòria dels titulars; execució de programes de caràcter temporal; excés o acumulació de tasques.
- Modificacions de plantilla i catàleg de llocs de treball.
- Modificacions de jornada.
- Anàlisi rebuts de nòmines mensuals amb la verificació dels següents conceptes retributius:
  - Adequada retribució amb taules salarials.
  - Antiguitat.
  - Prorrateig pagues extra.
  - Bases de cotització seguretat social i inclusió en RNT.
  - Retenció IRPF.
  - Gratificacions per treballs extraordinaris (hores extres).
  - Bestretes, si escau.
  - Transferència bancària.
  - Altres conceptes variables.
- Nòmines de retribucions de personal.
- Variacions en nòmina (baixes personal)



Definitiu

**IV.2. Determinació de la població objecte de l'anàlisi**

Als efectes de poder efectuar la selecció de les operacions que han estat objecte de revisió, la informació relativa al personal ha estat facilitada per part de la Direcció de Recursos Humans de l'**AJUNTAMENT**.

Les dades més rellevants de l'exercici 2018 en matèria de personal són les següents:

<u>Concepte</u>	<u>Retribucions brutes (*)</u>	<u>Número d'efectius</u>
• Càrrecs electes	694.378	27
• Personal eventual	103.457	2
• Personal funcionari	19.267.036	541
• Personal laboral	19.050.236	505
• Despeses per substitució	1.473.615	-
• Altre personal interí	1.377.681	-
• Incentius al rendiment	607.701	-
	<hr/>	<hr/>
	42.574.104	1.075
• Seguretat social	11.179.940	
• Prestacions socials	53.604	
• Altres despeses socials	158.566	
	<hr/>	<hr/>
	11.392.110	
	<hr/>	<hr/>
	<b>53.966.214</b>	<b>1.075</b>

Les obligacions reconegudes netes a l'exercici 2018 corresponents al capítol I del pressupost de despeses (53.966,2 milers d'euros) representen el 38,5% del total d'obligacions reconegudes netes del pressupost de despeses de l'exercici (140.038,5 milers d'euros).

La plantilla aprovada en sessió de 22 de desembre de 2017 pel Ple de l'**AJUNTAMENT** per a l'exercici 2018 amb el número de places que configuren l'organització es desglossa com segueix:

<u>Personal</u>	<u>Efectius</u>	<u>Vacants</u>	<u>Núm. total de places</u>
• Funcionaris	583	167	750
• Laboral	540	168	708
• Personal eventual	3	2	5
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	1.126	337	1.463

(\*) Obligacions reconegudes del pressupost de despeses municipal de l'exercici 2018.



Definitiu

**IV.3. Selecció de les operacions i comprovacions efectuades**

Les operacions que han estat seleccionades per a cadascuna de les àrees objecte de fiscalització han estat les següents:

a) Contractació laboral

a.1) Contractació laboral d'alta direcció

D'acord amb la informació facilitada per la Direcció de Recursos Humans, l'**AJUNTAMENT** no té en plantilla personal d'aquesta tipologia de contracte.

a.2) Indemnitzacions per extinció de la relació laboral

Durant l'exercici 2018 no s'han produït indemnitzacions d'aquesta naturalesa.

a.3) Anàlisi de la variació de la massa salarial entre els exercicis 2017 i 2018

Hem efectuat les següents comprovacions:

- La conciliació, en termes globals, de les obligacions reconegudes a l'exercici 2018 del capítol I del pressupost de despeses municipal, amb els resums mensuals de nòmines facilitats per la Direcció de Recursos Humans, i amb les retribucions informades en les declaracions de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF).
- La conciliació entre las declaracions mensuals d'IRPF (model 111) amb els resums mensuals de nòmines.
- La verificació de les variacions de la massa salarial experimentades a l'exercici 2018 respecte de l'exercici anterior, per un total de set treballadors, seleccionats de forma aleatòria.
- L'obtenció dels càlculs de la massa salarial corresponents a l'exercici 2018 en termes d'homogeneïtat respecte de l'exercici 2017.

a.4) Taxa de reposició d'efectius

Durant l'exercici 2018 no s'han formalitzat noves contractacions de personal laboral fix, havent-se tramitat únicament incorporacions de personal laboral de caràcter temporal, personal eventual o personal laboral de relleu.



### Definitiu

Respecte a les contractacions de caràcter temporal, han estat seleccionats els següents treballadors, per tal d'efectuar les verificacions que es detallen al programa de treball:

<u>Treballador</u>	<u>Categoria</u>	<u>Tipus de personal</u>	<u>Accés</u>	<u>Data d'incorporació</u>
C.B.D.	Treballadora social	Funcionari interí	Borsa treball	01/01/2018
M.A.M.	Tècnica de programes	Nomenament interí (substitució)	Borsa treball	5/02/2018
J.M.R.	Conserge mantenidor	Nomenament interí (substitució)	Borsa treball	29/01/2018
M.A.R.	Tècnica mitjana promoció econòmica	Laboral obra o servei (execució programes)	Borsa treball	15/01/2018
M.M.S.	Auxiliar turística informació	Nomenament interí (acumulació de tasques)	Borsa treball	10/04/2018

#### a.5) Altres aspectes en matèria de personal: revisió del conveni laboral de la Corporació

Hem procedit a la revisió dels Acords sobre de les Condicions de Treball del personal funcionari i del personal laboral de l'**AJUNTAMENT**, per als anys 2004-2007, que han estat prorrogats per l'exercici 2018.

#### b) Gestió de recursos humans

##### b.1) Instruments de gestió dels recursos humans

Han estat sol·licitats els següents documents, pera la seva verificació:

- Relació de llocs de treball de l' exercici 2018.
- Registre de personal de l'**AJUNTAMENT**.
- Darrera Oferta Pública d'Ocupació aprovada per la Corporació.
- Modificacions de plantilla i catàleg de llocs de treball. Durant l'exercici 2018 no s'ha produït cap modificació de plantilla.



Definitiu

b.2) Processos de selecció de personal

• Nomenament de personal eventual

Han estat analitzades les incorporacions següents:

- G.A.A. com a personal eventual per circumstàncies de la producció.
- M.S.G. com a personal eventual per circumstàncies de la producció.

• Comissió de serveis de personal intern

Han estat analitzades les següents:

- M.H.P. per comissió de serveis a l'**AJUNTAMENT** de Barcelona.
- J.Z.G. en comissió de serveis a l'**AJUNTAMENT** de Mataró.

• Nomenament de funcionaris interins: existència de places vacants quan no sigui possible la cobertura per funcionaris de carrera

Ha estat objecte de revisió l'expedient de contractació de treballadora social en regim de funcionari interí, a través de la llista d'espera de Treballadors socials de l' expedient 411/2014.

• Nomenament de funcionaris interins: substitució transitòria dels titulars

Ha estat seleccionada la substitució d'un conserge mantenidor, en règim de funcionari interí, a través de la llista d'espera de conserges del concurs públic de l'expedient 500/2013.

També ha estat seleccionat un contracte de relleu de tècnica de programes a temps parcial, en règim de funcionari interí, per la jubilació d'un tècnic.

• Nomenament de funcionaris interins: execució de programes de caràcter temporal

La revisió s'ha dut a terme sobre l'expedient d'una tècnica mitjana de promoció econòmica, en règim de funcionari interí, contractada per la convocatòria del concurs públic de l'expedient 123/2017.



## Definitiu

- Nomenament de funcionaris interins: excés o acumulació de tasques

Les verificacions s'han realitzat sobre la contractació d'un funcionari interí, corresponent a la categoria de auxiliar d'informació turística, a partir de la llista d'espera del concurs públic de l'expedient 635/2015.

### b.3) Modificacions de jornada

Per a la verificació de les proves detallades al programa de treball, han estat objecte de revisió tres expedients: un de jubilació parcial i dos de reducció de jornada.

### b.4) Anàlisi rebuts de nòmines mensuals

Per a la comprovació de les proves definides en el programa de treball, han estat analitzats els diferents conceptes retributius de les nòmines relatives a la mensualitat del mes d'octubre dels següents 7 treballadors:

<u>Treballador</u>	<u>Categoria</u>
J.A.G.	Agent
J.R.M.	Capatàs II
X.B.T.	Tècnic Mitjà
C.B.D.	Treballadora Social
B.V.B.	Professor Tit. A
R.N.H.	Peó especialista II
J.P.C.	Professor Tit. A

### b.5) Nòmines de retribucions del personal

Per a la comprovació de les proves definides en el programa de treball, han estat analitzat l'expedient de nòmina corresponent al mes d'octubre de 2018.

### b.6) Variacions en nòmina

Han estat seleccionats els següents expedients de baixes de personal (un total de tres):

- Laboral fix per ser declarat en situació d'incapacitat permanent absoluta.
- Cessament per fi del nomenament per vacant.
- Fi de contracte per no superació del període de prova.



Definitiu

#### **IV.4. Conclusions**

De les comprovacions efectuades hem obtingut les següents conclusions:

a) Contractació laboral

a.1) Anàlisi de la variació de la massa salarial entre els exercicis 2017 i 2018

Hem conciliat els imports corresponents a les obligacions reconegudes a l'exercici 2018 amb càrrec al capítol I del pressupost de despeses, amb els que es desprenen dels resums de nomina i amb les retribucions informades en les declaracions de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, sense que es desprengui cap tipus d'incidència.

De la conciliació de les declaracions mensuals (model 111) amb la declaració anual (model 190) del IRPF no s'han identificat diferències pel que fa al total de retribucions declarades. En relació a les retencions declarades tampoc hi ha diferències.

Hem disposat del càlculs de la massa salarial corresponents als exercicis 2017 i 2018 en termes d'homogeneïtat, i hem constatat que l'evolució dels salaris percebuts per part dels treballadors de l'**AJUNTAMENT** s'adeqüen a la normativa que li és d'aplicació, addicionalment s'ha revisat per un total de set treballadors, sense detectar-ne incidències, havent-se acreditat documentalment els motius de les variacions salarials.

a.2) Altres aspectes en matèria de personal: revisió del conveni laboral de la Corporació

L'**AJUNTAMENT** disposa de dos Acords sobre de les Condicions de Treball del personal de l'**AJUNTAMENT** (un pel personal funcionari i un altre pel personal laboral), per als anys 2004-2007, que han estat prorrogats per l'exercici 2018.

No ens consta la publicació dels acords anteriors en el Butlletí Oficial de la Província. No obstant, es troben publicats en el perfil de transparència de l'**AJUNTAMENT**.





Definitiu

b) Gestió de recursos humans

b.1) Instrumentes de gestió dels recursos humans

Les principals conclusions que es desprenen de les verificacions efectuades són les següents:

- Respecte a la Relació de Llocs de treball, les proves realitzades han conclòs sense incidències.
- Pel que fa al Registre de Personal:
  - D'acord amb el que estableixen els articles 44 a 52 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, les corporacions locals han de constituir registres de personal, que hauran d'estar coordinats amb els registres de personal de la resta d'administracions públiques.
  - En el cas de que les entitats locals no comptin amb suficient capacitat financera i tècnica, la Generalitat cooperarà en la constitució del registre de personal de les entitats que l'integrin.
  - Conforme la informació facilitada per l'Àrea de Recursos Humans de l'**AJUNTAMENT**, no es disposa de cap registre de personal formalitzat d'acord amb els requeriments establerts a l'esmentada normativa, si bé es disposa de la totalitat de la informació requerida.
- Respecte d'Oferta Pública d'Ocupació:
  - D'acord amb el que disposa l'article 56 del Decret 214/1990, l'Oferta Pública d'Ocupació estarà constituïda per les places dotades pressupostàriament tant del personal funcionari com del laboral. S'inclouran, en tot cas, les places ocupades per personal interí i els llocs de treball de caràcter laboral reservats a personal permanent i ocupats per personal no permanent.
  - L'article 57 disposa que la oferta pública d'ocupació haurà de ser aprovada en el primer trimestre de cada any natural, una vegada hagi estat aprovat el pressupost de l'exercici, i publicada al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.



## Definitiu

L'**AJUNTAMENT** va aprovar l'Oferta Pública d'Ocupació per l'any 2018 en la Junta de Govern Local de 28 de desembre de 2018, per tant, fora del termini previst a l'article 57 del Decret 214/1990. En aquest sentit cal considerar que la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2018 es va aprovar el 3 de juliol de 2018. A l'esmentada Llei s'aprova diferents elements reguladors de l'Oferta Pública d'Ocupació.

### b.2) Processos de selecció de personal

Han estat revisats, per a una mostra selectiva d'expedients, els següents processos de selecció:

- Nomenament de personal eventual.
- Comissions de serveis de personal intern.
- Nomenament de funcionaris interins:
  - Existència de places vacants quan no sigui possible la cobertura per funcionaris de carrera.
  - Substitució transitòria dels titulars.
  - Execució de programes de caràcter temporal.
  - Excés o acumulació de tasques.

De les proves efectuades no s'han detectat incidències.

### b.3) Modificacions de jornada

En relació a les resolucions de modificacions de jornada, els aspectes de compliment de legalitat es recullen a la part expositiva de la resolució corresponent, no obstant, es recomana elaborar informe independent per part de la Direcció de Recursos Humans, en el que es fonamentin la resolució, incloent els següents extrems:

- Adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent.
- Valoració de l'informe emes pel servei gestor, en relació a la necessitat de la modificació de jornada.
- Adequació de la modificació a la normativa vigent.



## Definitiu

### b.4) Anàlisi rebuts de nòmines mensuals

De l'anàlisi dels diferents conceptes retributius objecte de revisió no s'han identificat incidències, a excepció dels següents aspectes:

- Pel que respecta a les gratificacions per hores extres liquidades a la nòmina d'octubre de 2018 del treballador J.A.G, hem disposat del document "Sol·licitud de gratificacions i plusos" corresponent a les hores extres realitzades en el mes de setembre, no obstant, no consta la signatura del treballador, ni l'autorització del cap del servei ni de Recursos Humans. Tot i això, en la relació de gratificacions al personal per treballs extraordinaris realitzats fora de la jornada laboral abonats en la nòmina del mes d'octubre de 2018, on hi figura aquest treballador, si que consta la signatura del Director de RRHH.
- A partir del llistat de control d'hores extres efectuades pels treballadors de l'**AJUNTAMENT** facilitat per la Direcció de Recursos Humans, hem comprovat que un total de 17 treballadors superen el límit de 60 hores previstes en els Acords sobre de les Condicions de Treball del personal de l'**AJUNTAMENT**. Tanmateix un total de 9 treballadors superen el límit de 80 hores previstes a l'article 35.2 de l'Estatut dels Treballadors.

### b.5) Nomines de retribucions del personal

L'expedient analitzat corresponent al mes d'octubre incorpora l'estat justificatiu de la nomina, degudament signat i conformat per la Direcció de Recursos Humans.

No obstant, i conforme els requeriments previstos en l'Acord del Consell de Ministres del 30 de maig de 2008 relatiu a la fiscalització de requisits basics, caldria incorporar als expedients un informe sobre la comprovació aritmètica de la nomina, realitzant la conciliació de l'import mensual de la mateixa amb la que resulta del mes anterior, incorporant la suma algebraica de les variacions produïdes.

### b.6) Variacions en nomina: baixes

De la revisió efectuada no s'han trobat incidències.



Definitiu

## **V. CONTRACTES PATRIMONIALS**

### **V.1. Àrees objecte de fiscalització**

Les operacions objecte de fiscalització de contractes patrimonials són les següents:

- a) Adquisició de béns.
- b) Arrendaments.
- c) Permuta de béns immobles.

### **V.2. Determinació de la població objecte de l'anàlisi**

Amb la finalitat d'obtenir la selecció d'expedients objecte de comprovació, l'àrea de Patrimoni de l'**AJUNTAMENT** ens ha facilitat la relació de contractes patrimonials formalitzats l'exercici 2018.

D'acord amb la informació facilitada, el número total d'expedients de contractes patrimonials tramitats el 2018 es mostra a continuació:

<u>Naturalesa de l'expedient</u>	<u>Número de contractes</u>
• Adquisició de bens	6
• Arrendaments (modificacions renda)	3
• Permuta de béns immobles	-
	<u>9</u>

### **V.3. Selecció de les operacions i comprovacions efectuades**

Els expedients seleccionats per a cadascuna de les àrees objecte de fiscalització es relacionen a continuació:

#### a) Adquisició de béns

Hem seleccionat tres expedients de contractes d'adquisició de béns:

- Exp. 35/2018. Adquisició de l'habitatge Av. Amèrica, 55, 5è. 1a. de Mataró.
- Exp. 36/2018. Adquisició de l'habitatge Pl. Gatassa, 5, EN 2a. de Mataró.
- Exp. 38/2018. Adquisició de l'habitatge Av. Gatassa, 73, 2n, E de Mataró.



Definitiu

b) Arrendaments

D'acord amb la informació rebuda de l'**AJUNTAMENT** durant l'exercici 2018 no s'han realitzat nous contractes d'arrendament, únicament s'ha modificat la renda de 3 lloguers de contractes ja formalitzats en exercicis anteriors.

c) Permuta de béns patrimonials

D'acord amb la informació rebuda de l'**AJUNTAMENT** durant l'exercici 2018 no s'han realitzat permutes de béns patrimonials.

**V.4. Conclusions**

De la revisió d'aquest àrea no s'han detectat incidències ni altres aspectes que s'hagin de posar de manifest.

**VI. SUBVENCIONS ATORGADES**

**VI.1. Àrees objecte de fiscalització**

El programa de treball de subvencions contempla la revisió de les següents:

- a) En regim de concurrència competitiva.
- b) Directes.
- c) Nominatives.
- d) Aportacions.

**VI.2. Selecció de les operacions i comprovacions efectuades**

Els expedients/convocatòries que han estat seleccionats per a efectuar les comprovacions corresponents es mostren a continuació:

- a) En règim de concurrència competitiva

Un total de 8 expedients:



Definitiu

Expedient	Àrea	Descripció
8/2018	Direcció de Cultura	Subvencions per la cultura 2018
12/2018	Direcció d'Ensenyament	Subvencions de casals d'estiu de l'any 2018
DEC005/2018	Direcció d'Esports	Subvenció per promoció esportiva 2018.
47/2017	Gestió de l'Espai Públic	Subvenció adaptació vehicles autotaxi per a persones amb mobilitat reduïda any 2018
10/04D/17	Promoció Econòmica i Ocupació	Subvencions per la contractació de persones desocupades, en el marc del programa complementari de Foment de l'ocupació 2017-2018
10/2018	Serveis d'Ingressos	Ajuts a l'habitatge per a famílies monoparentals (IBI)
10/2018	Serveis d'Ingressos	Ajuts a l'habitatge per a persones pensionistes, jubilades i n atur forçós amb pocs recursos econòmics, exercici 2018
39/2018	Participació i Serveis a les Persones	Subvencions per a programes i activitats de dinamització als casals de gent gran

b) Directes:

Han estat seleccionats un total de 8 expedients:

Expedient	Àrea	Descripció
190/2018	Direcció de Cultura	Conveni Biblioteca Fundació Iluro
38/2018	Direcció d'Ensenyament	Subvenció per a la promoció d'activitats extraescolars per a infantil, primària i secundària 2018
29/2018	Direcció d'Ensenyament	Subvenció concedida al Moviment Educatiu del Maresme
DECR013/2018	Direcció d'Esports	Subvenció Volta Ciclista Catalunya 2018.
27/2018	Gestió de l'Espai Públic	Conveni de col·laboració per la prevenció en Protecció Civil
85/2018	Participació i Serveis a les Persones	Subvenció per a adquisició de vehicle de transport adaptat porta a porta
17/2018	Promoció Econòmica i Ocupació	Conveni de col·laboració entre l' <b>AJUNTAMENT</b> de Mataró i la Unió de Botiguers de Mataró pel desenvolupament del pla de dinamització 2018
GE-013/017	Desenvolupament Econòmic i Territori	Conveni per a la gestió de finques confrontants a les municipals ja gestionades 2018



Definitiu

c) Nominatives:

Han estat seleccionats un total d'1 expedient:

<b>Expedient</b>	<b>Àrea</b>	<b>Descripció</b>
36/2017	Direcció d'Ensenyament	Beques de menjador escolar del Consell Comarcal del Maresme del curs 2017-2018

c) Aportacions:

Han estat seleccionats un total de 4 expedients:

<b>Expedient</b>	<b>Àrea</b>	<b>Descripció</b>
-	Alcaldia i Relacions Institucionals	Aportació als grups municipals. Mandat 2015-2019
2018/007	Alcaldia i Relacions Institucionals	Aportació 2018 a l'EPE Mataró Audiovisual
2018/005	Àrea de Serveis Centrals	Aportació corrent a PUMSA per prestació serveis de mobilitat i per sufragar el dèficit dels lloguers socials i la morositat associada
2018/006	Àrea de Serveis Centrals	Aportació 2018 a l'EPE Parc Tecnocampus Mataró

### **VI.3. Conclusions de la revisió**

El resum de les incidències identificades en l'execució dels treballs de revisió és el següent:

a) En règim de concurrència competitiva:

a.1) Aprovació bases reguladores

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

a.2) Convocatòria subvencions (autorització de la despesa)

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

a.3) Atorgament de la subvenció (compromís de despesa)

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.



Definitiu

a.4) Reconeixement de l'obligació, pagaments i regim de justificació

- A l'expedient 39/2018 no hi figura un informe del servei gestor que manifesti la correcció de la justificació en el temps i forma previst a les bases reguladores (adequada justificació de la subvenció, realització de l'activitat i compliment de la finalitat pel qual es va concedir).

De l'anàlisi de la justificació aportada pel beneficiari Associació de Gent Gran de Molins (G65977688), manca certificat de la persona o de la presidència de l'entitat subvencionada que acrediti la justificació de l'aplicació de la subvenció a la finalitat per a la qual fou concedida.

- De l'anàlisi de la justificació de fons atorgats de l'expedient 12/2018 del beneficiari AMPA Escola Angeleta (G58783390) no consta l'acreditació del pagament de les factures presentades, comprovant d'ingrés a la Seguretat Social i a l'Agència Estatal Tributària.

b) Subvencions directes:

b.1) Atorgament de la subvenció-Fase AD

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

b.2) Reconeixement de l'obligació

- En l'expedient GE-013/017 no s'ha obtingut evidència de les reunions de la Comissió mixta de seguiment, la qual segons conveni s'hauria d'haver reunit com a mínim una vegada a l'any i una altre en finalitzar el conveni.
- En l'expedient DECR013/2018 no figura informe de l'òrgan competent de l'**AJUNTAMENT** manifestant-se sobre l'adequació de la justificació de la subvenció aportada, sobre la realització de l'activitat subvencionada i sobre el compliment de la finalitat que va determinar la concessió de la subvenció.

Adicionalment, revisada la justificació de la subvenció de l'expedient DECR013/2018, el certificat aportat pel President de l'entitat que acredita la justificació de l'aplicació de les quanties a la finalitat que van ser concedides fa referència la subvenció nominativa relativa a l'exercici 2017.

- En la documentació justificativa aportada pel tercer de l'expedient 17/2018 manca l'acreditació de les despeses de remuneracions de personal, en concret, no consta TC1 i TC2 i comprovant d'ingrés a la Seguretat Social i ingrés de l'IRPF a l'Agència Estatal Tributària i comprovant de pagament.





### Definitiu

- En la documentació justificativa aportada pel tercer de l'expedient 29/2018 manca comprovant bancari d'ingrés efectuat a la Seguretat Social, s'han detectat rebuts de nòmina sense signar pel perceptor i s'ha liquidat despesa corresponent a l'exercici 2017.

c) Subvencions nominatives:

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris

d) Aportacions:

La dotació en concepte de transferència corrent que perceben els grups municipals ve determinada i assignada en l'acord del Ple de data 5 de maig de 2016.

Segons les bases d'execució del pressupost l'aportació es divideix en mensualitats iguals a efectes del seu pagament i, un cop pagada l'última mensualitat de l'exercici pressupostari, el cap de cada Grup Municipal ha d'emetre certificat en el que hi consti la correcta aplicació dels fons i compliment del que estableix la Llei 7/1985, de Bases de Règim Local, en el seu article 73.3, el qual manifesta que cal portar comptabilitat específica per aquesta dotació econòmica, susceptible de ser posada a disposició del Ple i que no es destina al pagament de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la Corporació, ni a l'adquisició de béns que puguin constituir actius fixes de caràcter patrimonial.

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris.

## **VII. TRESORERIA**

### **VII.1. Àrees objecte de fiscalització**

El programa de treball de tresoreria contempla la revisió de les següents:

- a) Pagaments a justificar.
- b) Bestretes de caixa fixe.
- c) Avals.
- c) Període mig de pagament.



Definitiu

**VII.2. Determinació de la població objecte de l'anàlisi**

Als efectes de seleccionar les operacions a revisar, la informació corresponent a pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa s'ha extret de l'aplicatiu informàtic filtrant per les fases PJ\_ADOP i CF\_ADOP, respectivament. La documentació ha estat facilitada pel Servei de Tresoreria de l'AJUNTAMENT.

**VII.3. Selecció de les operacions i comprovacions efectuades**

Les operacions que han estat seleccionades per a cadascuna de les àrees objecte de fiscalització han estat les següents:

a) Pagaments a justificar

Per a la comprovació de les proves definides en el programa de treball, han estat analitzades les següents operacions:

<u>Beneficiari/Habilitat</u>	<u>Núm. operació</u>	<u>Import</u>
N.F.T	12018000022964	935,00
I.P.R.	12018000001816	1.115,60
M.C.F.	12018000020130	1.700,00
J.M.M.	12018000054865	4.719,00
M.R.L.	12018000033796	627,99
J.R.G.	12018000058378	250,00
M.F.A.	12018000045151	1.529,41
G.B.M.	12018000062855	1.500,00
F.P.T.	12018000090804	2.261,41

b) Bestretes de caixa fixa

Per a la comprovació de les proves definides en el programa de treball, han estat analitzades les següents operacions:

<u>Beneficiari/Habilitat</u>	<u>Núm. operació</u>	<u>Import</u>
M.G.S	12018000151866	662,89
M.G.S	12018000135309	329,30
M.G.S	12018000137398	327,60
M.G.S	12018000137389	325,00
M.G.S	12018000137388	325,00
M.G.S	12018000137390	250,00
M.G.S	12018000153395	147,60
M.G.S	12018000135330	145,33
M.G.S	12018000135311	134,29

c) Avals

Hem sol·licitat el registre d'aval que figura a comptabilitat i la conciliació amb el recompte físic de la tresoreria a 31 de desembre de 2018.



Definitiu

d) Període mig de pagament

Hem sol·licitat els expedients trimestrals de morositat als efectes de verificar el correcte compliment de les obligacions previstes a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2014, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

**VII.4. Conclusions**

Les conclusions obtingudes de la revisió dels expedients de les operacions revisades són les següents:

a) Pagaments a justificar

- En les operacions que es detallen a continuació la despesa no ha estat justificada en el termini màxim de 3 mesos des del seu pagament:
  - 12018000022964
  - 12018000001816
  - 12018000058378
- En l'operació 12018000022964 l'expedient no inclou el document PJ\_RCOR\_OI pel sobrant de crèdit existent del manament a justificar que es va atorgar, signat pel cap del servei gestor i cap/coordinador d'àrea, o en el seu defecte pel Director de Serveis Econòmics.

b) Bestretes de caixa fixa

De la revisió efectuada no s'han trobat incidències.

c) Avals

D'acord amb la informació facilitada, el saldo que figura a la comptabilitat en concepte d'aval i que s'informa a la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018 és de 10.921.511 euros. No obstant, no s'ha efectuat la corresponent comprovació amb el recompte físic de la tresoreria a 31 de desembre de 2018.

d) Període mig de pagament

Hem comprovat que s'han complert amb les obligacions i els terminis de subministrament de la informació al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, i s'ha donat compte al Ple dels informes de morositat trimestrals, sense que es desprengui cap tipus d'incidència.



Definitiu

Pel que respecta al càlcul del PMP mensual, s'ha verificat que es inferior al límit legalment establert de 30 dies. A continuació es detalla resultat del càlcul efectuat per l'**AJUNTAMENT**:

<u>Mes</u>	<u>PMP</u>
Gener	15,45
Febrer	9,26
Març	2,38
Abril	16,30
Maig	15,98
Juny	15,62
Juliol	14,62
Agost	17,37
Setembre	20,96
Octubre	13,74
Novembre	17,55
Desembre	7,70

## **VIII. GESTIÓ ECONÒMICA**

### **VIII.1. Àrees objecte de fiscalització**

El programa de treball de gestió econòmica contempla la revisió dels següents aspectes:

- a) Expedient d'aprovació del pressupost.
- b) Expedients de modificació de crèdit.
- c) Expedient de liquidació del pressupost.
- d) Estat d'endeutament i operacions de finançament a curt termini.
- e) Inventari de béns.
- f) Provisió de dubtós cobrament.
- g) Pla d'ajust.



Definitiu

**VIII.2. Comprovacions efectuades**

Les comprovacions efectuades a cadascuna de les àrees objecte de fiscalització han estat les següents:

a) Expedient d'aprovació del pressupost

El Ple de l'**AJUNTAMENT** en data 22 de desembre de 2017 va aprovar inicialment el Pressupost General de l'**AJUNTAMENT** integrat pel pressupost de la pròpia Entitat; els de les Societats Municipals: Promocions Urbanístiques de Mataró, S.A. i Aigües de Mataró, S.A; els de les Entitats Públiques Empresariales: Mataró Audiovisual i Parc Tecnocampus Mataró; i els dels Consorcis: Consorci Museu d'Art Contemporani (CMAC) i Consorci Transversal Xarxa d'Activitats Culturals (CTXAC). Aquesta aprovació inicial va ser publicada en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona (BOPB) el 29 de desembre de 2017. Un cop analitzades les al·legacions presentades, l'aprovació definitiva es va aprovar pel Ple de l'**AJUNTAMENT** en data 15 de febrer de 2018, essent la seva publicació en el BOPB de data 20 de febrer de 2018.

Segons preveu l'article 169 del R.D. Llei 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, l'aprovació definitiva del pressupost preventiu haurà de realitzar-se abans del dia 31 de desembre de l'any anterior al de la seva aplicació. El pressupost tindrà vigència una vegada publicat en el Butlletí Oficial de la Província. Si a l'iniciar-se l'exercici econòmic no hagués estat en vigor el nou pressupost, es considerarà automàticament prorrogat el de l'exercici anterior. En aquest sentit, amb data 21 de desembre de 2017 el servei de gestió econòmica va elaborar informe sobre la pròrroga del pressupost de l'exercici 2017 al 2018 i mitjançant decret núm. 11150/2017 de data 22 de desembre de 2017 es va aprovar la pròrroga del pressupost 2017 al 2018.

b) Expedients de modificació de crèdit

En el transcurs de l'exercici 2018 s'han tramitat i aprovat 43 expedients de modificació dels crèdits inicials del pressupost de despeses, més 3 expedients d'incorporació de romanents. L'import total de les modificacions ascendeix a 30.276.874 euros. Sobre aquests expedients hem efectuat una mostra d'11 expedients als efectes de comprovar la seva correcta tramitació.

A continuació es presenten els anàlisi dels equilibris pressupostaris del pressupost de l'**AJUNTAMENT**:



Definitiu

**INGRESSOS**

<b>Capítol</b>	<b>Concepte</b>	<b>Pressupost Inicial</b>	<b>Modificacions de previsions</b>	<b>Pressupost Definitiu</b>
I	Impostos directes	50.515.244	-	50.515.244
II	Impostos indirectes	5.064.270	-	5.064.270
III	Taxes i altres ingressos	21.805.440	12.218	21.817.658
IV	Transferències corrents	41.788.679	6.645.205	48.433.884
V	Ingressos patrimonials	1.732.150	44.163	1.776.313
VII	Transferències de capital	3.167.518	1.560.996	4.728.514
VIII	Actius financers	219.025	14.897.047	15.116.072
IX	Passius financers	12.119.970	7.117.245	19.237.215
	<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>136.412.296</b>	<b>30.276.874</b>	<b>166.689.170</b>

**DESPESES**

<b>Capítol</b>	<b>Concepte</b>	<b>Pressupost Inicial</b>	<b>Modificacions de previsions</b>	<b>Pressupost Definitiu</b>
I	Despeses de personal	52.786.377	3.372.780	56.159.157
II	Despeses en béns corrents i serveis	39.496.119	1.529.662	41.025.781
III	Despeses financeres	1.936.043	(-) 575.413	1.360.630
IV	Transferències corrents	10.444.342	2.283.573	12.727.914
V	Fons de contingència	600.262	(-) 508.824	91.438
VI	Inversions reals	16.442.067	15.919.801	32.361.868
VII	Transferències de capital	633.587	448.000	1.081.587
VIII	Actius financers	219.025	86.000	305.025
IX	Passius financers	13.854.474	7.721.295	21.575.770
	<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>136.412.296</b>	<b>30.276.874</b>	<b>166.689.170</b>

El pressupost inicial, les modificacions del pressupost inicial i, en conseqüència, el pressupost definitiu es troben equilibrats o amb superàvit tal com estableix l'article 165.4 del R.D. 2/2004 que aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, el qual determina que els pressupostos i les seves modificacions han d'ésser aprovats sense dèficit.

La modificació pressupostària del capítol VIII s'ha registrat als següents conceptes pressupostaris:

- Incorporació del romanent de tresoreria per a les despeses amb finançament afectat de l'exercici anterior (13.270.740 euros).
- Incorporació de romanent de tresoreria per a despeses generals (1.397.810 euros).
- Reintegrant préstecs concedits (228.497 euros).



### Definitiu

L'**AJUNTAMENT** té registrades a la corresponent aplicació pressupostària incorporacions de romanent de tresoreria amb finançament afectat per import de 13.270.740 euros, no obstant, l'import que figura com a excés de finançament afectat en el romanent de tresoreria de l'exercici 2017 és de 7.776.569 euros. En aquest sentit, cal indicar que de l'informe del Servei de Gestió Econòmica referent a l'expedient núm. 12/2018 de incorporació de romanents de crèdit de l'exercici 2017 es desprèn que el finançament del total de romanents a incorporar en l'exercici 2018 per import total de 14.700.779 euros es el següent:

- Romanent de tresoreria de lliure disposició per import de 5.814.658 euros.
- Nous ingressos per import de 1.430.040 euros.
- Romanent afectat per import de 7.456.081 euros.

#### c) Expedient de liquidació del pressupost

La liquidació del pressupost de l'exercici 2018 ha estat aprovada per Decret d'Alcaldia en data 28 de febrer de 2019, dins del termini legal, havent-se donat compte al Ple de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 4 d'abril de 2019.

De l'informe de 28 de febrer de 2019 de la Intervenció municipal on s'avalua el compliment dels requisits de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018, es desprèn els següents aspectes:

- La liquidació del pressupost consolidat amb les entitats del grup classificades com a sector de les Administracions Públiques (l'**AJUNTAMENT**, el Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró i el Consorci Transversal Xarxa d'Activitats Culturals) de l'exercici 2018 assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, d'acord amb l'article 16.2 del R.D. 1.463/2007, de 2 de novembre, del Reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, essent el superàvit pressupostari consolidat de 2.271.301 euros.

Cal indicar que no s'havia considerat en el càlcul a PUMSA, EPE Mataró Audiovisual classificades com a ens del Sector Públic de l'**AJUNTAMENT**, al no disposar de les dades definitives de tancament 2018. Un cop s'han disposat de les dades definitives s'ha elaborat un informe complementari, actualitzant els càlculs dels objectius de l'Estabilitat i Regla de la Despesa, essent el superàvit pressupostari consolidat definitiu de 15.257.229 euros.

- L'increment consolidat obtingut a l'exercici 2018 en el càlcul de la regla de la despesa ha estat del 0,94%, percentatge no superior al límit aprovat pel Consell de Ministres del 2,4%.



Definitiu

- El nivell de deute viu consolidat a 31 de desembre de 2018 suposa l'equivalent del 76,84% dels ingressos corrents consolidats.

d) Estat d'endeutament

A la pàgina següent es presenta l'Estat del Deute de l'**AJUNTAMENT** a 31 de desembre de 2018 que ascendeix a 78.344.217 euros.

Segons les dades que es desprenen dels registres comptables de l'**AJUNTAMENT** el passiu exigible amb entitats de crèdit i altres es troba reflectit en els següents epígrafs del Balanç:

• Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	64.376.560
• Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	14.099.595
	<u>78.476.155</u>

La diferència existent per import de 131.939 euros amb l'Estat del Deute correspon als interessos meritats a 31 de desembre de 2018 que l'**AJUNTAMENT** té registrats a l'epígraf de deutes a curt termini amb entitats de crèdit.

Durant l'exercici 2018 s'han disposat operacions d'endeutament per import de 17.688.764 euros. Tanmateix s'han formalitzat 4 pòlisses de tresoreria amb un límit de 16.000.000 euros, no disposades al tancament de l'exercici 2018. S'ha comprovat que s'hagi complert amb els règims de comunicació i autorització previstos a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

A continuació es presenta el detall del càlcul de deute viu a 31 de desembre de 2018:

<u>Concepte</u>	<u>Exercici 2018</u>
• Endeutament a llarg termini <b>AJUNTAMENT</b>	78.344.217
• Operacions a llarg termini PUMSA	27.577.570
• Total endeutament nivell consolidat	<u>105.921.787</u>
• Ingressos corrents consolidats	<u>137.838.965</u>
• <b>Ràtio deute viu</b>	<u><b>76,84%</b></u>

L'import pendent de reintegrar de les liquidacions negatives de la Participació en els Tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009 que a 31 de desembre de 2018 ascendeix a 5.745.300 euros, no computa als efectes de tutela financera.

Per al càlcul dels ingressos corrents consolidats s'ha tingut en compte l'**AJUNTAMENT**, el Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró, el Consorci Transversal Xarxa d'Activitats Culturals, PUMSA i EPE Mataró Audiovisual.





Definitiu

Entitat financera	Codi	Any formalització	Any venciment	Import del préstec	Saldo a 31.12.18	Tipus d'interès
BBVA	BBV07A	2007	2019	1.900.000	95.000	3,65%
BBVA	BBV07B	2007	2019	3.000.000	150.000	3,65%
BBVA	BBV10	2010	2022	700.000	245.000	0,91%
BBVA	BBV12B	2012	2022	465.029	261.579	1,31%
BBVA	BBV14	2014	2024	4.400.000	3.330.000	3,00%
BBVA	BBV15	2015	2025	2.000.000	1.687.500	1,20%
BBVA	BBV18	2018	2028	3.820.151	3.820.151	0,97%
BBVA	BBV7	2003	2021	7.104.218	1.332.041	0,00%
Banco Santander	BCH10	2010	2022	5.000.000	1.875.000	1,68%
BBVA	BCL08	2008	2020	2.300.000	287.500	3,85%
Banco Popular	BP10	2010	2022	1.000.000	410.399	3,00%
Banco Popular	BP15	2015	2025	1.432.647	1.253.566	1,31%
Banco Popular	BP16	2016	2026	2.531.790	2.531.790	0,91%
Banco Popular	BP17	2017	2027	2.046.444	2.046.444	0,76%
Banco Popular	BP18	2018	2028	902.372	902.372	0,84%
Banco Santander	BS12B	2012	2022	5.014.754	2.820.799	1,31%
Banc Sabadell	BSB12	2012	2027	4.000.000	3.021.579	1,31%
Banc Sabadell	BSB13	2013	2023	6.958.545	4.349.090	1,31%
Banc Sabadell	BSB15	2015	2025	4.863.770	3.518.339	1,16%
Banc Sabadell	BSB16	2016	2026	6.913.098	5.874.240	0,54%
Banc Sabadell	BSB17	2017	2027	5.000.000	4.803.426	0,40%
Banc Sabadell	BSB18	2018	2028	7.212.000	6.914.957	0,43%
Banc Sabadell	CAM10	2010	2022	1.200.000	450.000	1,68%
Caixa Enginyers	CE17	2017	2020	1.000.000	666.667	0,11%
Caixa Enginyers	CE17B	2017	2024	1.000.000	827.586	1,59%
BBVA	CEC07	2007	2019	2.651.000	110.520	0,00%
BBVA	CEC08	2008	2020	2.772.000	349.567	0,00%
BBVA	CEC09	2009	2021	3.164.000	611.907	0,84%
BBVA	CEC10	2010	2020	2.816.000	328.384	1,59%
Bankia	CEL10	2010	2022	2.891.134	1.161.241	1,98%
Cajamar	CJM18A	2018	2027	2.475.479	2.341.669	1,75%
Cajamar	CJM18B	2018	2024	791.263	730.397	1,75%
Cajamar	CJM18C	2018	2027	2.312.500	2.187.500	1,75%
Bankia	CMA07	2007	2019	1.447.784	75.529	0,00%
Bankia	CMA08	2008	2020	978.000	149.248	0,00%
Bankia	CMA09	2009	2021	2.500.000	586.704	0,59%
Bankia	CMA10	2010	2022	1.500.000	597.310	1,69%
CaixaBank, S.A	CP07	2007	2019	1.600.000	80.000	3,92%
CaixaBank, S.A	CP12	2012	2027	4.050.000	3.037.500	2,69%
CaixaBank, S.A	CP17A	2017	2028	656.245	584.979	1,75%
CaixaBank, S.A	CP17B	2017	2027	578.569	506.058	1,89%
Dexia Crèdit Local	DEXIA07	2007	2019	2.500.000	125.000	4,16%
Dexia Crèdit Local	DEXIA08A	2008	2020	1.700.000	212.500	0,00%
Dexia Crèdit Local	DEXIA10	2010	2022	8.707.315	2.829.877	0,54%
Dexia Crèdit Local	DEXIA14	2014	2020	6.050.000	2.016.667	3,00%
Diputació de Barcelona	DIPU09	2009	2019	150.000	15.000	0,00%
Diputació de Barcelona	DIPU10	2010	2020	150.000	30.000	0,00%
Diputació de Barcelona	DIPU15	2015	2020	175.000	70.000	0,00%
Diputació de Barcelona	DIPU16	2016	2020	175.000	105.000	0,00%
Diputació de Barcelona	DIPU17	2017	2022	175.000	140.000	0,00%
Diputació de Barcelona	DIPU18	2018	2023	175.000	175.000	0,00%
ICF	ICFEUSKADI	2008	2021	715.200	250.100	0,50%
Instituto de Crédito Oficial	ICO08	2008	2020	2.600.000	390.000	0,00%
Instituto de Crédito Oficial	ICO09	2009	2021	7.977.359	1.794.906	0,69%
Liberbank	LIB17	2017	2027	2.500.000	2.134.146	0,51%
Ministerio de Industria Energia y Turismo	MI09	2008	2023	2.741.957	1.142.482	0,00%
					<b>78.344.217</b>	



Definitiu

e) Inventari de béns

La darrera actualització de l'inventari de bens i drets fa referència al 31 de desembre de 2017 i es va aprovar conjuntament amb l'aprovació del compte general del 2017, en sessió de Ple de 4 d'octubre de 2018.

D'acord amb la informació de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018 es posa de manifest la següent diferència entre els saldos comptables i l'inventari de béns a 31 de desembre de 2018:

• Actiu no corrent a 31.12.18	664.636.974
• Inventari de béns a 31.12.18	666.581.816
	<u>(-) 1.944.842</u>

La principal diferència per import de 1.874.088,66 euros prové de l'epígraf de construccions i es deu a diferents criteris d'amortització i deteriorament entre els programes de comptabilitat i inventari pel que fa a les construccions cedides (en el moment de cessió comptablement es registra el deteriorament pel període de la cessió, mentre que al programa d'inventari es va efectuant l'amortització anual). L'**AJUNTAMENT** no ha efectuat una conciliació d'aquesta diferència, per tant, es desconeix l'origen i la naturalesa de la mateixa.

f) Provisió de dubtós cobrament

L'**AJUNTAMENT**, com a norma general de comptabilització, incorpora en el càlcul del romanent de tresoreria una estimació de saldos de dubtós cobrament. L'import considerat per a l'exercici 2018 ascendeix a 22.056.856 euros.

L'**AJUNTAMENT** ha quantificat la provisió per incobrables, aplicant uns criteris propis basats en estudi de previsió de cobraments futurs i anàlisi individualitzat quan procedeix. Aquests criteris han estat aprovats pel Ple de l'**AJUNTAMENT**.

D'acord amb l'informe 9/2019 del Servei de Gestió Econòmica per a la dotació de la provisió dels saldos de dubtós cobrament per a l'exercici 2018 la estimació de la provisió per incobrables s'ha efectuat seguint els següents criteris:



Definitiu

- 1) Pels saldos tributaris (incloses les multes), en base al grau de cobrament futur segons l'històric dels saldos pendents.
- 2) Pels saldos en concepte ingressos patrimonials, transferències corrents i de capital s'ha efectuat un anàlisi individualitzat de la cobrabilitat.
- 3) S'ha considerat una provisió adicional del 100% dels saldos ajornats i fraccionats, davant la impossibilitat de determinar l'any de procedència i el 100% dels contenciosos administratius en tràmit a 31 de desembre de 2018.

La forma de càlcul de la provisió estimada ha estat la següent:

Any d'origen del deute tributari	Deutors tributaris	Ajornaments i fraccionaments i contenciosos	Deutors tributaris (sense multes)	Deutors Multes	% de cobertura sense multes	% de cobertura Multes	Estimació provisió tributària	Estimació provisió multes	Estimació Ajornaments i fraccionaments i contenciosos (1)	Estimació provisió transf. de capital (2)	Estimació provisió resta capítols (3)	Estimació provisió 31.12.18
2010 i ant.	895.210	-	783.654	111.556	100,00%	100,00%	783.654	111.556	-	1.153.228	43.618	2.092.056
2011	419.735	-	346.671	73.064	99,18%	100,00%	343.832	73.065	-	702.981	-	1.119.878
2012	897.297	-	705.391	191.906	98,29%	99,98%	693.337	191.861	-	-	16	885.214
2013	1.129.954	-	818.747	311.207	97,23%	99,86%	796.094	310.759	-	8.351	-	1.115.204
2014	1.670.647	-	1.067.333	603.314	95,88%	99,36%	1.023.387	599.477	-	43.767	571	1.667.202
2015	2.455.717	-	1.367.363	1.088.354	93,74%	97,88%	1.281.831	1.065.275	-	91.251	221.709	2.660.066
2016	3.219.470	-	1.907.548	1.311.922	90,30%	95,21%	1.722.431	1.249.037	-	260.634	276	3.232.378
2017	4.340.775	-	3.040.527	1.300.248	83,43%	87,42%	2.536.859	1.136.664	-	561.450	15.835	4.250.808
2018	11.363.965	1.629.586	7.619.936	2.114.443	29,19%	55,83%	2.223.936	1.180.527	1.629.586	-	-	5.034.049
	<b>26.392.770</b>	<b>1.629.586</b>	<b>17.657.170</b>	<b>7.106.014</b>			<b>11.405.361</b>	<b>5.918.221</b>	<b>1.629.586</b>	<b>2.821.662</b>	<b>282.025</b>	<b>22.056.855</b>

g) Pla d'Ajust

El Ple de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 13 de juny de 2012 va aprovar un Pla d'Ajust pel període 2012 a 2022 per accedir al mecanisme de pagament de proveïdors del RDL 4/2012 de 24 de febrer. Amb data 25 de setembre de 2013 el Ple de l'**AJUNTAMENT** va aprovar la revisió del Pla d'Ajust per tal d'acollir-se a la nova fase del mecanisme de pagament de proveïdors regulat en el RDL 8/2013, de 28 de juny.

Hem obtingut els expedients del seguiment del Pla d'ajust trimestral de l'exercici 2018, per verificar el compliment de les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. L'evolució de les principals magnituds per a l'exercici 2018, segons consta a l'informe de seguiment del quart trimestre de 2018 del Pla d'ajust emès per l'Interventor de l'**AJUNTAMENT** en data 30 de gener de 2019, respecte dels imports previstos al Pla d'ajust ha estat la següent:



Definitiu

	<b>Previsió Pla d'Ajust</b>	<b>Liquidació Pressupost (* )</b>
Recurs Generat	860,8	6.829,2
Romanent Tresoreria	5.165,1	9.830,3
Capacitat/Necessitat Finançament	4.128,1	8.322,7
Rati endeutament	77,0%	61,7%

Segons consta als informes de seguiment trimestrals emesos per l'interventor de l'**AJUNTAMENT**, el Pla d'Ajust no incloïa mesures ni previsions de la societat PUMSA, al haver estat inclosa en el subsector administracions públiques en l'any 2014.

### **VIII.3. Conclusions**

El resum de les incidències identificades en l'execució dels treballs de revisió és el següent:

a) Expedient d'aprovació del pressupost

De la revisió efectuada no s'han trobat incidències.

b) Expedients de modificació de crèdit

En el transcurs de l'exercici 2018 s'han tramitat i aprovat 43 expedients de modificació dels crèdits inicials del pressupost de despeses, més 3 expedients d'incorporació de romanents. L'import total de les modificacions ascendeix a 30.276.874 euros. De la revisió efectuada cal indicar la següent consideració:

L'**AJUNTAMENT** té registrades a la corresponent aplicació pressupostària incorporacions de romanent de tresoreria amb finançament afectat per import de 13.270.740 euros, no obstant, l'import que figura com a excés de finançament afectat en el romanent de tresoreria de l'exercici 2017 és de 7.776.569 euros. En aquest sentit, cal indicar que de l'informe del Servei de Gestió Econòmica referent a l'expedient núm. 12/2018 de incorporació de romanents de crèdit de l'exercici 2017 es desprèn que el finançament del total de romanents a incorporar en l'exercici 2018 per import total de 14.700.779 euros es el següent:

---

(\* ) Dades provisionals.



Definitiu

- Romanent de tresoreria de lliure disposició per import de 5.814.658 euros.
- Nous ingressos per import de 1.430.040 euros.
- Romanent afectat per import de 7.456.081 euros.

c) Expedient de liquidació del pressupost

De la revisió efectuada no s'han trobat incidències.

d) Estat d'endeutament

De la revisió efectuada no s'han trobat incidències.

e) Inventari de béns

S'ha detectat una diferència entre els saldos comptables i l'inventari de béns a 31 de desembre de 2018:

• Actiu no corrent a 31.12.18	664.636.974
• Inventari de béns a 31.12.18	666.581.816
	<u>(-) 1.944.842</u>

La principal diferència per import de 1.874.088,66 euros prové de l'epígraf de construccions i es deu a diferents criteris d'amortització i deteriorament entre els programes de comptabilitat i inventari pel que fa a les construccions cedides (en el moment de cessió comptablement es registra el deteriorament pel període de la cessió, mentre que al programa d'inventari es va efectuant l'amortització anual). L'**AJUNTAMENT** no ha efectuat una conciliació d'aquesta diferència, per tant, es desconeix l'origen i la validesa de la mateixa.

f) Provisió de dubtós cobrament

L'import considerat per l'**AJUNTAMENT** en concepte de saldos de dubtós cobrament per a l'exercici 2018 ascendeix a 22.056.856 euros. De la revisió efectuada no s'han detectat incidències.

g) Pla d'Ajust

De la revisió efectuada no s'han trobat incidències.



Definitiu

**IX. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

D'acord amb el que s'ha exposat als apartats II a VIII anteriors de l'informe tot seguit s'efectua un resum de les incidències més rellevants obtingudes desglossades pels diferents serveis gestors de l'**AJUNTAMENT**.



Definitiu

**IX.1. Alcaldia i relacions Institucionals**

Contractació administrativa (apartat II.4)

c.2) Anàlisi del grau de concentració dels contractes per adjudicataris

De la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, hem detectat que per diferents proveïdors les quantitats acumulades per un mateix servei superen els límits fixats per a la formalització de contractes menors, incorrent en possibles fraccionaments de contractes.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2018 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

<b>Tercer (Capítol II)</b>	<b>Alcaldia i Rel Ins</b>
B62145503 ELECTRICITAT BOQUET, SL	1.321,72
G08668733 ASSOCIACIO CENTRE DE FORMACIO I PREVENCIO DE MATARÓ	2.044,90
038804045D GASULL*SUBIÑA, JORDI	7.284,20
038790469A ROVIRA*COMAS, M LLUISA	895,40
038830256T RUIZ*GORDILLO, SERGIO	1.639,08
	13.185,30

Cal indicar que els esmentats proveïdors presten serveis a diferents serveis gestors de l'**AJUNTAMENT**, essent l'import de les quantitats acumulades superior a la de la contractació menor.

c.3) Tramitació contractes menors

De la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, hem detectat que per diferents proveïdors s'han efectuat despeses superiors a 5.000 euros sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23.3 i a l'annex 14 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2018.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2018 al capítol II i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

<b>Tercer (Capítol II)</b>	<b>Alcaldia i Rel Ins</b>
B61577169 GRUPO MDK UNIVERSAL, SL	11.600,00
	11.600,00



Definitiu

**IX.2. Gestió de l'Espai Públic**

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

- En l'expedient 219/2018, Contracte de les obres del projecte executiu d'actuacions de manteniment i millora de les voreres de la via pública, no s'han respectat els terminis per adjudicar definitivament el contracte.

L'acta de la mesa de contractació d'obertura del sobre número 2 de les proposicions rebudes es realitza el 18 d'octubre de 2018.

El 28 de desembre de 2018, havent excedit el termini màxim de 2 mesos establerts a l'article 158.2 de la LCSP, la Junta de Govern Local va adjudicar definitivament el contracte.

a.4) Fase d'execució dels contractes

- En l'expedient 214/2018, Contractació de les obres del projecte bàsic i executiu de renovació de la gespa i substitució de la instal·lació de reg al camp municipal del centenari, no s'ha respectat el termini per efectuar la comprovació del replantejament.

El contracte es formalitza el 14 de novembre de 2018.

El 14 de gener de 2019, havent excedit el termini màxim d'1 mes establert a l'article 237 de la LCSP, es realitza l'acta de comprovació del replantejament.

- En l'expedient 219/2018, Contracte de les obres del projecte executiu d'actuacions de manteniment i millora de les voreres de la via pública, no s'ha respectat el termini per efectuar la comprovació del replantejament.

El contracte es formalitza el 7 de gener de 2019.

El 7 de març de 2019, havent excedit el termini màxim d'1 mes establert a l'article 237 de la LCSP, es realitza l'acta de comprovació del replantejament.

c.2) Anàlisi del grau de concentració dels contractes per adjudicatari

De la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, hem detectat que per diferents proveïdors les quantitats acumulades per un mateix servei superen els límits fixats per a la formalització de contractes menors, incorrent en possibles fraccionaments de contractes.





Definitiu

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2018 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

<b>Tercer (Capítol II)</b>	<b>Gestió Espai Públic</b>
B62145503 ELECTRICITAT BOQUET, SL	66.207,05
G08668733 ASSOCIACIO CENTRE DE FORMACIO I PREVENCIO DE MATARÓ	901,73
B65258188 GERMANS HOMS LLOGUER DE MAQUINARIA 1852, SL	2.554,10
B61517439 L' ARCA SERVEIS AMBIENTALS EMPRESA INSERCIO, SL	25.179,05
B60564077 TECNOLOGIA MEDIO AMBIENTE GRUPO F SANCHEZ, SL	21.845,02
B08910366 PUBLICIDAD FERMALLI MARESME, SL	635,25
A93460038 NOVA PINMAT, SA	111,43
	117.433,63

Cal indicar que els esmentats proveïdors presten serveis a diferents serveis gestors de l'**AJUNTAMENT**, essent l'import de les quantitats acumulades superiors a la de la contractació menor.

c.3) Tramitació contractes menors

De la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, hem detectat que per diferents proveïdors s'han efectuat despeses superiors a 5.000 euros sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23.3 i a l'annex 14 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2018.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2018 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

<b>Tercer (Capítol II)</b>	<b>Gestió Espai Públic</b>
B61840906 TECNI FRED I CLIMA, SL	19.775,02
A08574816 COTCA, SA	18.066,81
B64747561 HEECHEE, SL	15.655,00
047714041N VILLAGORDO*VEGARA, ANA	13.854,50
047712556E SABATE*ROTES, XAVIER	12.432,75
G62034111 FUNDACIO TECNOCAMPUS, FUNDACIO PRIVADA	10.890,00
B62975396 SAMCLA-ESIC, SL	9.994,60
B08452799 CIVIT, SL	9.258,35
P0800158H CONSORCI PER A LA GESTIO INTEGRAL D'AIGUES DE CATALUNYA	7.900,00
G58617382 ESCOLA DE NATURA DEL CORREDOR	6.596,50
B60746732 REPARACIONS EUROPA MATARO, SL	6.388,80
	130.812,33



Definitiu

<b>Tercer (Capítol VI)</b>	<b>Gestió Espai Públic</b>
A25031576 M Y J GRUAS, SA	29.240,12
B61261434 CONSTRUC.METAL.LIQUES CAÑELLAS, SL	20.438,40
B82846817 ENDESA DISTRIBUCION ELECTRICA, SL	19.342,12
B64311913 VIALITAT I SERVEIS, SL	16.816,77
B62975396 SAMCLA-ESIC, SL	14.997,95
B59546432 ESTUDIS I PROJ.D'URB.I OBRES PUBLICUES, SL	9.408,96
B66674318 CONSULTOR D'ESTRUCTURES EN EDIFICACIO JFG, SLP	8.515,98
B58635699 METALCON, SL	6.295,63
	125.055,93



Definitiu

**IX.3. Desenvolupament Econòmic i Territori**

Contractació administrativa (apartat II.4)

c.2) Anàlisi del grau de concentració dels contractes per adjudicataris

De la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, hem detectat que per diferents proveïdors les quantitats acumulades per un mateix servei superen els límits fixats per a la formalització de contractes menors, incorrent en possibles fraccionaments de contractes.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2018 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer (Capítol II)	Serveis Territorials
B58712217 PAREJA I ASSOCIATS ADVOCATS, SLP	29.040,00
	29.040,00

c.3) Tramitació contractes menors

De la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, hem detectat que per diferents proveïdors s'han efectuat despeses superiors a 5.000 euros sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23.3 i a l'annex 14 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2018.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2018 al capítol II i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer (Capítol II)	Serveis Territorials
B62726591 HIDRONIT MEDIOAMBIENTE, SL	6.921,20
	6.921,20

Subvencions atorgades (apartat VI.3)

b) Subvencions directes:

b.2) Reconeixement de l'obligació

- En l'expedient GE-013/017 no s'ha obtingut evidència de les reunions de la Comissió mixta de seguiment, la qual segons conveni s'hauria d'haver reunit com a mínim una vegada a l'any i una altre en finalitzar el conveni.



Definitiu

**IX.4. Compres i Contractacions**

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

- En l'expedient 238/2018, Contracte pel subministrament d'equips multifuncionals no s'han respectat els terminis per a la publicació al perfil del contractant de la resolució de l'adjudicació.

El contracte es va adjudicar mitjançant decret número 10172/2018 del Regidor Delegat de Serveis Centrals i Bon Govern, de data 3 de desembre de 2018.

El 29 de gener de 2019, havent excedit el termini màxim de 15 dies establerts a l'article 151.1 de la LCSP, es va publicar la resolució de l'adjudicació al perfil del contractant.

c.2) Anàlisi del grau de concentració dels contractes per adjudicataris

- De la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, hem detectat que per diferents proveïdors les quantitats acumulades per un mateix servei superen els límits fixats per a la formalització de contractes menors, incorrent en possibles fraccionaments de contractes.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2018 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

<b>Tercer (Capítol II)</b>	<b>Compres i Contract</b>
G08668733 ASSOCIACIO CENTRE DE FORMACIO I PREVENCIO DE MATARÓ	3.788,55
A93460038 NOVA PINMAT, SA	225,57
B66001561 PREMIRA ENERGIA, SL	18.533,31
	22.547,43

Cal indicar que els esmentats proveïdors presten serveis a diferents serveis gestor de l'**AJUNTAMENT**, essent l'import de les quantitats acumulades superiors a la de la contractació menor.

- Addicionalment, a partir de la relació d'expedients de contractació facilitat pel Servei de Compres i Contractacions, hem procedit a l'anàlisi del grau de concentració d'adjudicataris en els procediments de contractació menor, als efectes d'identificar eventuais indicis de fraccionament.



### Definitiu

A partir d'aquest registre s'ha analitzat la distribució entre adjudicataris dels contractes menors, que és la següent:

<b>Adjudicatari</b>	<b>Import (IVA inclòs)</b>	<b>Números expedients</b>	<b>Tipus de contracte</b>
MCRIT, SL	49.491,50	2	serveis

L'objecte de les prestacions exposades anteriorment, majoritàriament es corresponen amb prestacions de serveis recurrents que acaben superant el límit del contracte menor.

Per aquesta tipologia d'actuacions seria recomanable la seva licitació mitjançant procediments oberts de contractació i/o procedir a la homologació del creditor per a la prestació dels serveis esmentats.

Atès el que disposa l'article 99.2 del LCSP, aquestes operacions haurien d'estar subjectes als requisits de publicitat i concurrència.



Definitiu

**IX.5. Direcció de Cultura**

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.4) Fase d'execució dels contractes

- En els següents expedients no figura l'acte formal i positiu de recepció, amb caràcter previ al pagament segons l'establert a l'article 210.2 de la LCSP. No obstant, en el PCAP s'esmenta que la recepció del servei s'efectuarà mitjançant la conformació pel servei gestor de les factures presentades per l'adjudicatari.
  - Expedient 27/2018, Contracte per la realització de serveis i espectacles amb artificis pirotècnic d'us exclusiu per experts.
  - Expedient 144/2018, Contractació de l'actuació de la cantant, compositora i actriu Rosario.

b) Modificacions de contractes

- Si bé consta a l'expedient 45/2018, Contracte de serveis de generadors mòbils d'electricitat, l'aprovació de la modificació per l'òrgan competent, no hem disposat del document de modificació del contracte formalitzat conforme al que disposa l'article 153 i 203.3 de la LCSP.



Definitiu

**IX.6. Direcció d'Esports**

Subvencions atorgades (apartat VI.3)

b) Subvencions directes:

b.2) Reconeixement de l'obligació

- En l'expedient DECR013/2018 no figura informe de l'òrgan competent de l'**AJUNTAMENT** manifestant-se sobre l'adequació de la justificació de la subvenció aportada, sobre la realització de l'activitat subvencionada i sobre el compliment de la finalitat que va determinar la concessió de la subvenció.

Addicionalment, revisada la justificació de la subvenció de l'expedient DECR013/2018, el certificat aportat pel President de l'entitat que acredita la justificació de l'aplicació de les quanties a la finalitat que van ser concedides fa referència la subvenció nominativa relativa a l'exercici 2017.



Definitiu

**IX.7. Servei de Gestió Econòmica**

Contractació administrativa (apartat II.4)

c.3) Tramitació contractes menors

De la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, hem detectat que per diferents proveïdors s'han efectuat despeses superiors a 5.000 euros sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23.3 i a l'annex 14 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2018.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2018 al capítol II i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

<b>Tercer (Capítol II)</b>	<b>Gestió econòmica</b>
029088928T MARTIN*ALIAS, JOSE IGNACIO	14.195,13
	14.195,13

Gestió econòmica (apartat VIII.3)

b) Expedients de modificació de crèdit

En el transcurs de l'exercici 2018 s'han tramitat i aprovat 43 expedients de modificació dels crèdits inicials del pressupost de despeses, més 3 expedients d'incorporació de romanents. L'import total de les modificacions ascendeix a 30.276.874 euros. De la revisió efectuada cal indicar la següent consideració:

L'**AJUNTAMENT** té registrades a la corresponent aplicació pressupostària incorporacions de romanent de tresoreria amb finançament afectat per import de 13.270.740 euros, no obstant, l'import que figura com a excés de finançament afectat en el romanent de tresoreria de l'exercici 2017 és de 7.776.569 euros. En aquest sentit, cal indicar que de l'informe del Servei de Gestió Econòmica referent a l'expedient núm. 12/2018 de incorporació de romanents de crèdit de l'exercici 2017 es desprèn que el finançament del total de romanents a incorporar en l'exercici 2018 per import total de 14.700.779 euros es el següent:

- Romanent de tresoreria de lliure disposició per import de 5.814.658 euros.
- Nous ingressos per import de 1.430.040 euros.
- Romanent afectat per import de 7.456.081 euros.





Definitiu

e) Inventari de béns

S'ha detectat una diferència entre els saldos comptables i l'inventari de béns a 31 de desembre de 2018:

• Actiu no corrent a 31.12.18	664.636.974
• Inventari de béns a 31.12.18	<u>666.581.816</u>
	<u>(-) 1.944.842</u>

La principal diferència per import de 1.874.088,66 euros prové de l'epígraf de construccions i es deu a diferents criteris d'amortització i deteriorament entre els programes de comptabilitat i inventari pel que fa a les construccions cedides (en el moment de cessió comptablement es registra el deteriorament pel període de la cessió, mentre que al programa d'inventari es va efectuant l'amortització anual). L'**AJUNTAMENT** no ha efectuat una conciliació d'aquesta diferència, per tant, es desconeix l'origen i la validesa de la mateixa.



Definitiu

**IX.8. Servei d'Ingressos**

Ingressos (apartat III.4)

i) Cancel·lació per insolvències o altres causes

De la revisió de les 8 operacions de cancel·lació per insolvència no s'han detectat incidències, no obstant, cal efectuar les següents consideracions:

- A l'expedient administratiu 12/2018 de baixes per fallits de diversos conceptes i anys, del mes de maig de 2018 a novembre 2018 figura un import total de baixes de fallits de 1.399.266 euros, mentre que l'import que figura comptabilitzat és de 1.132.638 euros. No hem disposat de la justificació d'aquesta diferència.
- Mensualment es comptabilitzen els fallits a partir dels llistats facilitats per la ORGT, generant una relació que signa la cap de gestió econòmica, el cap d'àrea d'ingressos i l'interventor, no obstant no queda constància de cap comprovació o verificació d'aquestes cancel·lacions. En aquest sentit es recomana que la comptabilització de les cancel·lacions per insolvència es produeixi una vegada la ORGT ha facilitat els expedients de baixes per fallits i aquests hagin estat degudament comprovats i aprovats per part de l'**AJUNTAMENT**.

j) Devolució d'ingressos indeguts

En la revisió dels expedient gestionats per l'ORGTE (A.C.C., S.D.M., J.S.C., M.E.C., M.B.S.) no hem pogut constatar que hi figuri l'informe del servei gestor, justificatiu de la procedència de la devolució de l'ingrés indegut. Addicionalment, la comptabilització d'aquests ingressos indeguts gestionats per la ORGT es produeix amb data anterior a l'aprovació de la devolució d'ingressos indeguts per part de l'òrgan competent, atès que la comptabilització s'efectua mensualment a partir dels llistats de devolucions facilitats per la ORGT, mentre que els expedients de devolucions d'ingressos s'aproven de manera semestral.

Pel que fa a les devolucions d'ingressos gestionades per la ORGT, es recomana que la comptabilització de les devolucions d'ingressos es produeixi una vegada la ORGT ha facilitat els expedients de devolucions d'ingressos i aquests hagin estat degudament comprovats i aprovats per part de l'**AJUNTAMENT**.



Definitiu

**IX.9. Participació i Serveis a les Persones**

Contractació administrativa (apartat II.4)

c.2) Anàlisi del grau de concentració dels contractes per adjudicataris

- De la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, hem detectat que per diferents proveïdors les quantitats acumulades per un mateix servei superen els límits fixats per a la formalització de contractes menors, incorrent en possibles fraccionaments de contractes.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2018 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

<b>Tercer (Capítol II)</b>	<b>Participació i serveis a les persones</b>
B62145503 ELECTRICITAT BOQUET, SL	7.302,76
G08668733 ASSOCIACIO CENTRE DE FORMACIO I PREVENCIO DE MATARÓ	24.204,05
B60589017 AUTOCARS CALELLA, SL	28.016,45
B62430269 CLICKART, TALLER DE COMUNICACIO, SL	26.965,10
B65258188 GERMANS HOMS LLOGUER DE MAQUINARIA 1852, SL	19.560,04
038804045D GASULL*SUBIÑA, JORDI	11.795,30
J67020032 ESTUDIS I SERVEIS TEATRALS ARTISTICIS I DE REPRESENTACIO, SCP	22.914,90
038790469A ROVIRA*COMAS, M LLUISA	6.490,62
B08910366 PUBLICIDAD FERMALLI MARESME, SL	7.381,39
A28229599 MAPFRE VIDA, SA	19.123,92
B61853537 NUSCAMPES, SL	18.777,83
A93460038 NOVA PINMAT, SA	17.376,96
038830256T RUIZ*GORDILLO, SERGIO	16.651,80
	226.561,12

Cal indicar que els esmentats proveïdors presten serveis a diferents serveis gestors de l'**AJUNTAMENT**, essent l'import de les quantitats acumulades superiors a la de la contractació menor.

c.3) Tramitació contractes menors

De la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, hem detectat que per diferents proveïdors s'han efectuat despeses superiors a 5.000 euros sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23.3 i a l'annex 14 de les bases d'execució del pressupost.



### Definitiu

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2018 al capítol II i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

<b>Tercer (Capítol II)</b>	<b>Participació i serveis a les persones</b>
P1700057A CONSORCI TRANSVERSAL XARXA D'ACTIVITATS CULTURALS - CTXAC -	17.280,00
G65009235 FUNDACIO AMBIT PREVENCIÓ	14.990,00
Q2866001G CREU ROJA ESPANYOLA	13.728,00
G28029643 SOCIETAT GENERAL D'AUTORS I EDITORS	11.907,00
A28119220 SEGUROS CATALANA OCCIDENTE, SA	8.490,62
176733365null PRIETO*RAMIREZ, RAUL	8.107,00
B61789491 TRIFUSIO, PROJECTES CULTURALS, SL	7.678,81
G60361888 CONSELL ESPORTIU DEL MARESME	7.470,00
B66322421 WAKEFUL, SL	6.243,60
	95.895,03

### Subvencions atorgades (apartat VI.3)

#### a) En règim de concurrència competitiva:

##### a.4) Reconeixement de l'obligació, pagaments i regim de justificació

- A l'expedient 39/2018 no hi figura un informe del servei gestor que manifesti la correcció de la justificació en el temps i forma previst a les bases reguladores (adequada justificació de la subvenció, realització de l'activitat i compliment de la finalitat pel qual es va concedir).

De l'anàlisi de la justificació aportada pel beneficiari Associació de Gent Gran de Molins (G65977688), manca certificat de la persona o de la presidència de l'entitat subvencionada que acrediti la justificació de l'aplicació de la subvenció a la finalitat per a la qual fou concedida.



Definitiu

**IX.10. Promoció Econòmica i Ocupació**

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

- De la revisió de l'expedient 2/2018, Contractació del servei de formació de l'àmbit dels idiomes, no s'ha obtingut evidència de la publicació al perfil del contractant de la resolució de l'adjudicació.

a.3) Fase de formalització dels contractes

- De la revisió de l'expedient 2/2018, Contractació del servei de formació de l'àmbit dels idiomes, no s'ha obtingut evidència de la publicació al perfil del contractant de la formalització del contracte.

a.4) Fase d'execució dels contractes

- En l'expedient 2/2018, Servei de formació en l'àmbit dels idiomes no figura l'acte formal i positiu de recepció, amb caràcter previ al pagament segons l'establert a l'article 210.2 de la LCSP. No obstant, en el PCAP s'esmenta que la recepció del servei s'efectuarà mitjançant la conformació pel servei gestor de les factures presentades per l'adjudicatari.

c.2) Anàlisi del grau de concentració dels contractes per adjudicatari

- De la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, hem detectat que per diferents proveïdors les quantitats acumulades per un mateix servei superen els límits fixats per a la formalització de contractes menors, incorrent en possibles fraccionaments de contractes.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2018 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

	<b>Promoció Econòmica i Ocupació</b>
<b>Tercer (Capítol II)</b>	
B62145503 ELECTRICITAT BOQUET, SL	3.423,38
G08668733 ASSOCIACIO CENTRE DE FORMACIO I PREVENCIO DE MATARÓ	1.392,30
B65258188 GERMANS HOMS LLOGUER DE MAQUINARIA 1852, SL	3.820,07
038804045D GASULL*SUBIÑA, JORDI	6.029,60
038790469A ROVIRA*COMAS, M LLUISA	13.585,80
B08910366 PUBLICIDAD FERMALLI MARESME, SL	11.338,18
A93460038 NOVA PINMAT, SA	948,09
	40.537,42



Definitiu

Cal indicar que els esmentats proveïdors presten serveis a diferents serveis gestors de l'**AJUNTAMENT**, essent l'import de les quantitats acumulades superiors a la de la contractació menor.

c.3) Tramitació contractes menors

De la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, hem detectat que per diferents proveïdors s'han efectuat despeses superiors a 5.000 euros sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23.3 i a l'annex 14 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2018.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2018 al capítol II i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

	Promoció Econòmica i Ocupació
<b>Tercer (Capítol II)</b>	
916583894null UNIVERSITY OF LEICESTER	14.414,73
	14.414,73

Subvencions atorgades (apartat VI.3)

b) Subvencions directes:

b.2) Reconeixement de l'obligació

- En la documentació justificativa aportada pel tercer de l'expedient 17/2018 manca l'acreditació de les despeses de remuneracions de personal, en concret, no consta TC1 i TC2 i comprovant d'ingrés a la Seguretat Social i ingrés de l'IRPF a l'Agència Estatal Tributària i comprovant de pagament.



Definitiu

### **IX.11. Direcció de Recursos Humans**

#### Personal (apartat IV.4)

##### a.2) Altres aspectes en matèria de personal: revisió del conveni laboral de la Corporació

L'**AJUNTAMENT** disposa de dos Acords sobre de les Condicions de Treball del personal de l'**AJUTAMENT** (un pel personal funcionari i un altre pel personal laboral), per als anys 2004-2007, que han estat prorrogats per l'exercici 2018.

No ens consta la publicació dels acords anteriors en el Butlletí Oficial de la Província. No obstant, es troben publicats en el perfil de transparència de l'**AJUNTAMENT**.

##### b) Gestió de recursos humans

###### b.1) Instruments de gestió dels recursos humans

Les principals conclusions que es desprenen de les verificacions efectuades són les següents:

- Respecte a la Relació de Llocs de treball, les proves realitzades han conclòs sense incidències.
- Pel que fa al Registre de Personal:
  - D'acord amb el que estableixen els articles 44 a 52 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, les corporacions locals han de constituir registres de personal, que hauran d'estar coordinats amb els registres de personal de la resta d'administracions públiques.
  - En el cas de que les entitats locals no comptin amb suficient capacitat financera i tècnica, la Generalitat cooperarà en la constitució del registre de personal de les entitats que l'integrin.



### Definitiu

- Conforme la informació facilitada per l'Àrea de Recursos Humans de l'**AJUNTAMENT**, no es disposa de cap registre de personal formalitzat d'acord amb els requeriments establerts a l'esmentada normativa, si bé es disposa de la totalitat de la informació requerida.
- Respecte d'Oferta Pública d'Ocupació:
  - D'acord amb el que disposa l'article 56 del Decret 214/1990, l'Oferta Pública d'Ocupació estarà constituïda per les places dotades pressupostàriament tant del personal funcionari com del laboral. S'inclouran, en tot cas, les places ocupades per personal interí i els llocs de treball de caràcter laboral reservats a personal permanent i ocupats per personal no permanent.
  - L'article 57 disposa que la oferta pública d'ocupació haurà de ser aprovada en el primer trimestre de cada any natural, una vegada hagi estat aprovat el pressupost de l'exercici, i publicada al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.

L'**AJUNTAMENT** va aprovar l'Oferta Pública d'Ocupació per l'any 2018 en la Junta de Govern Local de 28 de desembre de 2018, per tant, fora del termini previst a l'article 57 del Decret 214/1990. En aquest sentit cal considerar que la Llei de Pressupostos de l'Estat per l'any 2018 es va aprovar el 3 de juliol de 2018. A l'esmentada Llei s'aproven diferents elements reguladors de l'Oferta Pública d'Ocupació.

#### b.3) Modificacions de jornada

En relació a les resolucions de modificacions de jornada, els aspectes de compliment de legalitat es recullen a la part expositiva de la resolució corresponent, no obstant, es recomana elaborar informe independent per part de la Direcció de Recursos Humans, en el que es fonamentin la resolució, incloent els següents extrems:

- Adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent.
- Valoració de l'informe emès pel servei gestor, en relació a la necessitat de la modificació de jornada.
- Adequació de la modificació a la normativa vigent.





## Definitiu

### b.4) Anàlisi rebuts de nòmines mensuals

De l'anàlisi dels diferents conceptes retributius objecte de revisió no s'han identificat incidències, a excepció dels següents aspectes:

- Pel que respecta a les gratificacions per hores extres liquidades a la nòmina del mes d'octubre de 2018 del treballador J.A.G, hem disposat del document "Sol·licitud de gratificacions i plusos" corresponent a les hores extres realitzades en el mes de setembre, no obstant, no consta la signatura del treballador, ni l'autorització del cap del servei ni de Recursos Humans. Tot i això, en la relació de gratificacions al personal per treballs extraordinaris realitzats fora de la jornada laboral abonats en la nòmina del mes d'octubre de 2018, on hi figura aquest treballador, sí que consta la signatura del Director de RRHH.
- A partir del llistat de control d'hores extres efectuades pels treballadors de l'**AJUNTAMENT** facilitat per la Direcció de Recursos Humans, hem comprovat que un total de 17 treballadors superen el límit de 60 hores previstes en els Acords sobre de les Condicions de Treball del personal de l'**AJUNTAMENT**. Tanmateix un total de 9 treballadors superen el límit de 80 hores previstes a l'article 35.2 de l'Estatut dels Treballadors.

### b.5) Nomines de retribucions del personal

L'expedient analitzat corresponent al mes d'octubre incorpora l'estat justificatiu de la nomina, degudament signat i conformat per la Direcció de Recursos Humans.

No obstant, i conforme els requeriments previstos en l'Acord del Consell de Ministres del 30 de maig de 2008 relatiu a la fiscalització de requisits bàsics, caldria incorporar als expedients un informe sobre la comprovació aritmètica de la nomina, realitzant la conciliació de l'import mensual de la mateixa amb la que resulta del mes anterior, incorporant la suma algebraica de les variacions produïdes.



Definitiu

**IX.12. Serveis de Sistemes d'Informació i Telecomunicacions**

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

- En l'expedient 189/2018, Contracte del servei i subministrament per l'actualització de la telefonia IP corporativa de l'**AJUNTAMENT** no s'han respectat els terminis per adjudicar definitivament el contracte.

L'únic criteri per seleccionar l'adjudicatari del contracte és el preu, per tant, l'adjudicació s'ha de dictar en el termini màxim de quinze dies a comptar de l'endemà de l'obertura de les proposicions.

L'acta de la mesa de contractació d'obertura del sobre número 2 de les proposicions rebudes es realitza el 4 de setembre de 2018.

L'1 d'octubre de 2018, havent excedit el termini màxim de 15 dies establerts a l'article 158.1 de la LCSP, la Junta de Govern Local va adjudicar definitivament el contracte.

- En la revisió de l'expedient 245/2018, Contractació del servei de manteniment dels sistemes d'alimentació ininterrompuda del centre de procés de dades de Via Pública i Policia Local, no s'han respectat els terminis per aportar la documentació justificativa d'haver dipositat a la Tresoreria de Fons de l'**AJUNTAMENT** la garantia definitiva.

El termini per aportar la documentació justificativa es de 10 dies a comptar des de l'endemà a la recepció de la notificació de l'adjudicació.

El dia 24 d'octubre de 2018 es notifica l'adjudicació al tercer i en data 9 de novembre de 2018 presenta l'acreditació d'haver aportat la garantia definitiva, havent excedit el termini màxim de 10 dies.

a.3) Fase de formalització dels contractes

- En la revisió de l'expedient 189/2018, Contracte del servei i subministrament per l'actualització de la telefonia IP corporativa de l'**AJUNTAMENT**, no s'han respectat els terminis per a la formalització del contracte.

El termini previst a l'article 153.3 de la LCSP per a la formalització del contracte és de 15 hàbils dies un cop efectuada la notificació a l'adjudicatari. No obstant, el PCAP preveu un termini de 10 dies hàbils.



### Definitiu

La notificació va ser efectuada el 4 d'octubre de 2018 i el contracte es formalitza en data 7 de novembre de 2018, havent excedit el termini màxim.

#### c.2) Anàlisi del grau de concentració dels contractes per adjudicataris

- De la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, hem detectat que per diferents proveïdors les quantitats acumulades per un mateix servei superen els límits fixats per a la formalització de contractes menors, incorrent en possibles fraccionaments de contractes.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2018 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

<b>Tercer (Capítol II)</b>	<b>SSIT</b>
B72293368 TECNICA24 SOFTWARE Y SERVICIOS, SL	49.935,67
	49.935,67

#### c.3) Tramitació contractes menors

De la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, hem detectat que per diferents proveïdors s'han efectuat despeses superiors a 5.000 euros sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23.3 i a l'annex 14 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2018.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2018 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

<b>Tercer (Capítol II)</b>	<b>SSIT</b>
B72293368 TECNICA24 SOFTWARE Y SERVICIOS, SL	14.999,99
P5800043A CONSORCI LOCALRET	14.756,86
A79331690 ILUNION CEE CONTACT CENTER, SA	13.681,03
47404945362null W4 PALAISEAU	11.736,00
B55546634 CONNEX STAFF, SL	8.690,22
B63181440 ADTEL, SISTEMAS DE TELECOMUNICACION, SL	8.402,83
B20572996 E-COORDINA GESTION DOCUMENTAL, SL	6.158,90
	78.425,83

<b>Tercer (Capítol VI)</b>	<b>SSIT</b>
B60793247 INSTALINFO, SL	6.823,19
	6.823,19



Definitiu

**IX.13. Servei de Tresoreria**

Tresoreria (apartat VII.4)

a) Pagaments a justificar

- En les operacions que es detallen a continuació la despesa no ha estat justificada en el termini màxim de 3 mesos des del seu pagament:
  - 12018000022964
  - 12018000001816
  - 12018000058378
  
- En l'operació 12018000022964 l'expedient no inclou el document PJ\_RCOR\_OI pel sobrant de crèdit existent del manament a justificar que es va atorgar, signat pel cap del servei gestor i cap/coordinador d'àrea, o en el seu defecte pel Director de Serveis Econòmics.

c) Avals

D'acord amb la informació facilitada, el saldo que figura a la comptabilitat en concepte d'aval i que s'informa a la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018 és de 10.921.511 euros. No obstant, no s'ha efectuat la corresponent comprovació amb el recompte físic de la tresoreria a 31 de desembre de 2018.



Definitiu

**IX.14. Direcció d'Ensenyament**

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.3) Fase de formalització dels contractes

- De la revisió de l'expedient 76/2018, Contracte de servei d'atenció als infants en les escoles Bressol Municipals de Mataró, no s'ha obtingut evidència de la publicació al perfil del contractant ni en el DOUE de la formalització del contracte.

Subvencions atorgades (apartat VI.3)

a) En règim de concurrència competitiva:

a.4) Reconeixement de l'obligació, pagaments i regim de justificació

- De l'anàlisi de la justificació de fons atorgats de l'expedient 12/2018 del beneficiari AMPA Escola Angeleta (G58783390) no consta l'acreditació del pagament de les factures presentades, comprovant d'ingrés a la Seguretat Social i a l'Agència Estatal Tributària.

b) Subvencions directes:

b.2) Reconeixement de l'obligació

- En la documentació justificativa aportada pel tercer de l'expedient 29/2018 manca comprovant bancari d'ingrés efectuat a la Seguretat Social, s'han detectat rebuts de nòmina sense signar pel perceptor i s'ha liquidat despesa corresponent a l'exercici 2017.



Definitiu

**IX.15. Serveis Centrals**

Contractació administrativa (apartat II.4)

c.2) Anàlisi del grau de concentració dels contractes per adjudicatari

- De la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, hem detectat que per diferents proveïdors les quantitats acumulades per un mateix servei superen els límits fixats per a la formalització de contractes menors, incorrent en possibles fraccionaments de contractes.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2018 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

<b>Tercer (Capítol II)</b>	<b>Serveis Centrals</b>
037745685V QUEMADA*CUATRECASAS, ANGEL	20.232,23
	20.232,23

c.3) Tramitació contractes menors

De la revisió efectuada de les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses, hem detectat que per diferents proveïdors s'han efectuat despeses superiors a 5.000 euros sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23.3 i a l'annex 14 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2018.



Definitiu

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2018 al capítol II i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

<b>Tercer (Capítol II)</b>	<b>Serveis Centrals</b>
A63141170 D'ALEPH INICIATIVAS Y ORGANIZACION, SA	10.164,00
S2813600J MINISTERIO DE JUSTICIA E INTERIOR	7.811,77
043676345N LACASA*TRIBO ,ALFRED	7.260,00
B66766528 AGTIC CONSULTING, SL	6.497,70
	31.733,47

Barcelona, 16 de juliol de 2019

GABINETE TÉCNICO  
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A.

Joan Ramon Gil Fernández