

2019

Informe d'auditoria

Segon semestre 2019

Títol	Informe d'auditoria: Segon semestre 2019.	
Elaborat per	Servei de Gestió econòmica	
Data de creació	13/07/2020	
Control de versions	Data	17/12/2020
	Versió	v1
Estat formal	Òrgan d'aprovació	Servei de Gestió econòmica
	Data d'aprovació	13/07/2020
	Publicació oficial	





**Gabinete Técnico
de Auditoría y Consultoría, s.a.**

Definitiu

AJUNTAMENT DE MATARÓ

**Informe sobre els treballs de fiscalització
plena posterior del segon semestre de l'exercici 2019**

Juliol 2020



Í N D E X

	<u>Pàgina Núm.</u>
I. INTRODUCCIÓ	1
II. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	3
III. INGRESSOS PER IMPOSTOS, TAXES I PREUS PÚBLICS	15
IV. PERSONAL	20
V. CONTRACTES PATRIMONIALS	31
VI. SUBVENCIONS ATORGADES	32
VII. TRESORERIA	36
VIII. GESTIÓ ECONÒMICA	39
IX. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	49



Definitiu

I. INTRODUCCIÓ

I.1. Objecte i abast del treball

Amb data 9 de gener de 2018, els subscriptes varen signar amb l'**AJUNTAMENT DE MATARÓ** (en endavant, l'**AJUNTAMENT**) el contracte de serveis de suport a l'òrgan interventor, en el compliment de les funcions de control i fiscalització interna de la gestió econòmica-financera de l'**AJUNTAMENT**, per als exercicis 2018, 2019 i 2020.

Per tal de donar compliment al control permanent previst en el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local els treballs de fiscalització plena posterior dels exercicis 2019 i 2020 es realitzaran amb periodicitat semestral.

El treball de fiscalització plena posterior del segon semestre de l'exercici 2019 està inclòs en el marc d'actuacions de control financer a realitzar per part dels subscriptes.

Els treballs s'han desenvolupat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria del Sector Públic adaptades a Espanya (NIA-ES-SP), 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 del segon semestre de l'exercici 2019.

El treball i les conclusions obtingudes que s'exposen en el present informe es refereixen als pressupostos de l'any 2019. 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.

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 i Organització.
- 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 2019. No s'han dut a terme altres procediments específics que poguessin afectar a exercicis posteriors al fiscalitzat.

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.

D'acord amb la informació obtinguda del registre de contractes del sector públic, es detallen les adjudicacions realitzades durant el segon semestre de l'exercici 2019 segons procediment d'adjudicació:

Procediment de contractació / Tipus de contracte

	Núm. Expedients	Total adjudicat
• Obert		
– Obres	6	719.387,84
– Subministrament	13	498.623,66
– Serveis	20	2.525.890,27
	<u>39</u>	<u>3.743.901,77</u>
• Procediment negociat sense publicitat		
– Subministrament	1	8.920,00
– Serveis	6	124.599,60
– Administratiu especial	1	2.892,60
	<u>8</u>	<u>136.412,20</u>
• Acord Marc		
– Subministrament	2	55.970,60
	<u>2</u>	<u>55.970,60</u>
• Menors		
– Obres	26	432.057,03
– Subministrament	9	67.549,91
– Serveis	60	431.379,28
	<u>95</u>	<u>930.986,22</u>
Total	<u>144</u>	<u>4.867.270,79</u>



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 deu expedients de contractació licitats mitjançant aquest procediment:

Expedient	Àrea gestora	Tipus de contracte	Descripció	Import total (sense IVA)
19360/2019	Direcció de Cultura, Direcció d'Ensenyament i Participació i Servei a les Persones	Serveis	Contracte dels serveis de docència de les arts escèniques.	354.933,70
26938/2019	Direcció d'Ensenyament	Serveis	Contractació del servei de monitoratge per al suport a l'estudi d'acord amb el Pla Educatiu d'Entorn de Mataró.	73.570,98
48073/2019	Gestió de l'Espai Públic	Obres	Contractació de les obres del projecte bàsic i executiu d'adequació de la planta baixa de la Nau Minguell.	302.538,22
42352/2019	Gestió de l'Espai Públic	Obres	Contractació de les obres del projecte executiu d'actuacions de manteniment i millora de la calçada de la via pública.	520.611,28
36955/2019	Gestió de l'Espai Públic	Subm.	Subministrament de 15 motocicletes elèctriques per al Servei de Policia Local.	176.056,14
42095/2019	Gestió de l'Espai Públic	Obres	Contractació de les obres de renovació enllumenat públic dels quadres OS-OX.	135.990,36
18657/2019	Gestió de l'Espai Públic	Obres	Contractació de les obres de renovació enllumenat públic dels quadres IP-EA.	185.986,67
23725/2019	Direcció de Recursos Humans i Gestió de l'Espai Públic	Serveis	Contracte del servei d'assessorament i defensa en l'àmbit penal del personal de l'Ajuntament de Mataró.	49.400,00
29126/2019	Compres i Contractacions	Subm.	Contracte de subministrament de vestuari pel personal de l'Ajuntament.	20.027,90
34345/2019	Direcció de Recursos Humans i Servei de Sistemes d'Informació i Telecomunicacions	Serveis	Contractació de l'adquisició, implantació i manteniment d'una aplicació de gestió de presència i absència de treballadors.	34.298,88

Adicionalment, atès que els contractes analitzats durant el primer semestre de 2019 en trobaven en curs d'execució, durant la realització dels treballs de fiscalització plena posterior del segon trimestre de l'exercici 2019, hem realitzat les comprovacions corresponents a l'execució dels contractes. Han estat revisats un total de deu expedients de contractació licitats mitjançant aquest procediment:



Definitiu

Expedient	Àrea gestora		Tipus de contracte	Descripció	Import total (sense IVA)
15980/2019	Compres Contractacions	i	Serveis	Contracte acord marc del servei d'impressió de cartells i desplegable.	155.916,04
2325/2019	Direcció de Cultura		Serveis	Serveis d'assistència tècnica i projeccions audiovisuals dels espais escènics.	124.313,00
10798/2019	Direcció de Cultura i Direcció d'Esports	i	Serveis	Assegurança col·lectiva tècnica i projeccions audiovisuals dels espais escènics.	9.500,00
16252/2019	Promoció Econòmica i Ocupació	i	Serveis	Servei de formació, assessorament i acompanyament de la llançadora d'idees d'innovació social.	12.397,00
15195/2019	Direcció d'Ensenyament		Serveis	Gestió de l'alimentació a les escoles bressol municipals de Mataró.	303.187,50
10653/2019	Gestió de l'Espai Públic		Obres	Obres de renovació del paviment esportiu de la pista municipal d'atletisme, canvi de la gespa artificial de la pista d'escalfament i instal·lació barrera de protecció a la mitja lluna sud.	424.368,56
3825/2019	Gestió de l'Espai Públic		Obres	Obres del projecte executiu de la construcció d'una pista polivalent per a usos esportius i cívics al barri de Cerdanyola.	728.006,28
16255/2019	Promoció Econòmica i Ocupació	i	Serveis	Servei d'assessorament per l'anàlisi de viabilitat i la definició d'un possible espai físic de treball compartit per l'economia social i solidària i la innovació social.	12.300,00
2166/2019	Participació i serveis a les persones		Serveis	Gestió del servei de mediació i suport a l'àmbit comunitari.	749.000,00
23110/2019	Promoció Econòmica i Ocupació i Gestió de l'Espai Públic		Subm.	Subministrament d'enllumenat ornamental nadalenc de Mataró 2019 en règim de lloguer.	33.530,50

Pels expedient 15980/2019 i 23110/2019 també han estat revisades les fases d'adjudicació i formalització del contracte.

b) Procediment negociat

S'han seleccionat un total de dos:

Expedient	Àrea gestora		Tipus de contracte	Descripció	Import total (sense IVA)
25044/2019	Direcció de Cultura i Promoció Econòmica i Ocupació	i	Serveis	Contracte dels serveis de seguretat privada necessaris per al desenvolupament de les activitats programades per l'Ajuntament de Mataró.	51.280,50
50395/2019	Servei de Sistemes d'Informació i Telecomunicacions	i	Serveis	Contracte pel servei de manteniment de l'aplicació eQualiment per la gestió d'aliments solidaris de Serveis Socials.	11.352,00

Adicionalment, atès que els contractes analitzats durant el primer semestre de 2019 en trobaven en curs d'execució, durant la realització dels treballs de fiscalització plena posterior del segon trimestre de l'exercici 2019, hem realitzat les comprovacions corresponents a l'execució dels contractes. Han estat revisats un total de dos expedients de contractació licitats mitjançant aquest procediment:



Definitiu

<u>Expedient</u>	<u>Àrea gestora</u>	<u>Tipus de contracte</u>	<u>Descripció</u>	<u>Import total (sense IVA)</u>
7031/2019	Servei de SIT	Serveis	Contracte del servei de manteniment de l'aplicació "E-Coordina".	10.180,00
14024/2019	Gestió de l'Espai Públic	Obres	Obres d'instal·lació de proteccions solars a diferents escoles d'infantil i primària i escoles bressol.	69.728,05

c) Modificació de contractes

En base a la relació d'expedients modificats durant el segon semestre de l'exercici 2019 s'han seleccionat dos expedient:

<u>Expedient</u>	<u>Àrea gestora</u>	<u>Tipus de contracte</u>	<u>Descripció</u>
2325/2019	Direcció de Cultura	Serveis.	Serveis d'assistència tècnica i projeccions audiovisuals dels espais escènics.
15195/2019	Direcció d'Ensenyament	Serveis	Gestió del servei d'alimentació a les escoles bressol municipals de Mataró.

d) Contractes menors

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

<u>Expedient</u>	<u>Àrea gestora</u>	<u>Tipus de contracte</u>	<u>Descripció</u>	<u>Import total (sense IVA)</u>
46169/2019	Gestió de l'Espai Públic	Serveis	Contractació de la redacció d'una l'estratègia per al desenvolupament d'una comunitat energètica per a la transició.	14.848,52
26251/2019	Gestió de l'Espai Públic	Obres	Contractació dels treballs d'impermeabilització del vas gran de la Piscina Municipal.	39.950,00
50159/2019	Direcció d'Esports	Subm.	Contractació pel subministrament de material per l'ampliació del Parc Street Work Out ubicat a la platja de Mataró.	10.225,00
44784/2019	Alcaldia i Relacions Institucionals	Serveis	Contractació de serveis de consultoria per a l'enquesta de percepció Mataró 2022.	14.900,00
35215/2019	Participació i Serveis a les Persones	Serveis	Contractació per la creació i implementació de l'Observatori per la igualtat de gènere municipal que coordina el Servei d'Igualtat i Ciutadania- Secció de polítiques de gènere, joventut i gent gran.	12.354,96
49393/2019	Serveis Centrals	Serveis	Contractació del servei d'auditoria de la concessió del Sorrall de l'exercici 2019.	6.600,00
51717/2019	Gestió de l'Espai Públic	Serveis	Contractació per a la Gestió del Programa de prevenció de riscos a la llar.	14.500,00
40753/2019	Direcció de Recursos Humans	Serveis	Contractació del servei de col·laboració i acompanyament en el desenvolupament del model organitzatiu de l'Ajuntament de Mataró.	14.024,39
47659/2019	Servei de Sistemes d'informació i Telecomunicacions	Subm.	Contractació per a l'adquisició de 24 ordinadors personals reacondicionats per l'Institut Miquel Biada.	11.159,76
34919/2019	Desenvolupament econòmic i territori	Serveis	Contractació de serveis tècnics per fer una proposta de reestructuració ferroviària del front litoral de Mataró.	14.000,00



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

En els expedients que es detallen a continuació les actes de replanteig previ s'han signat amb posterioritat a l'aprovació de l'expedient de contractació de l'obra (article 236 de la LCSP):

- Expedient 42352/2019, Contractació de les obres del projecte executiu d'actuacions de manteniment i millora de la calçada de la via pública.
- Expedient 42095/2019, Contractació de les obres de renovació enllumenat públic dels quadres OS-OX.

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

- Els anuncis de licitació dels expedients objecte de la revisió no incorporen la següent informació:
 - Criteris d'adjudicació del contracte, excepte en el supòsit en què la millor oferta es determini sobre la base del preu exclusivament, s'indicaran els criteris que determinin aquesta, de conformitat amb l'article 145.5 de la LCSP.
 - Condicions mínimes de solvència econòmica i financera i professional o tècnica que es determinin per l'òrgan de contractació segons el que disposa l'article 74.2 de la LCSP.
- Pels expedients que s'indiquen a continuació, no s'han respectat els terminis per a la publicació en el perfil del contractant de la resolució d'adjudicació del contracte. Segons el que disposa l'article 151.1 de la LCSP, la resolució d'adjudicació haurà de ser publicada al perfil del contractant en el termini màxim de 15 dies:



Definitiu

<u>Expedient</u>	<u>Descripció</u>	<u>Data Adjudicació</u>	<u>Data Publicació</u>
16255/2019	Servei d'assessorament per l'anàlisi de viabilitat i la definició d'un possible espai físic de treball compartit per l'economia social i solidària i la innovació social.	29/08/2019	15/01/2020
23110/2019	Subministrament d'enllumenat ornamental nadalenc al Servei de Policia Local.	31/10/2019	15/01/2020
36955/2019	Subministrament de 15 motocicletes elèctriques per al Servei de Policia Local.	11/12/2019	22/01/2020
18657/2019	Contractació de les obres de renovació enllumenat públic dels quadres IP-EA.	29/08/2019	21/10/2019
29126/2019	Contracte de subministrament de vestuari pel personal de l'Ajuntament.	03/10/2019	16/01/2020
34345/2019	Contractació de l'adquisició, implantació i manteniment d'una aplicació de gestió de presència i absència de treballadors.	31/10/2019	17/01/2020

- En els expedients objecte d'anàlisi no s'han pogut validar el compliment del termini per adjudicar definitivament els contractes previst a l'article 150.1 de la LCSP, atès que no s'ha obtingut evidència de la data de presentació de la documentació requerida a l'adjudicatari per a formalitzar l'adjudicació del contracte.

a.3) Fase de formalització dels contractes

- Pels expedients que s'indiquen a continuació, no s'han respectat els terminis per la formalització del contracte. Segons l'article 153.3 de la LCSP, la formalització del contracte haurà d'efectuar-se no més tard dels quinze dies hàbils següents a aquell en què es realitzi la notificació de l'adjudicació als licitadors:

<u>Expedient</u>	<u>Descripció</u>	<u>Data Notificació</u>	<u>Data Formalització</u>
23110/2019	Subministrament d'enllumenat ornamental nadalenc de Mataró 2019.	31/10/2019	05/12/2019
26398/2019	Contractació del servei de monitoratge per al suport a l'estudi d'acord amb el Pla Educatiu d'Entorn de Mataró.	10/12/2019	14/01/2020

- Pels expedients que s'indiquen a continuació, no s'han respectat els terminis per la publicació de la formalització del contracte. Segons el que disposa l'article 154 de la LCSP la formalització del contracte haurà de publicar-se, juntament amb el corresponent contracte, en un termini no superior a 15 dies després del perfeccionament del contracte en el perfil del contractant:



Definitiu

<u>Expedient</u>	<u>Descripció</u>	<u>Data Notificació</u>	<u>Data Formalització</u>
16255/2019	Servei d'assessorament per l'anàlisi de viabilitat i la definició d'un possible espai físic de treball compartit per l'economia social i solidària i la innovació social.	16/10/2019	16/01/2020
29126/2019	Contracte de subministrament de vestuari pel personal de l'Ajuntament.	31/10/2019	16/01/2020
34345/2019	Contractació de l'adquisició, implantació i manteniment d'una aplicació de gestió de presència i absència de treballadors.	08/11/2019	20/01/2020

- A l'expedient 18657/2019, Contractació de les obres de renovació enllumenat públic dels quadres IP-E no s'ha realitzat la publicació de la formalització del contracte d'acord amb el que disposa l'article 154 de la LCSP.

a.4) Fase d'execució dels contractes

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

b) Modificacions de contractes

S'han assolit els objectius del treball amb resultats satisfactoris

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 fraccionament.

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 2019.

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 2019 i el centre gestor d'aquestes despeses és presenta a la pàgina següent:

Definitiu

Tercer	Alcaldia i Rel. Ins.	Direcció de Cultura	Recursos Humans	Direcció d'Ensenyament	Direcció d'Esports	Gestió de l'Espai Públic	Participació i Serveis a les Persones	Promoció Econòmica i Ocupació	Compres i Contractacions	Serveis Centrals	Servei SIT	Total
B80925977 TELEVIDA SERVICIOS SOCIO SANITARIOS, SL							69.382,07					69.382,07
B59951319 TORRES SERVICIOS TECNICOS, SL		3.932,19				48.695,58						52.627,77
A79524054 URBASER SA						48.792,79						48.792,79
G08668733 CENTRE DE FORMACIO I PREVENCIO						19.763,30	1.754,57	1.480,50	2.914,46			25.912,83
B60771201 RECUPERACIONS MASNOU SL						35.863,61						35.863,61
B85582013 INV PROTECCION, SL						31.144,99						31.144,99
B66001561 PREMIRA ENERGIA, SL									31.207,66			31.207,66
B08910366 PUBLICIDAD FERMALLI MARESME SL		13.679,05			1.165,23	1.084,05	2.032,80	9.316,60				27.277,73
B17320896 INFORGEST INFORMATICA SL											27.336,43	27.336,43
B62430269 CLICKART, TALLER DE COMUNICACIO, SL				27.468,41								27.468,41
A28659423 NORTHGATE ESPAÑA RENTING FLEXIBLE, SAU						26.449,85						26.449,85
B81354359 WORLD INFORMATICA Y SERVICIOS, SL											25.941,57	25.941,57
G65009235 FUNDACIO AMBIT PREVENCIO							25.753,98					25.753,98
B62935051 GRAFICAS SAN SADURNI, SL	1.811,86	6.152,44		3.171,96	896,65	315,22	9.022,92	2.139,72				23.510,77
037745685V QUEMADA*CUATRECASAS,ANGEL										22.646,28		22.646,28
B08936643 GODO STRATEGIES, SL SOCIETAT UNIPERSONAL	11.125,95							8.978,20				20.104,15
B58586413 C.M.SALVI, SL						19.758,82						19.758,82
B66970419 COMA ESTUDIO CREATIVO, SL		19.639,75										19.639,75
B07012107 AVORIS RETAIL DIVISION, SL	1.308,98	2.021,10	14.387,02					1.602,42				19.319,52
G58376872 FUNDACIO CEO DEL MARESME				2.793,34			490,05	8.430,88	7.133,04			18.847,31
F63642771 VISUALSONORA SCCL		17.787,00		574,75			181,50					18.543,25
B60793247 INSTALINFO, SL											18.475,74	18.475,74
Total general	14.246,79	63.211,53	14.387,02	34.008,46	2.061,88	231.868,21	108.617,89	31.948,32	41.255,16	22.646,28	71.753,74	636.005,28





Definitiu

Adicionalment, a partir de la relació d'expedients de contractació obtingut del Registre Públic de Contractes, 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>
Electricitat Boquet, S.L.	78.784,11	4	obres

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'execució 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 2019.

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 més IVA, 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 2019.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2019 i el centre gestor d'aquestes despeses és presenta a la pàgina següent:



Definitiu

Tercer	Desenv. Eco. i Territori	Direcció de Cultura	Direcció d'Ensenyament	Gestió de l'Espai Públic	Participació i Serveis a les Persones	Promoció Econòmica i Ocupació	Compres i Contractacions	Serveis Centrals	Total
F63642771 VISUALSONORA SCCL		15.730,00							15.730,00
G62805106 ASS.MUNICIPIS PER LA MOBILITAT I EL TRANSPORT URBA .AMTU.				14.718,68					14.718,68
A64966179 TRATAMIENTO ACONDICIONAMIENTO DE LADERAS Y OBRAS, SA				13.625,54					13.625,54
G28029643 SOCIETAT GENERAL D'AUTORS I EDITORS		12.899,36							12.899,36
046640525K PUIG*GABAU JOSEP MARIA		11.924,31							11.924,31
B58677428 MCRIT, SL				10.164,00					10.164,00
B58456161 COMERCIAL BONANOVA SL						9.680,00			9.680,00
B60257649 C. P. ALUART S. L.							9.081,29		9.081,29
F67128397 CURCUMA SCCL					9.075,00				9.075,00
S0817003G DEMARCACION DE COSTAS EN CATALUÑA	8.304,45								8.304,45
B62536974 ADEDMA CONSULTORIA I SERVEIS, SL				8.107,00					8.107,00
G08668733 CENTRE DE FORMACIO I PREVENCIO				8.032,91					8.032,91
P0800158H CONSORCI PER A LA GESTIO INTEGRAL D'AIGUES DE CATALUNYA				7.900,00					7.900,00
A83052407 SOCIEDAD ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS SA							7.864,03		7.864,03
037717586R GALOFRE*ISART,ALBERT								7.260,00	7.260,00
176733365 PRIETO*RAMIREZ,RAUL		7.260,00							7.260,00
043687533E ARTEMAN*ROSELL,FRANCISCO				7.169,25					7.169,25
A50377787 SOCIEDAD MUNICIPAL ZARAGOZA		7.021,15							7.021,15
A58084294 RUSCALLEDA, SAU				6.870,49					6.870,49
B60231750 GRAFIQUES SOLA SL								6.171,00	6.171,00
B61556601 CO-AUVISA-90 SL			11.615,84						11.615,84
Total general	8.304,45	54.834,82	11.615,84	76.587,87	9.075,00	9.680,00	16.945,32	13.431,00	200.474,30



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) Tributs de venciment periòdic.
- b) Preus Públics, Multes i altres ingressos.
- c) Autoliquidacions.
- d) Anul·lació de liquidacions
- e) Cancel·lació per insolvència o altres causes.
- f) Devolució d'ingressos indeguts.

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) Tributs de venciment periòdic

Han estat seleccionats per a la seva revisió els ingressos de dret públic que han estat aprovats durant el segon semestre de l'exercici 2019:

- 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 la prestació de serveis als mercats municipals.
- Impost sobre Activitats Econòmiques.
- Preus públics pels serveis de recollida i tractament de residus comercials.

Amb un total de quatre rebuts de padró emesos durant el segon semestre del 2019, per a cadascun dels ingressos de dret públic seleccionats.



Definitiu

b) 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.
- Impost sobre Activitats Econòmiques.
- Impost sobre Béns Immobles.
- Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres.
- Taxa per la recollida, tractament i eliminació de brossa domiciliària o residus sòlids urbans, mobles i utensilis domèstics inservibles.
- Taxa per la prestació de serveis de manteniment, senyalització de guals i estacionaments reservats.
- Preu públic brossa comercial.
- Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

c) Preus Públics, multes i altres ingressos

Han estat seleccionats total de nou operacions relatives als següents ingressos:

- Preu Públic pel Servei d'Escola Bressol i menjador - EB Cerdanyola.
- Preu públic pel servei d'escola bressol - EB La Riereta.
- Preu públic de l'Escola Municipal de Música.
- Preu públic de les activitats de cultura - Aula de teatre (El meu primer tast teatral).
- Preu públic de les activitats de cultura - Aula de teatre (Júnior 10 i 11 anys).
- Preu públic de les activitats de cultura - Aula de teatre (Taller d'integració teatral).
- Preu públic per la utilització d'instal·lacions esportives municipals - Programes d'esport de lleure.
- Preu públic per la utilització d'instal·lacions esportives municipals - Serveis de la piscina municipal (2).

d) Autoliquidacions

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

- Taxa per la prestació de serveis de manteniment, senyalització de guals i estacionaments reservats.
- Impost sobre Activitats Econòmiques.
- Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres.
- Taxa per prestació de serveis de sanitat.



Definitiu

- 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 per la prestació de serveis als mercats municipals.
- Taxa per les llicències ambientals, autoritzacions ambientals i comunicacions prèvies, i pels controls posteriors a l'inici de l'activitat.
- 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.

e) 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 1090/2020, Impost sobre l'increment de valors dels terrenys de naturalesa urbana.
- Expedient número 1103/2020, Impost sobre activitat econòmiques.
- Expedient número 1312/2020, Taxa per l'entrada de vehicles per sobre de les voreres o el domini públic i les reserves de via pública per a aparcament.
- Expedient número 1312/2020, 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.
- Expedient número 1317/2020, Impost sobre construccions, instal·lacions i obres (2).

f) Cancel·lació per insolvència o altres causes

Han estat facilitats des del Servei de Tresoreria els expedients de baixes per fallits de diversos conceptes i anys, tramitats per l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona (ORGT) durant el segon semestre de l'exercici 2019:

- Expedient 49258/2019 de baixes per fallits de 2019 (Núm. 6).
- Expedient 51563/2019 de baixes per fallits de 2019 (Núm. 7).

Ha estat seleccionada una operació de l'expedient administratiu 49258/2019 de baixes per fallits de diversos conceptes i anys, segons relació adjunta de l'ORGT, aprovat per Decret 9350 del Regidor Delegat d'Administració Bon Govern i Mobilitat de data 26 de novembre 2019.



Definitiu

<u>Número operació</u>	<u>Concepte</u>
12019000150923	Taxa per llicències obertura d'establiments.

Adicionalment, han estat seleccionades tres operacions de l'expedient administratiu 51563/2019 de baixes per fallits de diversos conceptes i anys, segons relació adjunta de l'ORGT, aprovat per Decret 9768 del Regidor Delegat d'Administració Bon Govern i Mobilitat de data 10 de desembre de 2019.

<u>Número operació</u>	<u>Concepte</u>
12019000150397	Preu públic brossa comercial.
12019000150108	Taxa per recollida escombraries.
12019000150283	Impost sobre l'increment de valors de terrenys de naturalesa urbana.

g) 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 sis operacions:

<u>Número operació</u>	<u>Concepte</u>
12019000151298	Preu públic pel servei de recollida i tractament de residus comercials i industrials.
12019000106350	Retorn liquidació cànon 2016.
12019000114766	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.
12019000082013	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.
12019000106624	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.
12019000135293	Taxa d'obertura d'activitat per a persones en situació d'atur.

III.4. Conclusions de la revisió

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

a) Tributs de venciment periòdic

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

b) Tributs de contret previ i ingrés directe

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

c) Preus públics, multes i altres ingressos

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



Definitiu

d) Autoliquidacions

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

e) Anul·lació de liquidacions

De la revisió de les sis operacions d'anul·lació de liquidacions no s'han detectat incidències, no obstant, cal efectuar les següents consideracions:

- Mensualment es comptabilitzen les anul·lacions de liquidacions a partir dels llistats facilitats per l'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 anul·lacions. En aquest sentit es recomana que la comptabilització de les anul·lacions de liquidacions es produeixi una vegada l'ORGT ha facilitat els expedients de baixes per fallits i aquests hagin estat degudament comprovats i aprovats per part de l'**AJUNTAMENT**.
- No hem pogut comprovar que els imports que figuren als expedients trimestrals tramitats per l'ORGT i posteriorment aprovats per l'**AJUNTAMENT** siguin coincidents amb l'import total de les anul·lacions de liquidacions comptabilitzades. Convindria que els serveis de Tresoreria i Gestió Econòmica portessin un control dels expedients aprovats i la seva comptabilització.

f) Cancel·lació per insolvències o altres causes

De la revisió de les quatre operacions de cancel·lació per insolvència no s'han detectat incidències. No obstant, cal tenir present les mateixes consideracions que hem realitzat a l'apartat d'anul·lació de liquidacions.

g) Devolució d'ingressos indeguts

De la revisió de les sis operacions de devolució d'ingressos indeguts no s'han detectat incidències, no obstant, pel que fa a les devolucions d'ingressos gestionades per l'ORGT, es recomana que la comptabilització de les devolucions d'ingressos es produeixi una vegada l'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 2018 i 2019.
- 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.
- 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.



Definitiu

- 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)

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 2019 en matèria de personal són les següents:



Definitiu

<u>Concepte</u>	<u>Retribucions brutes</u>	<u>Número d'efectius</u>
• Càrrecs electes	811.606	28
• Personal eventual	121.363	3
• Personal funcionari	19.829.250	609
• Personal laboral	19.410.296	803
• Altre personal	3.444.325	-
• Incentius al rendiment	1.036.802	-
	<hr/>	<hr/>
	44.653.642	1.443
• Seguretat social	12.187.838	
• Prestacions socials	17.969	
• Altres despeses socials	149.424	
	<hr/>	<hr/>
	12.355.231	
	<hr/>	<hr/>
	57.008.873	1.443

Les obligacions reconegudes netes a l'exercici 2019 corresponents al capítol I del pressupost de despeses (57.008,87 milers d'euros) representen el 36,4% del total d'obligacions reconegudes netes del pressupost de despeses de l'exercici (156.815,42 milers d'euros).

La plantilla aprovada en sessió de 22 d'octubre de 2018 pel Ple de l'**AJUNTAMENT** per a l'exercici 2019 amb el número de places que configuren l'organització es desglossa com segueix:

<u>Personal</u>	<u>Efectius</u>	<u>Vacants</u>
• Funcionaris	599	180
• Laboral	532	182
• Personal eventual	3	1
	<hr/>	<hr/>
	1.134	363

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'actual Directora del Museu de Mataró està contractada en la modalitat d'alta direcció.



a.2) Indemnitzacions per extinció de la relació laboral

Hem revisat l'expedient 9522/2019, Indemnització per acomiadament improcedent per resolució del recurs de suplicació del TSJC: SUPLI 922/22019.

a.3) Anàlisi de la variació de la massa salarial entre els exercicis 2018 i 2019

- La conciliació, en termes globals, de les obligacions reconegudes a l'exercici 2019 del capítol I del pressupost de despeses municipal, amb els resums mensuals de nomines 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 2019 respecte de l'exercici anterior, per un total de sis treballadors, seleccionats de forma aleatòria.
- L'obtenció dels càlculs de la massa salarial corresponents a l'exercici 2019 en termes d'homogeneïtat respecte de l'exercici 2018.

a.4) Taxa de reposició d'efectius

Durant el segon semestre de l'exercici 2019 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.

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:



Definitiu

<u>Treballador</u>	<u>Categoria</u>	<u>Accés</u>	<u>Data d'incorporació</u>
<u>Funcionari interí per vacant quan no sigui possible la cobertura per funcionari de carrera:</u>			
C.V.T.F.	TAE Psicòleg	Borsa treball	28/10/2019
M.R.P.	Tècnica superior	Borsa treball	18/07/2019
<u>Substitució transitòria de titulars:</u>			
P.T.B.	Auxiliar de serveis d'ensenyament	Borsa treball	02/07/2019
J.F.C.	Auxiliar administratiu	Borsa treball	05/08/2019
<u>Execució de programes de caràcter temporal:</u>			
L.C.A.	Tècnic de suport especialitzat	Borsa treball	13/06/2019
E.O.P.	Tècnica mitjà d'ocupació	Procediment excepcional donat que no hi ha persona disponible a la llista d'espera de tècnics mitjans d'ocupació	13/11/2019
<u>Excés o acumulació de tasques:</u>			
M.R.F.	Caixer / Dependent	Borsa treball	08/07/2019
C.V.T.	Peó de mercat	Procediment excepcional donat que no hi ha persona disponible a la llista d'espera de peons	04/10/2019

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** vigents per l'exercici 2019.

b) Gestió de recursos humans

b.1) Instrumentes de gestió dels recursos humans

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

- Relació de llocs de treball de l' exercici 2019.
- Registre de personal de l'**AJUNTAMENT**.
- Darrera Oferta Pública d'Ocupació aprovada per la Corporació.
- Modificacions de plantilla i catàleg de llocs de treball.



Definitiu

b.2) Processos de selecció de personal

• Comissió de serveis de personal intern

Han estat analitzades les següents:

- M.M.P. per comissió de serveis a l'**AJUNTAMENT** de Granollers.
- E.H.V. per adscripció provisional a lloc d'especialista en gestió administrativa 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 45224/2019 de nomenament interí per vacant a una plaça de TAE psicòleg fins a la cobertura definitiva mitjançant concurs oposició (plaça núm. 2420), a través de la llista d'espera de tècnics mitjans d'ocupació de l'expedient 772/2017.

També ha estat seleccionat l'expedient 32420/2019 de nomenament interí per vacant a una plaça de tècnic superior fins a la cobertura definitiva mitjançant procés de promoció interna (plaça número 31107), a través de la llista d'espera de tècnics de suport especialitzat de l'expedient 128/2017.

• Nomenament de funcionaris interins: substitució transitòria dels titulars

Les verificacions s'han realitzat sobre els expedients que es detallen a continuació:

- Expedient 30399/2019 de contracte interí d'un auxiliar de serveis d'ensenyament per substitució de la titular, que es troba en situació de IT, a través de la llista d'espera de conserges de l'expedient 500/2013.
- Expedient 34360/2019 de contracte interí d'un auxiliar administratiu per substitució de la titular, que es troba en situació de IT, a través de la llista d'espera d'auxiliars administratius de l'expedient 493/2016.

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

La revisió s'ha dut a terme sobre l'expedient 27002/2019 de nomenament fora de plantilla per l'execució del programa "Yes We Rent", a través de la llista d'espera de tècnics de cooperació internacional de l'expedient 27/2018.



Definitiu

També ha estat seleccionat l'expedient 46700/2019 de contractació d'un tècnic mitjà d'ocupació per al desenvolupament del programa 30 PLUS en la seva 4a edició, a través de procediment excepcional regulat al punt 5 de les bases vigents de la Borsa de Treball Oberta atès que no hi ha cap persona disponible a la llista d'espera de tècnics mitjans d'ocupació, exp. 772/2017.

• Nomenament de funcionaris interins: excés o acumulació de tasques

Les verificacions s'han realitzat sobre els expedients que es detallen a continuació:

- Expedient 31163/2019, referent a la contractació fora de plantilla per acumulació de tasques, corresponent a la categoria de caixer-dependent, a partir de la llista d'espera d'auxiliars d'informació turística de l'expedient 597/2018.
- Expedient 42036/2019, referent a la contractació fora de plantilla per acumulació de tasques, corresponent a la categoria de peó de mercat, a través de procediment excepcional regulat al punt 5 de les bases vigents de la Borsa de Treball Oberta atès que no hi ha cap persona disponible a la llista d'espera de peons, exp. 499/2015.

b.3) Modificacions de jornada

Per a la verificació de les proves detallades al programa de treball, han estat objecte de revisió tres expedients de modificacions 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 de setembre dels següents vuit treballadors:

<u>Treballador</u>	<u>Categoria</u>
N.G.B.	Tècnic mitjà informàtic
G.G.G.	Agent policia local
A.C.V.	Tècnic Esp. Gest. Serv. Personals
A.C.V.	Especialista OFIAC
R.M.C.V.	Tècnic especialitzat en programes educatius
A.C.M.	Tècnic de comunicació
M.C.D.E.	Assistent social
S.D.C.	Educadora EB
M.C.S.	Tècnic de programes



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 de juliol i desembre de 2019.

b.6) Variacions en nòmina

- Han estat seleccionats els següents expedients de baixes de personal (un total de dos):
 - Expedient 43349/2019, referent a la baixa per jubilació anticipada als 59 anys.
 - Expedient 33446/2019, referent a la baixa per jubilació anticipada als 63 anys.
- Han estat seleccionats els següents expedients de nomenament de funcionaris de carrera (un total de dos):
 - Expedient 18126/2019, referent a la contractació de funcionaris de carrera per haver superat període de pràctiques, corresponent a la categoria d'administratiu/va, de l'escala d'administració general, subescala administrativa, grup C1.
 - Expedient 38744/2019, referent a la contractació de funcionaris de carrera per haver superat període de pràctiques, corresponent a la categoria d'agent de la policia local.

Addicionalment, s'ha revisat l'expedient 34704/2019, referent al procés selectiu per cobrir 6 places de conserge (grup AP), mitjançant concurs oposició.

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 2018 i 2019

Hem conciliat els imports corresponents a les obligacions reconegudes a l'exercici 2019 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.



Definitiu

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 2018 i 2019 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 sis 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 tres 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 2019, així com el segon conveni col·lectiu del personal laboral de l'Institut Municipal d'Educació de Mataró.

No ens consta la publicació dels acords anteriors en el Butlletí Oficial de la Província. No obstant, es troben publicats en el portal 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.



Definitiu

- 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 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, les proves realitzades han conclòs sense incidències.

b.2) Processos de selecció de personal

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

- 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 l'anàlisi dels processos de selecció de nomenaments de funcionaris interins objecte de revisió no s'han identificat incidències, a excepció del següent aspecte:

- Per la totalitat dels 8 expedients objecte de verificació la data del contracte es anterior a l'informe proposta del cap del servei de desenvolupament i organització i del decret de contractació del Regidor Delegat de Serveis Centrals, Seguretat i Bon Govern.

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:



Definitiu

- 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.

b.4) Anàlisi rebuts de nòmines mensuals

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

- A partir dels expedients d'hores extres i gratificacions facilitats per la Direcció de Recursos Humans s'han obtingut els llistats de control d'hores extres efectuades pels treballadors de l'**AJUNTAMENT**, hem comprovat que un total de 6 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 2 treballadors superen el límit de 80 hores previstes a l'article 35.2 de l'Estatut dels Treballadors.

b.5) Nòmines de retribucions del personal

Els expedients analitzats corresponents als mesos de juliol i desembre incorporen 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.

Segons informació rebuda de la Direcció de Recursos Humans i Organització de l'Ajuntament, a partir del mes de gener de 2020 ja s'incorpora l'esmentat informe.

b.6) Variacions en nomina: baixes

De la revisió efectuada no s'han trobat incidències.



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 2019.

D'acord amb la informació facilitada, el número total d'expedients de contractes patrimonials tramitats el 2019 es mostra a continuació:

<u>Naturalesa de l'expedient</u>	<u>Número de contractes</u>
• Adquisició de bens	7
• Arrendaments	3
• Permuta de béns immobles	-
	<u>10</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 dos expedients de contractes d'adquisició de béns:

- Expedient 4783/2019, Compra habitatge tanteig i retracte – Carrer Joan Maragall, 2, en 07.
- Exp. 3306/2019, Compra habitatge dret de tanteig – Carrer Mèxic, 95, esc. 1 – 1r. 1a.



b) Arrendaments

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

- Expedient 47381/2019, Contracte d'arrendament d'instal·lació esportiva Col·legi Salesian.
- Expedient 25105/2019, Contracte d'arrendament per habilitar un espai de treball del projecte "Lloguem".

c) Permuta de béns patrimonials

D'acord amb la informació rebuda de l'**AJUNTAMENT** durant l'exercici 2019 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.

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:



Definitiu

a) En règim de concurrència competitiva

Un total de 5 expedients:

Expedient	Àrea	Descripció
29165/2019	Promoció Econòmica i Ocupació	Convocatòria de subvencions destinades a fomentar la creació d'ocupació mitjançant la contractació de persones en el marc del projecte Insertext III.
40323/2019	Desenvolupament Econòmic i Territori	Convocatòria de subvencions del projecte Aixequem Persianes 2019, per a l'impuls i la reactivació socioeconòmica de les zones de la Llei de Barris.
40889/2019	Promoció Econòmica i Ocupació	Convocatòria de subvencions per a l'organització d'esdeveniments de dinamització de ciutat.
34214/2019	Alcaldia i Relacions Institucionals	Premis Fem Mataró 2022 a entitats sense ànim de lucre, per al desenvolupament de projectes innovadors d'estratègia de ciutat, edició 2019.
45813/2019	Direcció d'Esports	Convocatòria de subvencions per a la inclusió esportiva d'infants i/o joves amb risc d'exclusió social de l'Ajuntament de Mataró, temporada 2019-2020.

Adicionalment, atès que les subvencions analitzades durant el primer semestre de 2019 es trobaven en fase d'atorgament, durant la realització dels treballs de fiscalització plena posterior del segon trimestre de l'exercici 2019, hem realitzat les comprovacions corresponents a l'atorgament i justificació de les subvencions. Han estat revisats un total de 5 expedients de subvencions atorgades:

Expedient	Àrea	Descripció
4127/2019	Direcció d'Ensenyament	Convocatòries d'activitats de prestació del servei de casals d'estiu per l'any 2019.
7251/2019	Direcció d'Esports	Convocatòria de subvencions C-13/19 Promoció esportiva.
702/2019	Desenvolupament econòmic i Territori	Convocatòria de subvencions per al foment de la realització d'obres de restauració i conservació dels elements catalogats del Pla Especial del Patrimoni Arquitectònic de Mataró 2019.
15824/2019	Participació i Serveis a les Persones	Convocatòria de subvencions per al foment de la rehabilitació d'edificis d'ús residencial de Mataró.
11414/2019	Servei d'Ingressos	Convocatòria de subvencions pel domicili habitual, per a famílies monoparentals, per a l'exercici 2019.



Definitiu

b) Directes:

Han estat seleccionats un total de 5 expedients:

Expedient	Àrea	Descripció
44966/2019	Direcció d'Esports	Conveni de col·laboració de l'Ajuntament de Mataró amb l'Associació Esportiva i de Lleure Cerdanyola.
29045/2019	Desenvolupament Econòmic i Territori	Conveni regulador de la cooperació entre l'Ajuntament de Mataró i l'Associació de Propietaris Forestals del Montnegre i El Corredor.
26289/2019	Participació i Serveis a les Persones	Conveni regulador d'una subvenció nominativa per al programa "Repensar la ciutat amb la salut de les persones al centre de la mirada".
33344/2019	Direcció de Cultura	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Mataró i l'entitat Centre Catòlic de Mataró, secció teatral Sala Cabanyes.
37312/2019	Direcció d'Ensenyament	Conveni entre la Direcció d'Ensenyament i les AMPA de l'Escola Josep Montserrat i de l'Institut Escola Mar Mediterrània per a la promoció d'activitats extraescolars per a infantil, primària i secundària mitjançant el projecte Mataró Educa +.

Adicionalment, atès que les subvencions analitzades durant el primer semestre de 2019 es trobaven en fase d'execució, durant la realització dels treballs de fiscalització plena posterior del segon trimestre de l'exercici 2019, hem realitzat les comprovacions corresponents la justificació de les subvencions. Han estat revisats un total de 5 expedients de subvencions atorgades:



Definitiu

Expedient	Àrea	Descripció
26709/2019	Gestió de l'Espai Públic	Conveni regulador de la subvenció prevista en el pressupost municipal a favor de l'Assemblea Local de la Creu Roja de Mataró per a la realització d'activitats socials i serveis de prevenció durant l'any 2019 - Activitats en l'àmbit dels serveis de prevenció.
14081/2019	Direcció de Cultura	Conveni regulador de la subvenció prevista en el pressupost municipal a favor del Foment Mataroní destinada a fomentar les activitats del programa promogut per l'avantddita entitat.
717/2019	Participació i Servei a les Persones	Conveni de col·laboració per donar suport a les obres d'inversió a l'antic hospital de St. Jaume i Sta. Magdalena per fer front a necessitats relacionades amb la normativa de protecció de l'edifici i per fer front a accions urgents de manteniment correctiu.
2055/2019	Promoció Econòmica i Ocupació	Conveni de col·laboració per al desenvolupament del Pla de dinamització per a l'any 2019.
9033/2019	Direcció d'Esports	Subvenció nominativa destinada a donar suport a la 99a Edició de la Volta Ciclista a Catalunya.

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 de subvencions (autorització de la despesa)

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

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

Per la totalitat dels expedients analitzats no s'ha vist documentació que acrediti que els beneficiaris no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament, abans de produir-se l'atorgament de la subvenció.

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

Per una mostra de 5 beneficiaris de la subvenció corresponent a l'expedient 4127/2019, Convocatòries d'activitats de prestació del servei de casals d'estiu per l'any 2019, no s'ha obtingut la totalitat de la documentació justificativa de la subvenció.



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

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.

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'aplicació informàtica filtrant per les fases PJ_ADOP i CF_ADOP, respectivament. La documentació ha estat extreta a partir del gestor d'expedients GTM del 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:



Definitiu

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>
G.R.L.	1201900003000	450,00
M.C.V.	12019000018368	360,00
A.N.E.	12019000060004	110,00
I.P.R.	12019000108976	130,00
F.P.T.	12019000106623	109,60
F.P.T.	12019000036895	403,00
M.G.C.	12019000090867	650,00
F.P.T.	12019000106353	122,00
P.L.S.	12019000030741	175,00

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.	12019000120991	378,82
M.G.S.	12019000058876	214,85
M.G.S.	12019000029562	283,91
M.G.S.	12019000107840	65,45
M.G.S.	12019000127169	50,90
M.G.S.	12019000143534	36,36
M.G.S.	12019000083156	46,38
M.G.S.	12019000066453	344,61
M.G.S.	12019000127172	71,18

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 2019. Segons informació proporcionada pel Servei de Gestió Econòmica la conciliació amb els avals es fa cada dos anys, durant l'exercici 2018 es va fer la darrera conciliació. S'ha procedit a revisar l'expedient 43124/2019 corresponent a la conciliació d'aval a 31 de desembre de 2018.

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:
 - Operació 12019000003000
 - Operació 12019000018368
 - Operació 12019000060004
 - Operació 12019000036895
 - Operació 120190000106623
 - Operació 12019000030741

- En els expedients de les operacions que es detallen a continuació no s'ha obtingut evidència de l'existència de les factures justificatives de les despeses realitzades conformades pel cap de servei o el tècnic corresponent amb identificació amb nom i cognoms i càrrec i que concordin amb la finalitat per a la qual es van expedir:
 - Operació 12019000003000
 - Operació 12019000060004
 - Operació 12019000090867

No obstant, en els expedients de les operacions 12019000003000 i 12019000090867 s'adjunta informe en el qual es fa esmena d'haver reclamat en diverses ocasions la corresponent factura a nom de l'**AJUNTAMENT** i es confirma per mitjà del mateix informe l'assistència a l'acció formativa corresponent.

b) Bestretes de caixa fixa

De la revisió efectuada no s'han trobat incidències.

c) Avals

Segons informació proporcionada pel Servei de Gestió Econòmica la conciliació amb els avals es fa cada dos anys, durant l'exercici 2018 es va fer la darrera conciliació. De l'anàlisi de l'expedient 43124/2019 corresponent a la conciliació d'aval a 31 de desembre de 2018 no s'han detectat incidències.



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.

Pel que respecta al càlcul del PMP mensual, s'ha verificat que es inferior al límit legalment establert de 30 dies, amb excepció del mes de febrer de 2019 que es situa en 30,94 dies. A continuació es detalla resultat del càlcul efectuat per l'**AJUNTAMENT**:

<u>Mes</u>	<u>PMP</u>
Gener	24,86
Febrer	30,94
Març	21,22
Abril	18,37
Maig	15,71
Juny	15,93
Juliol	14,14
Agost	18,83
Setembre	20,13
Octubre	19,07
Novembre	14,12
Desembre	18,62

VIII. GESTIÓ ECONÒMICA

VIII.1. Àrees objecte de fiscalització

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

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



VIII.2. Comprovacions efectuades

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

a) Expedients de modificació de crèdit

A partir del gestor d'expedients electrònic hem obtingut el detall dels expedients tramitats durant el 2019 de modificacions de crèdit. En el transcurs de l'exercici 2019 s'han aprovat 48 expedients de modificacions de crèdits inicials del pressupost de despeses, més 4 expedients d'incorporació de romanents. L'import total de les modificacions ascendeix a 42.001.938 euros. Sobre aquests expedients hem efectuat una mostra de 8 expedients als efectes de comprovar la seva correcta tramitació.

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

I N G R E S S O S

<u>Capítol</u>	<u>Concepte</u>	<u>Pressupost Inicial</u>	<u>Modificacions de previsions</u>	<u>Pressupost Definitiu</u>
I	Impostos directes	51.049.427	-	51.049.427
II	Impostos indirectes	6.270.441	-	6.270.441
III	Taxes i altres ingressos	22.105.106	10.537	22.115.643
IV	Transferències corrents	44.174.737	7.283.299	51.458.036
V	Ingressos patrimonials	1.643.856	39.261	1.683.117
VII	Transferències de capital	5.006.887	2.160.024	7.166.911
VIII	Actius financers	219.025	18.426.802	18.645.827
IX	Passius financers	15.085.012	14.082.015	29.167.027
	TOTAL INGRESSOS	145.554.491	42.001.938	187.556.429

D E S P E S E S

<u>Capítol</u>	<u>Concepte</u>	<u>Pressupost Inicial</u>	<u>Modificacions de previsions</u>	<u>Pressupost Definitiu</u>
I	Despeses de personal	55.248.234	3.642.295	58.890.528
II	Despeses en béns corrents i serveis	40.169.441	1.723.692	41.893.133
III	Despeses financeres	1.880.266	(-) 798.868	1.081.398
IV	Transferències corrents	11.394.644	2.528.697	13.923.341
V	Fons de contingència	631.319	(-) 41.705	589.614
VI	Inversions reals	21.630.311	18.978.839	40.609.151
VII	Transferències de capital	635.000	892.000	1.527.000
VIII	Actius financers	305.025	86.000	391.025
IX	Passius financers	13.660.251	14.990.988	28.651.240
	TOTAL DESPESES	145.554.491	42.001.938	187.556.429



Definitiu

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 RD 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 (16.793.272 euros).
- Incorporació de romanent de tresoreria per a despeses generals (1.633.530 euros).

L'**AJUNTAMENT** té registrades a la corresponent aplicació pressupostària incorporacions de romanent de tresoreria amb finançament afectat per import de 16.793.272 euros, no obstant, l'import que figura com a excés de finançament afectat en el romanent de tresoreria de l'exercici 2018 és de 16.193.789 euros. Aquesta diferència prové principalment de la incorporació de despeses compromeses de l'exercici 2018 al pressupost de l'exercici 2019, finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals per import de 526.368,47 euros. Per error es va registrar a la partida pressupostària 870.10 "per a despeses amb finançament afectat" quan s'hauria d'haver comptabilitzat a la partida 870.00 "per a despeses generals".

b) Expedient de liquidació del pressupost

La liquidació del pressupost de l'exercici 2019 ha estat aprovada per Decret d'Alcaldia en data 28 de febrer de 2020, dins del termini legal, havent-se donat compte al Ple de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 24 d'abril de 2020.

De l'informe de 28 de febrer de 2020 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 2019, es desprèn els següents aspectes:



Definitiu

- La liquidació del pressupost consolidat amb les entitats del grup classificades com a sector de les Administracions Públiques (l'**AJUNTAMENT**, EPE Mataró Audiovisual, Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró, PUMSA, Consorci Transversal Xarxa d'Activitats Culturals, Consorci Sanitari de Mataró, Servei de Prevenció Assistencial i Socio-sanitari i Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme) de l'exercici 2019 assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, d'acord amb l'article 16.2 del RD 1.463/2007, de 2 de novembre, del Reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, essent el superàvit pressupostari consolidat de 17.567.084,90 euros.
- L'increment consolidat obtingut a l'exercici 2019 en el càlcul de la regla de la despesa ha estat del 1,71%, percentatge no superior al límit aprovat pel Consell de Ministres del 2,70%, tot i que l'EPE Mataró Audiovisual no compleix de forma individualitzada amb l'objectiu de la regla de la despesa i presenta una taxa de variació del 6,25%.
- El nivell de deute viu consolidat a 31 de desembre de 2019 suposa l'equivalent del 75,07% 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 2019 que ascendeix a 79.195.190 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	57.316.004
• Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	11.666.136
	<u>68.982.160</u>

La diferència existent per import de 10.213.030 euros amb l'Estat del Deute correspon a l'import no disposat d'un préstec amb el BBVA per import de 10.213.050 euros que l'**AJUNTAMENT** ha considerat a l'Estat del Deute a 31 de desembre de 2019.

Durant l'exercici 2019 s'han disposat operacions d'endeutament per import de 17.155.133 euros. Tanmateix l'**AJUNTAMENT**, a tancament de l'exercici 2019, no té cap pòlissa de tresoreria disposada. 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.



Definitiu

A continuació es presenta el detall del càlcul de deute viu a 31 de desembre de 2019, sense considerar l'import no disposat del préstec del BBVA:

Concepte	Exercici 2019
• Endeutament a llarg termini AJUNTAMENT	68.982.140
• Operacions a llarg termini PUMSA	21.683.762
• Operacions a llarg termini CTRSUM	23.299.223
• Total endeutament nivell consolidat	<u>113.965.125</u>
• Ingressos corrents consolidats	<u>165.416.488</u>
• Ràtio deute viu	<u>68,90%</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 2019 ascendeix a 5.303.354 euros, no computa als efectes de tutela financera.

Per al càlcul dels ingressos corrents consolidats s'ha tingut en compte l'**AJUNTAMENT**, EPE Mataró Audiovisual, Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró, PUMSA, Consorci Transversal Xarxa d'Activitats Culturals, Consorci Sanitari de Mataró, Servei de Prevenció Assistencial i Socio-sanitari i Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme.



Definitiu

Entitat financera	Codi	Any formalització	Any venciment	Import del préstec	Saldo a 31.12.19	Tipus d'interès
Banc Sabadell	CAM10	2010	2022	1.200.000	330.000	1,68%
Banco Santander	BSB12	2012	2022	4.000.000	2.708.501	2,71%
Banc Sabadell	BSB15	2015	2025	4.863.770	3.032.413	1,16%
Banc Sabadell	BSB16	2016	2026	6.913.098	5.152.692	0,54%
Banc Sabadell	BSB17	2017	2027	5.000.000	4.277.366	0,40%
Banc Sabadell	BSB18	2018	2028	7.212.000	6.914.957	0,43%
Banco Popular	BP10	2010	2022	1.000.000	305.417	3,00%
Banco Santander	BCH10	2010	2022	5.000.000	1.375.000	1,68%
Banco Santander	BS19	2019	2028	12.556.133	12.556.133	1,05%
Bankia	CMA08	2008	2020	978.000	49.749	0,00%
Bankia	CMA09	2009	2021	2.500.000	326.863	0,59%
Bankia	CEL10	2010	2022	2.891.134	859.905	1,98%
Bankia	CMA 10	2010	2022	1.500.000	441.670	1,69%
BBVA	BBV7	2003	2021	7.104.218	888.027	0,00%
BBVA	BCL08	2008	2020	2.300.000	57.500	3,85%
BBVA	CEC08	2008	2020	2.772.000	116.522	0,00%
BBVA	CEC09	2009	2021	3.164.000	339.948	0,84%
BBVA	BBV10	2010	2022	700.000	175.000	0,91%
BBVA	CEC10	2010	2020	2.816.000	65.677	1,59%
BBVA	BBV14	2014	2024	4.400.000	2.775.000	3,00%
BBVA	BBV15	2015	2025	2.000.000	1.437.500	1,20%
BBVA	BBV18	2018	2028	3.820.151	3.820.151	0,97%
BBVA	BBVA19	2019	2029	14.637.050	14.213.050	0,12%
Caixa Enginyers	CE17	2017	2020	1.000.000	333.333	0,11%
Caixa Enginyers	CE17B	2017	2024	1.000.000	689.655	1,59%
CaixaBank, S.A	CP12	2012	2027	4.050.000	2.700.000	2,69%
CaixaBank, S.A	CP17A	2017	2028	656.245	530.635	1,75%
CaixaBank, S.A	CP17B	2017	2027	578.569	452.980	1,89%
Cajamar	CJM18A	2018	2027	2.475.479	2.074.050	1,75%
Cajamar	CJM18B	2018	2024	791.263	608.664	1,75%
Cajamar	CJM18C	2018	2027	2.312.500	1.937.500	1,75%
Dexia Crèdit Local	DEXIA08A	2008	2020	1.700.000	42.500	0,00%
Dexia Crèdit Local	DEXIA 10	2010	2022	8.707.315	1.959.146	0,54%
Dexia Crèdit Local	DEXIA 14	2014	2020	6.050.000	1.008.333	3,00%
Diputació de Barcelona	DIPU10	2010	2020	150.000	15.000	0,00%
Diputació de Barcelona	DIPU15	2015	2020	175.000	35.000	0,00%
Diputació de Barcelona	DIPU16	2016	2020	175.000	70.000	0,00%
Diputació de Barcelona	DIPU17	2017	2022	175.000	105.000	0,00%
Diputació de Barcelona	DIPU18	2018	2023	175.000	140.000	0,00%
Diputació de Barcelona	DIPU19	2019	2024	175.000	175.000	0,00%
ICF	ICFEUSKADI	2008	2021	715.200	167.953	0,50%
Instituto de Crédito Oficial	ICO08	2008	2020	2.600.000	130.000	0,00%
Instituto de Crédito Oficial	ICO09	2009	2021	7.977.359	997.170	0,69%
Liberbank	LIB17	2017	2027	2.500.000	1.890.244	0,51%
Ministerio de Industria Energia y Turismo	MI09	2008	2023	2.741.957	913.986	0,00%
					79.195.190	

d) Inventari de béns

La darrera actualització de l'inventari de bens i drets fa referència al 31 de desembre de 2018 i es va aprovar conjuntament amb l'aprovació del compte general del 2018, en sessió de Ple de 4 d'octubre de 2019.

D'acord amb la informació de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019 es posa de manifest la següent diferència entre els saldos comptables i l'inventari de béns a 31 de desembre de 2019:

• Actiu no corrent a 31.12.19	657.609.581
• Inventari de béns a 31.12.19	658.979.142
	<u>(-) 1.369.561</u>



Definitiu

La principal diferència per import de 1.194.806 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.

e) 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 2019 ascendeix a 22.331.433 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 12/2020 del Servei de Gestió Econòmica per a la dotació de la provisió dels saldos de dubtós cobrament per a l'exercici 2019 la estimació de la provisió per incobrables s'ha efectuat seguint els següents criteris:

- 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 addicional 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 2019.



Definitiu

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	Estimació provisió transf. de capital	Estimació provisió resta capítols	Estimació provisió 31.12.19
2010 i ant.	783.064	-	676.339	106.725	100,00%	100,00%	676.339	106.725	-	1.153.228	43.618	1.979.909
2011	316.990	-	249.331	67.659	100,00%	100,00%	249.331	67.659	-	702.981	-	1.019.971
2012	739.520	-	575.327	164.193	99,24%	99,99%	570.963	164.174	-	-	16	735.153
2013	900.592	-	630.331	270.261	98,38%	99,91%	620.059	270.026	-	7.901	-	897.986
2014	1.184.563	-	772.631	411.932	97,34%	99,71%	752.088	410.747	-	39.469	281	1.202.584
2015	1.698.288	-	873.478	824.810	96,04%	99,13%	838.891	817.649	-	137.214	21.709	1.815.464
2016	2.492.316	-	1.285.832	1.206.484	93,93%	97,58%	1.207.777	1.177.266	-	294.199	-	2.679.242
2017	3.223.207	-	2.110.555	1.112.652	90,42%	94,85%	1.908.441	1.055.319	-	474.593	1.172	3.439.525
2018	4.529.224	-	3.321.527	1.207.697	85,53%	87,09%	2.774.579	1.051.763	-	36.009	1.752	3.864.104
2019	11.960.141	931.337	8.909.717	2.119.087	28,98%	55,39%	3.513.046	1.184.449	-	-	-	4.697.495
	27.827.904	931.337	19.405.068	7.491.500			13.111.514	6.035.777	-	2.845.595	68.548	22.331.443

f) 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** ha aprovat 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. Amb data 15 d'octubre de 2019 el Ple de l'**AJUNTAMENT** va aprovar l'actualització del pla d'ajust consistent en l'agrupació en una operació de tots els préstecs formalitzats fins el 31 de desembre de 2018 amb càrrec als compartiments dels fons de finançament a Entitats Locals, modificant les condicions financeres en els termes recollits en l'acord.

Hem obtingut els expedients del seguiment del Pla d'ajust trimestral de l'exercici 2019, 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 2019, segons consta a l'informe de seguiment del quart trimestre de 2019 del Pla d'ajust emès per l'Interventor de l'**AJUNTAMENT** en data 30 de gener de 2020, respecte dels imports previstos al Pla d'ajust ha estat la següent:



Definitiu

	Previsió Pla d'Ajust	Liquidació Pressupost consolidada
Recurs Generat	1.568,5	(-) 410,8
Romanent Tresoreria	5.165,1	5.924,5
Capacitat/Necessitat Finançament	4.328,3	8.930,7
Rati endeutament	74,6%	59,5%

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) Expedients de modificació de crèdit

En el transcurs de l'exercici 2019 s'han tramitat i aprovat 48 expedients de modificació dels crèdits inicials del pressupost de despeses, més 4 expedients d'incorporació de romanents. L'import total de les modificacions ascendeix a 42.001.938 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 16.793.272 euros, no obstant, l'import que figura com a excés de finançament afectat en el romanent de tresoreria de l'exercici 2018 és de 16.193.789 euros.

b) Expedient de liquidació del pressupost

De la revisió efectuada no s'han trobat incidències.

c) Estat d'endeutament

L'**AJUNTAMENT** ha considerat a l'Estat del Deute un import de 10.213.030 euros corresponents a l'import no disposat a 31 de desembre de 2019 d'un préstec formalitzat amb el BBVA. Sense considerar aquest import el rati d'endeutament consolidat es situaria en el 68,90% dels ingressos consolidats liquidats.



Definitiu

d) Inventari de béns

S'ha detectat una diferència entre els saldos comptables i l'inventari de béns a 31 de desembre de 2019:

• Actiu no corrent a 31.12.19	657.609.581
• Inventari de béns a 31.12.19	658.979.142
	<u>(-) 1.369.561</u>

La principal diferència per import de 1.194.806 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.

e) Provisió de dubtós cobrament

L'import considerat per l'**AJUNTAMENT** en concepte de saldos de dubtós cobrament per a l'exercici 2019 ascendeix a 22.331.433 euros. De la revisió efectuada no s'han detectat incidències.

f) Pla d'Ajust

De la revisió efectuada no s'han trobat incidències.



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**.

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 2019 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	
B62935051 GRAFICAS SAN SADURNI, SL	1.811,86
B08936643 GODO STRATEGIES, SL SOCIETAT UNIPERSONAL	11.125,95
B07012107 AVORIS RETAIL DIVISION, SL	1.308,98
	14.246,79

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.



IX.2. Gestió de l'Espai Públic

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.1) Fase prèvia a la licitació

En els expedients que es detallen a continuació les actes de replanteig previ s'han signat amb posterioritat a l'aprovació de l'expedient de contractació de l'obra (article 236 de la LCSP):

- Expedient 42352/2019, Contractació de les obres del projecte executiu d'actuacions de manteniment i millora de la calçada de la via pública.
- Expedient 42095/2019, Contractació de les obres de renovació enllumenat públic dels quadres OS-OX.

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

- Pels expedients que s'indiquen a continuació, no s'han respectat els terminis per a la publicació en el perfil del contractant de la resolució d'adjudicació del contracte. Segons el que disposa l'article 151.1 de la LCSP, la resolució d'adjudicació haurà de ser publicada al perfil del contractant en el termini màxim de 15 dies:

<u>Expedient</u>	<u>Descripció</u>	<u>Data Adjudicació</u>	<u>Data Publicació</u>
23110/2019	Subministrament d'enllumenat ornamental nadalenc al Servei de Policia Local.	31/10/2019	15/01/2020
36955/2019	Subministrament de 15 motocicletes elèctriques per al Servei de Policia Local.	11/12/2019	22/01/2020
18657/2019	Contractació de les obres de renovació enllumenat públic dels quadres IP-EA.	29/08/2019	21/10/2019

a.3) Fase de formalització de contractes

- A l'expedient 23110/2019, subministrament d'enllumenat ornamental nadalenc de Mataró, no s'ha respectat el termini per la formalització del contracte. Segons l'article 153.3 de la LCSP, la formalització del contracte haurà d'efectuar-se no més tard dels quinze dies hàbils següents a aquell en què es realitzi la notificació de l'adjudicació als licitadors. La data de notificació va ser el 31/10/2019 i la data de formalització el 5/12/2019.



Definitiu

- A l'expedient 18657/2019, Contractació de les obres de renovació enllumenat públic dels quadres IP-EA no s'ha realitzat la publicació de la formalització del contracte d'acord amb el que disposa l'article 154 de la LCSP.

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 2019 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	
B59951319 TORRES SERVICIOS TECNICOS, SL	48.695,58
A79524054 URBASER, SA	48.792,79
G08668733 CENTRE DE FORMACIO I PREVENCIO	19.763,30
B60771201 RECUPERACIONS MASNOU, SL	35.863,61
B85582013 INV PROTECCION, SL	31.144,99
B08910366 PUBLICIDAD FERMALLI MARESME, SL	1.084,05
A28659423 NORTHGATE ESPAÑA RENTING FLEXIBLE, SAU	26.449,85
B62935051 GRAFICAS SAN SADURNI, SL	315,22
B58586413 C.M.SALVI, SL	19.758,82
	231.868,21

Cal indicar que alguns dels 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 més IVA, sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23 i a l'annex 12 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2019.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2019 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:



Definitiu

Tercer	
G62805106 ASS.MUNICIPIS PER LA MOBILITAT I EL TRANSPORT URBA. AMTU.	14.718,68
A64966179 TRATAMIENTO ACONDICIONAMIENTO DE LADERAS Y OBRAS, SA	13.625,54
B58677428 MCRIT, SL	10.164,00
B62536974 AEDMA CONSULTORIA I SERVEIS, SL	8.107,00
G08668733 CENTRE DE FORMACIO I PREVENCIO	8.032,91
P0800158H CONSORCI PER A LA GESTIO INTEGRAL D'AIGUES DE CATALUNYA	7.900,00
043687533E ARTEMAN*ROSELL, FRANCISCO	7.169,25
A58084294 RUSCALLEDA, SAU	6.870,49
	76.587,87



IX.3. Desenvolupament Econòmic i Territori

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 més IVA, sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23 i a l'annex 12 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2019.

El proveïdor sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2019 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	
S0817003G DEMARCACION DE COSTAS EN CATALUÑA	8.304,45
	8.304,45



IX.4. Compres i Contractacions

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

- Els anuncis de licitació dels expedients objecte de la revisió no incorporen la següent informació:
 - Criteris d'adjudicació del contracte, excepte en el supòsit en què la millor oferta es determini sobre la base del preu exclusivament, s'indicaran els criteris que determinin aquesta, de conformitat amb l'article 145.5 de la LCSP.
 - Condicions mínimes de solvència econòmica i financera i professional o tècnica que es determinin per l'òrgan de contractació segons el que disposa l'article 74.2 de la LCSP.
- A l'expedient 29126/2019, contracte de subministrament de vestuari pel personal de l'Ajuntament, no s'ha respectat el termini per a la publicació en el perfil del contractant de la resolució d'adjudicació del contracte. Segons el que disposa l'article 151.1 de la LCSP, la resolució d'adjudicació haurà de ser publicada al perfil del contractant en el termini màxim de 15 dies.
- En els expedients objecte d'anàlisi no s'han pogut validar el compliment del termini per adjudicar definitivament els contractes previst a l'article 150.1 de la LCSP, atès que no s'ha obtingut evidència de la data de presentació de la documentació requerida a l'adjudicatari per a formalitzar l'adjudicació del contracte.

a.3) Fase de formalització dels contractes

- A l'expedient 29126/2019, contracte de subministrament de vestuari pel personal de l'Ajuntament, no s'ha respectat el termini per la publicació de la formalització del contracte. Segons el que disposa l'article 154 de la LCSP la formalització del contracte haurà de publicar-se, juntament amb el corresponent contracte, en un termini no superior a 15 dies després del perfeccionament del contracte en el 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.



Definitiu

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2019 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	
G08668733 CENTRE DE FORMACIO I PREVENCIÓ	2.914,46
B66001561 PREMIRA ENERGIA, SL	31.207,66
G58376872 FUNDACIO CEO DEL MARESME	7.133,04
	41.255,16

Cal indicar que alguns dels 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.

Adicionalment, a partir de la relació d'expedients de contractació obtingut del Registre Públic de Contractes, 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:

Adjudicatari	Import (IVA inclòs)	Númers expedients	Tipus de contracte
Electricitat Boquet, SL	78.784,11	4	obres

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

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 més IVA, sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23 i a l'annex 12 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2019.



Definitiu

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2019 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	
B60257649 C. P. ALUART, SL.	9.081,29
A83052407 SOCIEDAD ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS, SA	7.864,03
	16.945,32



IX.5. Direcció de Cultura

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, incurrint en possibles fraccionaments de contractes.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2019 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	
B59951319 TORRES SERVICIOS TECNICOS, SL	3.932,19
B08910366 PUBLICIDAD FERMALLI MARESME, SL	13.679,05
B62935051 GRAFICAS SAN SADURNI, SL	6.152,44
B66970419 COMA ESTUDIO CREATIVO, SL	19.639,75
B07012107 AVORIS RETAIL DIVISION, SL	2.021,10
F63642771 VISUALSONORA, SCCL	17.787,00
	63.211,53

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 més IVA, sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23 i a l'annex 12 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2019.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2019 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	Direcció de Cultura
F63642771 VISUALSONORA, SCCL	15.730,00
G28029643 SOCIETAT GENERAL D'AUTORS I EDITORS	12.899,36
046640525K PUIG*GABAU, JOSEP MARIA	11.924,31
176733365 PRIETO*RAMIREZ, RAUL	7.260,00
A50377787 SOCIEDAD MUNICIPAL ZARAGOZA	7.021,15
	54.834,82



IX.6. Direcció d'Esports

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 2019 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	Direcció d'Esports
B08910366 PUBLICIDAD FERMALLI MARESME, SL	1.165,23
B62935051 GRAFICAS SAN SADURNI, SL	896,65
	2.061,88

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.



IX.7. Servei de Gestió Econòmica

Gestió econòmica (apartat VIII.3)

a) Expedients de modificació de crèdit

En el transcurs de l'exercici 2019 s'han tramitat i aprovat 48 expedients de modificació dels crèdits inicials del pressupost de despeses, més 4 expedients d'incorporació de romanents. L'import total de les modificacions ascendeix a 42.001.938 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 16.793.272 euros, no obstant, l'import que figura com a excés de finançament afectat en el romanent de tresoreria de l'exercici 2018 és de 16.193.789 euros. Aquesta diferència prové principalment de la incorporació de despeses compromeses de l'exercici 2018 al pressupost de l'exercici 2019, finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals per import de 526.368,47 euros. Per error es va registrar a la partida pressupostària 870.10 "per a despeses amb finançament afectat" quan s'hauria d'haver comptabilitzat a la partida 870.00 "per a despeses generals".

c) L'**AJUNTAMENT** ha considerat a l'Estat del Deute un import de 10.213.030 euros corresponents a l'import no disposat a 31 de desembre de 2019 d'un préstec formalitzat amb el BBVA. Sense considerar aquest import el rati d'endeutament consolidat es situaria en el 68,90% dels ingressos consolidats liquidats.

d) Inventari de béns

S'ha detectat una diferència entre els saldos comptables i l'inventari de béns a 31 de desembre de 2019:

• Actiu no corrent a 31.12.19	657.609.581
• Inventari de béns a 31.12.19	658.979.142
	<u>(-) 1.369.561</u>

La principal diferència per import de 1.194.806 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.



IX.8. Servei d'Ingressos

Ingressos (apartat III.4)

e) Anul·lació de liquidacions

De la revisió de les sis operacions d'anul·lació de liquidacions no s'han detectat incidències, no obstant, cal efectuar les següents consideracions:

- Mensualment es comptabilitzen les anul·lacions de liquidacions a partir dels llistats facilitats per l'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 anul·lacions. En aquest sentit es recomana que la comptabilització de les anul·lacions de liquidacions es produeixi una vegada l'ORGT ha facilitat els expedients de baixes per fallits i aquests hagin estat degudament comprovats i aprovats per part de l'**AJUNTAMENT**.
- No hem pogut comprovar que els imports que figuren als expedients trimestrals tramitats per l'ORGT i posteriorment aprovats per l'**AJUNTAMENT** siguin coincidents amb l'import total de les anul·lacions de liquidacions comptabilitzades. Convindria que els serveis de Tresoreria i Gestió Econòmica portessin un control dels expedients aprovats i la seva comptabilització.

f) Cancel·lació per insolvències o altres causes

De la revisió de les quatre operacions de cancel·lació per insolvència no s'han detectat incidències. No obstant, cal tenir present les mateixes consideracions que hem realitzat a l'apartat d'anul·lació de liquidacions.

g) Devolució d'ingressos indeguts

De la revisió de les sis operacions de devolució d'ingressos indeguts no s'han detectat incidències, no obstant, pel que fa a les devolucions d'ingressos gestionades per l'ORGT, es recomana que la comptabilització de les devolucions d'ingressos es produeixi una vegada l'ORGT ha facilitat els expedients de devolucions d'ingressos i aquests hagin estat degudament comprovats i aprovats per part de l'**AJUNTAMENT**.



IX.9. Participació i Serveis a les Persones

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 2019 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	Participació i serveis a les persones
B80925977 TELEVIDA SERVICIOS SOCIO SANITARIOS, SL	69.382,07
G08668733 CENTRE DE FORMACIO I PREVENCIO	1.754,57
B08910366 PUBLICIDAD FERMALLI MARESME, SL	2.032,80
G65009235 FUNDACIO AMBIT PREVENCIO	25.753,98
B62935051 GRAFICAS SAN SADURNI, SL	9.022,92
G58376872 FUNDACIO CEO DEL MARESME	490,05
F63642771 VISUALSONORA, SCCL	181,50
	108.617,89

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 més IVA, sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23 i a l'annex 12 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2019.

El principal proveïdor sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2019 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	
F67128397 CURCUMA, SCCL	9.075,00
	9.075,00



IX.10. Promoció Econòmica i Ocupació

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

A l'expedient 16255/2019, servei d'assessorament per l'anàlisi de viabilitat i la definició d'un possible espai físic de treball compartit per l'economia social i solidària i la innovació social, no s'ha respectat el termini per a la publicació en el perfil del contractant de la resolució d'adjudicació del contracte. Segons el que disposa l'article 151.1 de la LCSP, la resolució d'adjudicació haurà de ser publicada al perfil del contractant en el termini màxim de 15 dies.

a.3) Fase de formalització dels contractes

A l'expedient 16255/2019, servei d'assessorament per l'anàlisi de viabilitat i la definició d'un possible espai físic de treball compartit per l'economia social i solidària i la innovació social, no s'ha respectat el termini per la publicació de la formalització del contracte. Segons el que disposa l'article 154 de la LCSP la formalització del contracte haurà de publicar-se, juntament amb el corresponent contracte, en un termini no superior a 15 dies després del perfeccionament del contracte en el perfil del contractant.

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 2019 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	Promoció Econòmica i Ocupació
G08668733 CENTRE DE FORMACIO I PREVENCIO	1.480,50
B08910366 PUBLICIDAD FERMALLI MARESME, SL	9.316,60
B62935051 GRAFICAS SAN SADURNI, SL	2.139,72
B08936643 GODO STRATEGIES, SL SOCIETAT UNIPERSONAL	8.978,20
B07012107 AVORIS RETAIL DIVISION, SL	1.602,42
G58376872 FUNDACIO CEO DEL MARESME	8.430,88
	31.948,32



Definitiu

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 més IVA, sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23 i a l'annex 12 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2019.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2019 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	
B58456161 COMERCIAL BONANOVA, SL	9.680,00
	9.680,00



IX.11. Direcció de Recursos Humans i Organització

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

A l'expedient 34345/2019 contractació de l'adquisició, implantació i manteniment d'una aplicació de gestió de presència i absència de treballadors, no s'ha respectat el termini per a la publicació en el perfil del contractant de la resolució d'adjudicació del contracte. Segons el que disposa l'article 151.1 de la LCSP, la resolució d'adjudicació haurà de ser publicada al perfil del contractant en el termini màxim de 15 dies.

a.3) Fase de formalització dels contractes

A l'expedient 34345/2019 contractació de l'adquisició, implantació i manteniment d'una aplicació de gestió de presència i absència de treballadors, no s'ha respectat el termini per la publicació de la formalització del contracte. Segons el que disposa l'article 154 de la LCSP la formalització del contracte haurà de publicar-se, juntament amb el corresponent contracte, en un termini no superior a 15 dies després del perfeccionament del contracte en el perfil del contractant.

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 2019 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	
B07012107 AVORIS RETAIL DIVISION, SL	14.387,02
	14.387,02

Cal indicar que l'esmentat proveïdor presta serveis a diferents serveis gestors de l'**AJUNTAMENT**, essent l'import de les quantitats acumulades superior a la de la contractació menor.



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 2019, així com el segon conveni col·lectiu del personal laboral de l'Institut Municipal d'Educació de Mataró.

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

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.

b.2) Processos de selecció de personal

Per la totalitat dels 8 expedients objecte de verificació, la data del contracte es anterior a l'informe proposta del cap del servei de desenvolupament i organització i del decret de contractació del Regidor Delegat de Serveis Centrals, Seguretat i Bon Govern.



Definitiu

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.

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:

- A partir dels expedients d'hores extres i gratificacions facilitats per la Direcció de Recursos Humans s'han obtingut els llistats de control d'hores extres efectuades pels treballadors de l'**AJUNTAMENT**, hem comprovat que un total de 6 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 2 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

Els expedients analitzats corresponent als mesos de juliol i desembre incorporen l'estat justificatiu de la nòmina, 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.

Segons informació rebuda de la Direcció de Recursos Humans i Organització de l'Ajuntament, a partir del mes de gener de 2020 ja s'incorpora l'esmentat informe.



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

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 2019 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	
B17320896 INFORGEST INFORMATICA, SL	27.336,43
B81354359 WORLD INFORMATICA Y SERVICIOS, SL	25.941,57
B60793247 INSTALINFO, SL	18.475,74
	71.753,74

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.



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:
 - Operació 12019000003000
 - Operació 12019000018368
 - Operació 12019000060004
 - Operació 12019000036895
 - Operació 12019000106623
 - Operació 12019000030741

- En els expedients de les operacions que es detallen a continuació no s'ha obtingut evidència de l'existència de les factures justificatives de les despeses realitzades conformades pel cap de servei o el tècnic corresponent amb identificació amb nom i cognoms i càrrec i que concordin amb la finalitat per a la qual es van expedir:
 - Operació 12019000003000
 - Operació 12019000060004
 - Operació 12019000090867

No obstant, en els expedients de les operacions 12019000003000 i 12019000090867 s'adjunta informe en el qual es fa esmena d'haver reclamat en diverses ocasions la corresponent factura a nom de l'Ajuntament i es confirma per mitjà del mateix informe l'assistència a l'acció formativa corresponent.



IX.14. Direcció d'Ensenyament

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.3) Fase de formalització dels contractes

A l'expedient 26398/2019 contractació del servei de monitoratge per al suport a l'estudi d'acord amb el Pla Educatiu d'Entorn de Mataró, no s'ha respectat el termini per la formalització del contracte. Segons l'article 153.3 de la LCSP, la formalització del contracte haurà d'efectuar-se no més tard dels quinze dies hàbils següents a aquell en què es realitzi la notificació de l'adjudicació als licitadors.

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 2019 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	Direcció d'Ensenyament
B62430269 CLICKART, TALLER DE COMUNICACIO, SL	27.468,41
B62935051 GRAFICAS SAN SADURNI, SL	3.171,96
G58376872 FUNDACIO CEO DEL MARESME	2.793,34
F63642771 VISUALSONORA, SCCL	574,75
	34.008,46

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 més IVA, sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23 i a l'annex 12 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2019.



Definitiu

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2019 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	
B61556601 CO-AUVISA-90, SL	11.615,84
	11.615,84

Subvencions atorgades (apartat VI.3)

a) En règim de concurrència competitiva:

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

Per una mostra de 5 beneficiaris de la subvenció corresponent a l'expedient 4127/2019, Convocatòries d'activitats de prestació del servei de casals d'estiu per l'any 2019, no s'ha obtingut la totalitat de la documentació justificativa de la subvenció.



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 2019 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	
037745685V QUEMADA*CUATRE CASAS, ANGEL	22.646,28
	22.646,28

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 més IVA, sense que s'hagi tramitat prèviament el contracte menor, incomplint per tant, amb l'establert a l'art. 23 i a l'annex 12 de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2019.



Definitiu

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2019 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	
037717586R GALOFRE*ISART, ALBERT	7.260,00
B60231750 GRAFIQUES SOLÀ, SL	6.171,00
	13.431,00

Barcelona, 13 de juliol de 2020

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A.

Joan Ramon Gil Fernández