



AJUNTAMENT DE MATARÓ

**Informe sobre els treballs de fiscalització plena posterior
del primer semestre de l'exercici 2021**

Febrer 2022



Í N D E X

	<u>Pàgina Núm.</u>
I. INTRODUCCIÓ	1
II. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	3
III. INGRESSOS PER IMPOSTOS, TAXES I PREUS PÚBLICS	11
IV. PERSONAL	19
V. SUBVENCIONS ATORGADES	29
VI. GESTIÓ ECONÒMICA	33
VII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	34



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 Decret núm. 12 del Regidor Delegat d'Administració, Bon Govern i Mobilitat de 4 de gener de 2021, s'ha resolt prorrogar l'esmentat contracte per un termini adicional de dos anys, és a dir, pels exercicis 2021 i 2022.

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, 2020, 2021 i 2022 es realitzaran amb periodicitat semestral.

El treball de fiscalització plena posterior del primer semestre de l'exercici 2021 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 (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 primer semestre de l'exercici 2021.

El treball i les conclusions obtingudes que s'exposen en el present informe es refereixen a l'estat d'execució del pressupost del primer semestre de l'any 2021. A l'apartat VII. Conclusions i Recomanacions s'identifiquen de manera separada pels diferents serveis gestors de l'**AJUNTAMENT**.



Definitiu

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) Subvencions atorgades.
- e) 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.
- Servei de Sistemes d'Informació i Telecomunicacions (SIT).
- Servei de Tresoreria.
- Direcció d'Ensenyament.
- Serveis Centrals.



Definitiu

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 pel 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 al primer semestre de l'exercici 2021. No s'han dut a terme altres procediments específics que poguessin afectar a altres períodes 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.
 - Execució del contracte
 - Modificacions del contracte.

Atès que alguns dels contractes analitzats en troben en curs d'execució, durant la realització dels treballs de fiscalització plena posterior del segon trimestre de l'exercici 2021, farem les comprovacions corresponents a l'execució dels esmentats contractes.

- b) Expedients de contractes menors.



Definitiu

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 tramitats durant el primer semestre de l'exercici 2021 que inclou entre d'altres 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 primer semestre de l'exercici 2021 segons procediment d'adjudicació:

Procediment de contractació / Tipus de contracte

	Núm. Expedients	Total adjudicat
• Obert		
– Obres	-	-
– Subministrament	5	511.413,18
– Serveis	5	1.047.310,81
	<u>10</u>	<u>1.558.723,99</u>
• Menors		
– Obres	13	167.001,79
– Subministrament	19	132.244,96
– Serveis	83	449.099,36
	<u>115</u>	<u>748.346,11</u>
Total	<u>125</u>	<u>2.307.070,10</u>

S'han produït diferències en la conciliació dels contractes comunicats al registre de contractes del sector públic amb la relació facilitada per l'**AJUNTAMENT** i que ha servit de base per seleccionar la mostra d'expedients. En aquest sentit, recomanem a l'**AJUNTAMENT** mantenir un registre de contractes actualitzat i conciliat amb el registre de contractes del sector públic.



Definitiu

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:

<u>Expedient</u>	<u>Àrea gestora</u>	<u>Tipus de contracte</u>	<u>Descripció</u>	<u>Import total (sense IVA)</u>
23171/2021	Compres i Contractacions	Serveis	Contracte pel servei de neteja dels edificis municipals de l'Ajuntament de Mataró, Aigües de Mataró SA, Mataró Audiovisual EPE, Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró, Promocions Urbanístiques de Mataró SA i el Parc Tecnocampus Mataró – Lot 1.	6.832.792,12
7742/2020	Direcció de Cultura	Subm.	Contracte del subministrament de material pirotècnic: Lot 1. Carretilles, sortidors i il·luminacions Lot 2. Bengales de llum i torxes Lot 3. Bateria, cascades, traques, voladors i trons.	72.218,86 19.590,46 4.938,18
15770/2021	Direcció d'Ensenyament	Serveis	Contracte pel servei de gestió de l'Escola Municipal de Música de Mataró (EMMM).	1.210.767,74
49957/2020	Gestió de l'Espai Públic	Obres	Contracte de les obres del projecte executiu d'ampliació i interconnexió de la xarxa de carrils bici de Mataró.	624.957,62
51580/2021	Gestió de l'Espai Públic	Obres	Contractació de les obres del projecte executiu de reurbanització del Camí Ral entre el carrer Cooperativa i el carrer Lepant.	552.648,50
11937/2020	Participació i Serveis a les Persones.	Serveis	Contracte del servei de gestió integral de la xarxa de casals de gent gran.	632.299,80
18414/2021	Gestió de l'Espai Públic	Serveis	Contracte del servei de manteniment i millora dels sistemes de regulació de trànsit i de la xarxa de comunicacions per fibra òptica.	1.045.143,58
20819/2021	Servei de SIT	Subm.	Contracte de subministrament i servei d'un sistema de control d'aforament a les platges de Mataró.	32.238,87
12569/2021	Gestió de l'Espai Públic	Serveis	Servei de prevenció, vigilància, salvament i socorrisme a les platges de Mataró.	155.875,12
14360/2020	Servei de SIT	Serveis	Contracte del servei de suport informàtic per l'Ajuntament.	465.561,75



Definitiu

c) Procediment negociat

S'ha seleccionat el següent expedient:

<u>Expedient</u>	<u>Àrea gestora</u>	<u>Tipus de contracte</u>	<u>Descripció</u>	<u>Import total (sense IVA)</u>
9028/2021	Servei de SIT	Serveis	Servei de manteniment de les aplicacions informàtiques T-Systems	100.131,38

d) Modificació de contractes

En base a la relació d'expedients modificats durant el primer semestre de l'exercici 2021 s'han seleccionat sis expedients:

<u>Expedient</u>	<u>Àrea gestora</u>	<u>Tipus de contracte</u>	<u>Descripció</u>
47629/2019	Gestió de l'Espai Públic	Subm.	Modificació del contracte del subministrament de recanvis de regi eines.
19137/2019	Gestió de l'Espai Públic	Obres	Modificació de la contractació de les obres del projecte bàsic i executiu de la reforma de l'edifici el cafè de Nou.
47515/2019	Gestió de l'Espai Públic	Obres	Modificació de la contractació de les obres del projecte executiu de millora de l'accessibilitat i vialitat dels polígons d'activitat econòmica de ponent. T.M. Mataró. Reforç del ferm de la calçada del carrer Manuel Carrasco i Formiguera-Polígon Industrial Pla d'en Boet.
15195/2019	Direcció d'Ensenyament	Serveis	Modificació del contracte del servei d'alimentació de les escoles bressol municipals.
48255/2019	Direcció d'Ensenyament	Subm.	Modificacions del contracte del subministrament de material de pintura.
21352/2019	Compres i Contractacions	Serveis	Modificació del contracte del serveis preventius sanitaris d'autoprotecció.

e) 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>
5512/2021	Compres i Contractacions	Serveis	Contracte pel servei de neteja per les eleccions al Parlament de Catalunya.	12.212,08
18891/2021	Direcció de Cultura	Serveis	Contractes per duu a terme les tasques de suport a la programació d'arts en viu.	13.511,30
30195/2021	Direcció d'Ensenyament	Serveis	Campus teatral d'estiu.	12.268,80
15632/2021	Gestió de l'Espai Públic	Subm.	Contracte pel subministrament passeres de plàstic reciclat per la platja del Varador.	13.980,00



Definitiu

Expedient	Àrea gestora	Tipus de contracte	Descripció	Import total (sense IVA)
30912/2021	Direcció d'Esports	Serveis	Contracte per la gestió dels carnets d'esportistes pels Jocs Escolars de Mataró.	14.985,00
8517/2021	Servei de Gestió Econòmica	Serveis	Contracte per la subscripció a la plataforma d'hisenda local.	30.818,20
3890/2021	Direcció de Recursos Humans	Subm.	Contracte per la compra d'EPIS per les eleccions.	10.995,04
13536/2021	Direcció de Recursos Humans	Obres	Projecte Mataró connecta 2022.	10.995,00
20930/2021	Direcció d'Ensenyament	Serveis	Tallers diversificats d'estudi assistit a l'educació secundària 2020-2021.	14.953,10
26649/2021	Servei de SIT	Serveis.	Contracte per la instal·lació i millora de la wifi corporativa en diverses seus municipals.	8.264,46

II.4. Conclusions de la revisió

Les conclusions obtingudes de la revisió dels expedients seleccionats 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

- Per l'expedient 49957/2020, Contracte de les obres del projecte executiu d'ampliació i interconnexió de la xarxa de carrils bici de Mataró no hem vist a l'expedient l'acta de replanteig.

D'acord amb el que disposa l'article 236 de la LCSP, aprovat el projecte i prèviament a l'aprovació de l'expedient de contractació de l'obra, es procedirà a efectuar el replanteig del mateix.

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

- Els anuncis de licitació dels següents expedients objecte de la revisió no incorporen la informació relativa a les 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:
 - Expedient 7742/2020, Contracte del subministrament de material pirotècnic.
 - Expedient 11937/2020, Contracte del servei de gestió integral de la xarxa de casals de gent gran.



Definitiu

- Expedient 20819/2021, Contracte de subministrament i servei d'un sistema de control d'aforament a les platges de Mataró.
- Expedient 12569/2021, Servei de prevenció, vigilància, salvament i socorrisme a les platges de Mataró.
- Expedient 49957/2020, Contracte de les obres del projecte executiu d'ampliació i interconnexió de la xarxa de carrils bici de Mataró.
- Expedient 23171/2021, Contracte pel servei de neteja dels edificis municipals de l'**AJUNTAMENT**, Aigües de Mataró SA, Mataró Audiovisual EPE, Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró, Promocions Urbanístiques de Mataró SA i el Parc Tecnocampus Mataró - Lot 1.
- Expedient 18414/2021, Contracte del servei de manteniment i millora dels sistemes de regulació de trànsit i de la xarxa de comunicacions per fibra òptica.

Adicionalment, a l'anunci de licitació corresponent a l'expedient 7742/2020, Contracte del subministrament de material pirotècnic, no s'inclou els 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.

No obstant l'anterior, cal indicar que en la publicació de l'anunci de licitació s'adjunten els Plecs de Clàusules Administratives Particulars on es recullen els requisits mínims de solvència i els criteris d'adjudicació.

- Pels expedients analitzats no s'ha 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.

Recomanem a l'**AJUNTAMENT** deixar evidència en l'expedient de la data de presentació de la documentació requerida a l'adjudicatari.



Definitiu

- Per l'expedient 7742/2020, Contracte del subministrament de material pirotècnic, 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.

L'adjudicació del contracte es produeix a data 15 de juny de 2021 i la publicació al perfil del contractant a data 3 de setembre de 2021, havent excedit el termini de 15 dies.

a.3) Fase de formalització dels contractes

- Pels expedients que s'indiquen a continuació no s'ha respectat el termini per a 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:

<u>Expedient</u>	<u>Descripció</u>	<u>Data Formalització</u>	<u>Data Publicació</u>
7742/2020	Contracte del subministrament de material pirotècnic – Lot 1 i 2.	12/07/2021	03/09/2021
7742/2020	Contracte del subministrament de material pirotècnic – Lot 3.	14/07/2021	03/09/2021
11937/2020	Contracte del servei de gestió integral de la xarxa de casals de gent gran.	14/07/2021	02/09/2021
49957/2020	Contracte de les obres del projecte executiu d'ampliació i interconnexió de la xarxa de carrils bici de Mataró.	07/07/2021	02/09/2021

- Respecte l'expedient 18414/2021, Contracte del servei de manteniment i millora dels sistemes de regulació de trànsit i de la xarxa de comunicacions per fibra òptica, resta pendent el perfeccionament del contracte.

El procediment ha estat aturat atès que una de les empreses licitadores va interposar Recurs especial en matèria de contractació al Tribunal Català de Contractes del Sector Públic contra l'acord d'adjudicació. En el recurs presentat es posa de manifest que l'informe de valoració del sobre B (documentació relativa als criteris la qualificació dels quals depèn d'un judici de valor) és infundat i manca d'una motivació mínima que permeti conèixer les raons tècniques que determinen les puntuacions.



Definitiu

A data d'elaboració d'aquest informe es troba pendent la resolució del Tribunal Català de Contractes del Sector Públic.

a.4) Fase d'execució dels contractes

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

b) Contractes tramitats per procediment negociat

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

c) Modificacions de contractes

Pels expedients objecte de la revisió no s'ha vist el corresponent reajust de la garantia. D'acord amb el que disposa l'article 109.3 de la LCSP, quan, a conseqüència d'una modificació del contracte, s'experimenti una variació del preu d'aquest, s'haurà de reajustar la garantia, perquè guardi la deguda proporció amb el nou preu modificat, en el termini de quinze dies comptats des de la data en què es notifiqui a l'empresari l'acord de modificació .

d) Contractes menors

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



Definitiu

III. INGRESSOS PER IMPOSTOS, TAXES I PREUS PÚBLICS

III.1. Àrees objecte de fiscalització

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

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

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

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

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

III.3. Selecció de les operacions i comprovacions efectuades

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

a) Ordenances fiscals reguladores dels tributs

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

- Ordenança general de gestió, inspecció i recaptació dels ingressos de dret públics municipals.
- Ordenança general de contribucions especials.



Definitiu

- Ordenances reguladores dels impostos:
 - Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU).
 - Impost sobre Béns Immobles (IBI).
 - Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO).
 - Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM).
 - Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE).

- Ordenances reguladores de les taxes:
 - Taxa per l'enganxament i el trasllat al dipòsit municipal, des de les vies públiques de vehicles abandonats, avariats, mal estacionats o altres causes, per la incautació de béns mobles, per la permanència dels vehicles, de mobles i d'efectes similars al dipòsit municipal, i per la utilització d'aparells immobilitzadors de vehicles.
 - Taxa pels documents que expedeixi o que estengui l'Administració o les autoritats municipals a instància de part.
 - Taxa per l'ús de l'escut a la ciutat, concessions de plaques i altres distintius.
 - Taxa per llicències urbanístiques.
 - Taxa de cementiris municipals.
 - Taxa per serveis especials per espectacles o transports.
 - Taxa per les llicències ambientals, autoritzacions ambientals i comunicacions prèvies, i pels controls posteriors a l'inici de l'activitat.
 - Taxa per la prestació del servei de gestió de residus municipals.
 - Taxa de llicències de tall i ocupació de via pública i ocupacions de sòl, subsòl i vol de la via pública i per la utilització privativa i aprofitament especial de la via pública.
 - Taxa per l'atorgament de llicències i autoritzacions administratives d'autotaxis i d'altres vehicles de lloguer.
 - Taxa per ocupacions de sòl, subsòl i vol de la via pública i per la utilització privativa i aprofitament especial del domini públic municipal.
 - Taxa per l'obertura de clots o rases en terrenys d'ús públic i qualsevol remoguda de paviment o voreres a la via pública.
 - Taxa per l'entrada de vehicles per sobre de les voreres o el domini públic i les reserves de via pública per aparcament.
 - Taxa pels aprofitaments especials del domini públic local, a favor d'empreses explotadores de serveis als mercats municipals.
 - Taxa per l'estacionament de vehicles de tracció mecànica a la via pública.
 - Taxa per la prestació de serveis als mercats municipals.
 - Taxa per la prestació de serveis de vigilància especial en esdeveniments ocasionals.



Definitiu

- Taxa per la prestació de serveis de sanitat.
- Taxa per la prestació de serveis de manteniment, senyalització de guals i estacionaments reservats.
- Taxa per la prestació de serveis i aprofitament especial dels edificis municipals amb motiu de la celebració de casaments.
- Taxa per la utilització dels horts municipals.
- Taxa per l'ocupació de l'espai firal i la utilització de diferents serveis associats a aquest espai.
- Taxa per l'ocupació i l'aprofitament especial de la via pública per activitats de promoció de ciutat i dinamització comercial.
- Taxa per la verificació de l'ús anòmal dels habitatges buits.
- Taxa per la utilització privativa o pels aprofitaments especials constituïts al sòl, subsòl o vol de la via pública a favor d'empreses explotadores de serveis de telefonia mòbil.

b) Ordenances fiscals reguladores de preus públics

S'han revisat els expedients d'aprovació de les ordenances fiscals dels preus públics establerts per l'**AJUNTAMENT** l'exercici 2021:

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



Definitiu

c) Tributs de venciment periòdic

Han estat seleccionats per a la seva revisió els següents expedients de padró corresponents a ingressos de dret públic que han estat aprovats durant el primer semestre de l'exercici 2021:

- Taxa per la prestació de serveis als mercats municipals – primer semestre.
- Impost sobre Béns Immobles de naturalesa urbana.
- Taxa per l'entrada de vehicles per sobre de les voreres o el domini públic i les reserves de via pública per a aparcament.
- Taxa per la prestació de serveis de sanitat (animals domèstics).

D'acord amb la informació rebuda, han estat seleccionats dos rebuts de padró emesos durant el primer semestre del 2021, per a cadascun dels ingressos de dret públic esmentats en l'apartat anterior.

d) Tributs de control previ i ingrés directe

Han estat seleccionats un total de vuit liquidacions dels següents tributs:

- Taxa per la prestació de serveis de manteniment, senyalització de guals i estacionaments reservats.
- Impost sobre Béns Immobles de naturalesa urbana.
- Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.
- Preu públic pel servei de recollida i tractament de residus comercials.
- Preu públic per la prestació dels serveis de manteniment d'una franja exterior de protecció al voltant de les urbanitzacions, nuclis de població, edificacions i instal·lacions situades en terrenys forestals, de manteniment de les parcel·les i zones verdes lliures de vegetació seca i massa arbòria aclarida, en les mateixes urbanitzacions.
- Taxa pels documents que expedeixi o que estengui l'Administració o les autoritats municipals a instància de part.
- 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 del servei de gestió de residus municipals.

e) Preus Públics, multes i altres ingressos

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

- Preus públics de la Direcció d'Esports d'activitats de la Piscina Municipal (2).
- Preus públics de la Direcció d'Esports d'activitats físiques per a gent gran.



Definitiu

- Preus públics de la Direcció de Cultura corresponents a l'Aula de Teatre (3).
- Preus públics pel servei municipal d'escola bressol del curs escolar curs 2021-2022 (2).
- Preus públics de la Direcció d'Ensenyament corresponents a l'Escola de Música.

f) Autoliquidacions

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

- Impost sobre Béns Immobles de naturalesa urbana.
- Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres.
- Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.
- Taxa per llicències urbanístiques.
- Taxa per l'obertura de clots o rases en terrenys d'ús públic i qualsevol remoguda de paviment o de voreres a la via pública.
- Taxa per ocupacions de sòl, subsòl i vol de la via pública, i per la utilització privativa i aprofitament especial del domini públic municipal.
- Preus públics per reproduccions, edicions i publicacions.
- Taxa de llicències de tall o ocupació de la 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.

g) Anul·lació de liquidacions

Ha estat facilitat des del Servei de Tresoreria els expedients de baixes per anul·lació tramitats per l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona (ORGT) durant el primer semestre de l'exercici 2021:

- Expedient 5394/2021 de baixes per anul·lació (abril, maig i juny de 2020).

A data 25 de gener de 2021 es rep proposta del Cap d'Oficina de l'ORGT on es procedeix a remetre l'expedient col·lectiu a la tresoreria de l'**AJUNTAMENT**, per tal que sigui aprovat com a baixa definitiva.

Per Decret del Regidor Delegat d'Administració, Bon Govern i Mobilitat de data 4 de febrer de 2021 es resol aprovar la baixa dels rebuts anul·lats per import de 243.371,79 euros.

- Expedient 18405/2021 de baixes per anul·lació (juliol, agost i setembre de 2020).



Definitiu

A data 24 de març de 2021 es rep proposta del Cap d'Oficina de l'ORGT on es procedeix a remetre l'expedient col·lectiu a la tresoreria de l'**AJUNTAMENT**, per tal que sigui aprovat com a baixa definitiva.

Per Decret del Regidor Delegat d'Administració, Bon Govern i Mobilitat de data 9 d'abril de 2021 es resol aprovar la baixa dels rebuts anul·lats per import de 114.727,07 euros.

Adicionalment, ha estat facilitada pel servei de Tresoreria la relació d'expedients d'anul·lació de liquidacions tramitats pel propi **AJUNTAMENT** i han estat seleccionades per la seva revisió un total de cinc operacions relatives als següents ingressos:

- Expedient 5379/2021, Impost sobre Béns Immobles de naturalesa urbana.
- Expedient 5379/2021, Llicències d'activitats.
- Expedient 5379/2021, Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres.
- Expedient 18166/2020, Llicències d'activitats (2).

h) Cancel·lació per insolvència o altres causes

Ha estat facilitat des del Servei de Tresoreria l'expedient de baixes per fallits de diversos conceptes i anys, tramitat per l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona (ORGT) durant el primer semestre de l'exercici 2021, expedient 41825/2021 de baixes per fallits del primer semestre de 2021.

Adicionalment, han estat facilitats des del Servei de Gestió Econòmica els diferents expedients d'aplicacions mensuals de l'ORGT del primer semestre de l'exercici 2021.

Han estat seleccionades deu operacions de l'expedient administratiu 41825/2021 de baixes per fallits de diversos conceptes i anys, del primer semestre de 2021, segons relació adjunta de l'ORGT, aprovat per Decret del Regidor Delegat d'Administració Bon Govern i Mobilitat de data 9 de juliol de 2021:



Definitiu

Relació ORGT	Càrrec - Valor	Exercici	Concepte	Import
20014	1845776-0004693092	2018	Sancions per incompliment d'ordenances.	5.084,80
20014	1760798-0004936582	2019	Preu públic pel servei de recollida i tractament de residus comercials.	534,42
20013	528095-0002381802	2009	Taxa d'ocupació de la via pública.	3,78
20013	554845-0002542321	2010	Taxa per llicències urbanístiques.	55,19
21004	1760798-0004935144	2019	Preu públic pel servei de recollida i tractament de residus comercials.	197,97
21004	1760806-0004869275	2019	Taxa per la prestació de serveis de sanitat.	20,00
20015	1594944-0000004503	2018	Impost sobre vehicles de tracció mecànica.	68,16
20015	747523-0003901219	2014	Taxa per la prestació del servei de gestió de residus municipals.	109,10
21002	1973973-0004963884	2020	Impost sobre béns immobles.	54,48
21002	1760802-0004874902	2019	Taxa per l'entrada de vehicles per sobre de les voreres o el domini públic i les reserves de via pública per a parcament.	96,32

i) Devolució d'ingressos indeguts

Ha estat revisats els expedients de devolució d'ingressos, tramitats per l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona (ORGT) durant el primer semestre de l'exercici 2021, facilitats des del Servei de Gestió Econòmica:

- Expedient 40798/2021 de devolucions d'ingressos indeguts del primer semestre de 2021.
- Expedient 104812/2021 de devolucions d'ingressos indeguts del segon semestre de 2021.

Adicionalment, s'ha efectuat la verificació de les proves dissenyades en el programa de treball respecte de cinc operacions de devolucions d'ingressos indeguts tramitades pel propi **AJUNTAMENT**:

Expedient	Número operació	Data	Concepte
21645/2021	12021000047829	03/05/2021	Devolució d'ingressos indeguts corresponents a la quota i matrícula de l'escola municipal de música del curs escolar 2020-2021.
32436/2019	12021000010718	02/02/2021	Devolució quota liquidació IIVTNU.
6554/2021	12021000027535	16/03/2021	Devolució d'entrades d'espectacles afectats per confinament municipal i/o cancel·lacions (Direcció de Cultura).



Definitiu

<u>Expedient</u>	<u>Número operació</u>	<u>Data</u>	<u>Concepte</u>
5875/2020	12021000022823	01/03/2021	Devolució de la taxa pels documents que expedeixi o que estengui l'Administració o les autoritats municipals a instància de part.
48876/2020	12021000004768	19/01/2021	Devolució d'ingressos indeguts de les escoles bressol degut a la situació excepcional d'estat d'alarma provocada pel Coronavirus.

III.4. Conclusions de la revisió

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

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

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

b) Tributs de venciment periòdic

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

c) Tributs de contret previ i ingrés directe

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

d) Preus públics, multes i altres ingressos

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

e) Autoliquidacions

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

f) Anul·lació de liquidacions

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

g) Cancel·lació per insolvències o altres causes

De la revisió de les deu operacions de cancel·lació per insolvència no s'han detectat incidències. No obstant, cal tenir present la següent consideració dels expedients tramitats per l'ORGT:



Definitiu

- No hem pogut comprovar que l'import que figura a l'expedient tramitat per l'ORGT i posteriorment aprovat per l'**AJUNTAMENT** sigui coincident amb l'import total de les cancel·lacions per insolvència comptabilitzades. Convindria que els serveis de Tresoreria i Gestió Econòmica portessin un control dels expedients aprovats i la seva comptabilització.

h) Devolució d'ingressos indeguts

De la revisió de les cinc operacions de devolució d'ingressos indeguts no s'han detectat incidències.

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.
- 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.



Definitiu

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

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 del primer semestre de l'exercici 2021 en matèria de personal són les següents:



Definitiu

<u>Concepte</u>	<u>Retribucions brutes (*)</u>	<u>Número d'efectius</u>
• Càrrecs electes	332.150	27
• Personal eventual	54.778	3
• Personal funcionari	7.372.033	591
• Personal laboral	6.873.473	639
• Altre personal	1.224.092	-
• Incentius al rendiment	569.604	-
	<hr/>	<hr/>
	16.426.130	1.260
	<hr/>	<hr/>
• Quotes socials	4.089.330	
• Altres despeses socials	44.769	
	<hr/>	<hr/>
	4.134.099	
	<hr/>	<hr/>
	20.560.229	1.260

Les obligacions reconegudes netes del primer semestre de l'exercici 2021 corresponents al capítol I del pressupost de despeses (20.560,2 milers d'euros) representen el 40,7% del total d'obligacions reconegudes netes del pressupost de despeses de l'exercici (50.575,9 milers d'euros).

La plantilla aprovada en sessió de 28 gener de 2021 pel Ple de l'**AJUNTAMENT** per a l'exercici 2021 amb el número de places que configuren l'organització es desglossa com segueix:

<u>Personal</u>	<u>Núm. Places</u>	<u>Vacants</u>
• Funcionaris	622	215
• Laboral	527	205
• Personal eventual	3	-
	<hr/>	<hr/>
	1.152	420

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.

(*) Obligacions reconegudes del pressupost de despeses municipal del primer semestre de l'exercici 2021.



Definitiu

a.2) Indemnitzacions per extinció de la relació laboral

A partir del llistat de les indemnitzacions satisfetes durant el primer semestre de l'exercici 2021, han estat seleccionats un total de tres per finalització de la relació laboral.

a.3) Anàlisi de la variació de la massa salarial

Hem efectuat la verificació de les variacions de la massa salarial experimentades durant el primer semestre de l'exercici 2021 respecte de l'exercici anterior, per un total de deu treballadors, seleccionats de forma aleatòria.

a.4) Taxa de reposició d'efectius

En data 5 de maig de 2021 la Cap de Servei de Desenvolupament i Organització emet informe sobre la elaboració de l'Oferta Pública d'Ocupació i la taxa de reposició d'efectius per l'any 2021, calculada d'acord a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2021, essent el resultat una taxa de reposició d'efectius per l'any 2021 de 17 efectius.

Ha estat facilitada per la Direcció de Recursos Humans el detall de les altes efectuades durant el primer semestre de l'exercici 2021. Respecte a les contractacions formalitzades han estat seleccionats els següents treballadors, per tal d'efectuar les verificacions que es detallen al programa de treball:

- Nomenaments d'interins: existència de places vacants quan no sigui possible la cobertura per funcionaris de carrera

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

- Expedient 3120/2021 de contractació d'una auxiliar administrativa, en règim de funcionaria interina, a través de la llista d'espera d'auxiliars administratius de l'expedient 493/2016.
- Expedient 10034/2021 de contractació d'un auxiliar administratiu, en règim de funcionari interí, a través de la llista d'espera d'auxiliars administratius de l'expedient 493/2016.
- Expedient 19326/2021 de contractació d'una auxiliar administrativa, en règim de funcionaria interina, a través de la llista d'espera d'auxiliars administratius de l'expedient 493/2016.



Definitiu

- Expedient 31704/2021 de contractació d'una psicòloga, en règim de funcionaria interna, a través de la llista d'espera de psicòlegs de l'expedient 1873/2020.

- Nomenament d'interins: substitució transitòria dels titulars

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

- Expedient 55698/2020 de contractació per substitució d'una professora de secundària, en règim de funcionaria interina, a través del procediment de selecció excepcional d'urgència per cobrir el lloc de treball.
- Expedient 6890/2021 de contractació per substitució d'una educadora EB, en règim de funcionaria interina, a través de la llista d'espera d'educadora de primer cicle d'educació de l'expedient 454/2015.
- Expedient 12057/2021 de contractació per substitució d'una educadora EB, en règim de funcionaria interna, a través del procediment de selecció per cobrir temporalment dos llocs de treball d'educador del primer cicle d'escola bressol.
- Expedient 25496/2021 de contractació per substitució d'una educadora social, en règim de funcionaria interna, a través del procediment de selecció per cobrir temporalment un lloc de treball d'educadora social.

- Nomenament d'interins: execució de programes de caràcter temporal

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

- Expedient 55717/2020 d'un auxiliar administratiu per l'execució del programa de suport al servei d'ingressos per tal de fer efectives les mesures econòmiques i ajudes per la Covid, en règim de funcionari interí, a través de la llista d'espera d'auxiliars administratius de l'expedient 493/2016.
- Expedient 4129/2021 d'un administratiu per l'execució del programa per a la posada en marxa d'un sistema automatitzat d'assistència a la ciutadania per mitjà d'intel·ligència artificial, en règim de funcionari interí, a través de la llista d'espera d'administratius de l'expedient 658/2017.



Definitiu

- Expedient 8771/2021 d'un tècnic especialista de serveis personals pel desenvolupament del "Projecte sense sostre 360º, intervenció integral i comunitària d'atenció social a joves en situació de vulnerabilitat al carrer", en règim de funcionari interí, a través del procediment de selecció per cobrir temporalment dos llocs de treball de tècnic d'integració social i tècnic de suport especialitzat.
- Expedient 27088/2021 d'un assessor jurídic per l'execució del programa per al desenvolupament d'actuacions de caràcter disciplinari relació a la conservació i utilització dels habitatges amb l'objectiu de protegir l'ús residencial, en règim de funcionari interí, a través de la llista d'espera de juristes de l'expedient 489/2018.

- Nomenament d'interins: excés o acumulació de tasques

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

- Expedient 56281/2020, referent a la contractació d'un laboral, corresponent a la categoria d'auxiliar de serveis d'ensenyament, a partir de la llista d'espera d'auxiliars de serveis - conserges de l'expedient 33720/2019.
- Expedient 22731/2021, referent a la contractació d'un laboral, corresponent a la categoria d'auxiliar de serveis d'ensenyament, a partir de la llista d'espera d'auxiliars de serveis - conserges de l'expedient 33720/2019.
- Expedient 25244/2021, referent a la contractació d'un laboral, corresponent a la categoria d'auxiliar de serveis, a partir de la llista d'espera d'auxiliars de serveis - conserges de l'expedient 33720/2019.
- Expedient 34250/2021, referent a la contractació d'un laboral, corresponent a la categoria d'auxiliar de serveis, a partir de la llista d'espera d'auxiliars de serveis - conserges de l'expedient 33720/2019.

- Nomenament de funcionaris de carrera

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



Definitiu

- Expedient 19007/2021, referent al nomenament d'un funcionari de carrera com a conserge AP.
- Expedient 54019/2021, referent al nomenament d'un funcionari de carrera com a agent de policia local.

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 2021.

b) Gestió de recursos humans

b.1) Instruments de gestió dels recursos humans

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

- Relació de llocs de treball de l'exercici 2021.
- Registre de personal de l'**AJUNTAMENT**.
- Darrera Oferta Pública d'Ocupació aprovada per la Corporació.
- Modificacions de plantilla i catàleg de llocs de treball.

b.2) Processos de selecció de personal

Han estat analitzats els següent expedient de selecció tramitats durant el primer semestre del 2021:

- Expedient 34650/2019, referent al procés selectiu per cobrir 2 places de professor/a titular secundària B (A2) per concurs oposició.
- Expedient 23888/2019, referent al procés selectiu per cobrir 2 places de peons (AP) per concurs oposició lliure.
- Expedient 34704/2019, referent al procés selectiu per cobrir 6 places de conserges (AP) per concurs oposició lliure.

b.3) Modificacions de jornada

Per a la verificació de les proves detallades al programa de treball, han estat objecte de revisió cinc expedients de modificacions de jornada.



Definitiu

b.4) Anàlisi rebuts de nòmines mensuals

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

<u>Treballador</u>	<u>Categoria</u>
M.A.C.L.	Especialista OFIAC
J.M.C.T.	Caporal
C.C.C.	Auxiliar serveis ensenyament
J.D.A.L.	Agent policia local
J.A.F.	Agent policia local
J.V.C.	Agent policia local
V.C.R.	Educadora EB
S.B.B.	Tècnic suport especialitzat
M.C.N.	Tècnic mitjà comunicació
E.B.G.	Tècnic esp. prevenció

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 febrer i juny de 2021.

b.6) Variacions en nòmina

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

- Expedient 40332/2020 corresponent a la baixa per jubilació als 65 anys d'un funcionari de carrera en la categoria de tècnic especialitzat en inspecció de treball.
- Expedient 56543/2020 corresponent a la baixa per jubilació als 65 anys d'un funcionari de carrera en la categoria de tècnic mitjà d'ocupació.
- Expedient 19016/2021 corresponent a la baixa per jubilació especial als 64 anys, 3 mesos i 25 dies d'un treballador en la categoria d'auxiliar de serveis.
- Expedient 56288/2020 corresponent a la finalització per mutu acord de les parts del contracte interí per vacant d'una treballadora en la categoria de conserge.
- Expedient 16893/2020 corresponent a la finalització del contracte interí d'una treballadora en la categoria de conserge.



Definitiu

- Expedient 16921/2020 corresponent a la finalització del contracte interí d'una treballadora en la categoria de conserge.

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

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, verificant les variacions per un total de deu 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 2020, així com el segon conveni col·lectiu del personal laboral de l'Institut Municipal d'Educació de Mataró.

b) Gestió de recursos humans

b.1) Instrumentes de gestió dels recursos humans

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

- Respecte a la Relació de Llocs de treball, les proves realitzades han conclòs sense incidències.
- Pel que fa al Registre de Personal:
 - D'acord amb el que estableixen els articles 44 a 52 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, les corporacions locals han de constituir registres de personal, que hauran d'estar coordinats amb els registres de personal de la resta d'administracions públiques.



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 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 a través del programa EPSYLON.
- Respecte d'Oferta Pública d'Ocupació:
 - La Junta de Govern Local en sessió ordinària de data 17 de maig de 2021 va aprovar l'oferta pública d'ocupació de l'**AJUNTAMENT** de l'any 2021. D'acord amb el que estableix l'article 57 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, el ple o l'òrgan corporatiu màxim de l'entitat local, dins del primer trimestre de cada any natural, ha d'aprovar l'oferta pública d'ocupació un cop aprovat el pressupost de l'exercici de què es tracti.

b.2) Nomenaments de funcionaris interins i de carrera

En la revisió dels expedients de nomenaments de funcionaris interins s'han detectat llistes d'espera caducades. No obstant l'anterior, la mesa general de negociació del personal funcionari de l'**AJUNTAMENT** en data 11 de maig de 2021 va aprovar les pròrrogues d'aquestes llistes d'espera per motiu de força major per la Covid-19.

Recomanem a l'**AJUNTAMENT** que efectui processos de selecció per formar unes noves llistes d'espera.

b.3) Processos de selecció de personal

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

b.4) Modificacions de jornada

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

b.5) Anàlisi rebuts de nòmines mensuals

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



Definitiu

b.6) Nomines de retribucions del personal

Els expedients analitzats corresponents als mesos de febrer i juny incorporen l'estat justificatiu de la nòmina, degudament signat i conformat per la Direcció de Recursos Humans.

Adicionalment, 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, els expedient incorporen informe sobre la comprovació aritmètica de la nomina, realitzant la conciliació de l'import mensual de la mateixa amb la que resulta del mes anterior, incorporant la suma algebraica de les variacions produïdes.

b.7) Variacions en nomina: baixes

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

V. SUBVENCIONS ATORGADES

V.1. Àrees objecte de fiscalització

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

- a) En regim de concurrència competitiva i no competitiva.
- b) Directes.

V.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

Un total de 5 expedients:

Expedient	Àrea	Descripció subvenció
1410/2021	Servei d'Ingressos	Ajuts pel domicili habitual, per a persones pensionistes, jubilades, en atur i en ERTO, per a l'exercici 2021.
19344/2021	Promoció Econòmica i Ocupació	Ajuts a autònoms i empreses afectades econòmicament per la pandèmia derivada del Covid-19.
2192/2021	Direcció d'Esports	Concessió de subvencions de la convocatòria C-10/21 de promoció esportiva.
52355/2020	Direcció de Cultura	Concessió de subvencions de la convocatòria C-09/21 per a programes d'activitats culturals.
1779/2021	Direcció de d'Ensenyament	Concessió de subvencions de la convocatòria C-08/21 per casals d'estiu l'any 2021.

b) Directes:

Han estat seleccionats un total de 5 expedients:

Expedient	Àrea	Descripció
16780/2021	Promoció Econòmica i Ocupació	Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Mataró, la Cooperativa Som Mobilitat SCCL i la Fundació Tecnocampus Mataró-Maresme per l'organització de l'activitat Som Hackathon per construir solucions tecnològiques transformadores que garanteixin un model de consum local i responsable.
21526/2021	Participació i Serveis a les Persones	Conveni regulador de la subvenció prevista en el pressupost municipal a favor de l'Associació de Veïns de Peramàs-Esmandies, destinada a gestionar el Casal de Barri de les Esmandies.
22476/2021	Direcció d'Esports	Conveni regulador de la subvenció prevista per l'any 2021 en el pressupost municipal a favor de Centre Natació Mataró, destinada a promoció esportiva.
12509/2021	Direcció de Cultura	Conveni per regular les condicions de l'aportació municipal en el projecte Casa de la Música Popular per l'any 2021.
30116/2021	Participació i Serveis a les Persones	Conveni regulador de la subvenció prevista per l'any 2021 en el pressupost municipal a favor de Càritas Interparroquial de Mataró, destinada a fomentar activitats d'acord amb el programa d'ocupació.



Definitiu

V.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:

a.1) Aprovació bases reguladores

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

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

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

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

A data del present informe resta pendent d'efectuar l'atorgament de la subvenció corresponent a l'expedient 1382/2020, Ajuts pel domicili habitual, per a persones pensionistes, jubilades, en atur i en ERTO, per a l'exercici 2021, el qual serà objecte de verificació en els treballs de fiscalització corresponents al segon semestre de l'exercici 2021.

D'acord amb la clàusula cinquena de les bases reguladores de la convocatòria el termini màxim per a la resolució de les sol·licituds serà fins el dia 31 de desembre de 2021.

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

Atès que les subvencions objecte de la revisió encara estan en termini per justificar, no s'ha efectuat cap verificació d'aquest apartat. Aquesta fase serà objecte de verificació en el informe de fiscalització corresponent al segon semestre de l'exercici 2021.

b) Subvencions directes:

b.1) Atorgament de la subvenció-Fase AD

- Per l'expedient 16780/2021, Conveni de col·laboració entre l'**AJUNTAMENT**, la Cooperativa Som Mobilitat SCCL i la Fundació Tecnocampus Mataró-Maresme per l'organització de l'activitat Som Hackathon per construir solucions tecnològiques transformadores que garanteixin un model de consum local i responsable, el conveni consta formalitzat per les parts prèviament a l'aprovació per l'òrgan competent.



Definitiu

Per Decret 3456/2021 de data 20 d'abril, el Regidor Delegat d'Ocupació i Empresa resol aprovar el conveni que regula la col·laboració de entre les parts.

El Conveni consta signat digitalment entre les parts a data 14 d'abril de 2021 per l'**AJUNTAMENT** i a data 16 d'abril de 2021 per Som Mobilitat SCCL.

- Per les següents subvencions revisades no s'ha subministrat informació a la BDNS:
 - Expedient 21526/2021, Conveni regulador de la subvenció prevista en el pressupost municipal a favor de l'Associació de Veïns de Peramàs-Esmandies, destinada a gestionar el Casal de Barri de les Esmandies.
 - Expedient 22476/2021, Conveni regulador de la subvenció prevista per l'any 2021 en el pressupost municipal a favor de Centre Natació Mataró, destinada a promoció esportiva.
 - Expedient 12509/2021, Conveni per regular les condicions de l'aportació municipal en el projecte Casa de la Música Popular per l'any 2021.

b.2) Reconeixement de l'obligació

Atès que les subvencions objecte de la revisió encara estan en termini per justificar, no s'ha efectuat cap verificació d'aquest apartat. Aquesta fase serà objecte de verificació en el informe de fiscalització corresponent al segon semestre de l'exercici 2021.



Definitiu

VI. GESTIÓ ECONÒMICA

VI.1. Àrees objecte de fiscalització

El programa de treball de gestió econòmica contempla la revisió de l'expedient d'aprovació del pressupost de l'exercici 2021.

VI.2. Comprovacions efectuades

El Ple de l'**AJUNTAMENT** en data 28 de gener de 2021 va aprovar inicialment el Pressupost General de l'**AJUNTAMENT** integrat pel pressupost de la pròpia Entitat; els de les Societats Municipals: Promocions Urbanístiques de Mataró, SA i Aigües de Mataró, SA; els de les Entitats Públiques Empresarials: Mataró Audiovisual i Parc Tecnocampus Mataró. Aquesta aprovació inicial va ser publicada en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona (BOPB) el 1 de febrer de 2021. Un cop analitzades les al·legacions presentades, l'aprovació definitiva es va aprovar pel Ple de l'**AJUNTAMENT** en data 18 de març de 2021, essent la seva publicació en el BOPB de data 23 de març de 2021.

Segons preveu l'article 169 del RD Llei 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, l'aprovació definitiva del pressupost preventiu haurà de realitzar-se abans del dia 31 de desembre de l'any anterior al de la seva aplicació. El pressupost tindrà vigència una vegada publicat en el Butlletí Oficial de la Província. Si a l'iniciar-se l'exercici econòmic no hagués estat en vigor el nou pressupost, es considerarà automàticament prorrogat el de l'exercici anterior. En aquest sentit, amb data 23 de desembre de 2020 el servei de gestió econòmica va elaborar informe sobre la pròrroga del pressupost de l'exercici 2020 al 2021 i mitjançant decret núm. 8722/2020 de data 24 de desembre de 2020 es va aprovar la pròrroga del pressupost 2020 al 2021.

VI.3. Conclusions

De la revisió efectuada no s'han trobat incidències.



Definitiu

VII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

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

VII.1. Gestió de l'Espai Públic

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.1) Fase prèvia a la licitació

- Per l'expedient 49957/2020, Contracte de les obres del projecte executiu d'ampliació i interconnexió de la xarxa de carrils bici de Mataró, no hem vist a l'expedient l'acta de replanteig.

D'acord amb el que disposa l'article 236 de la LCSP, aprovat el projecte i prèviament a l'aprovació de l'expedient de contractació de l'obra, es procedirà a efectuar el replanteig del mateix.

a.3) Fase de formalització dels contractes

- En l'expedient 49957/2020, Contracte de les obres del projecte executiu d'ampliació i interconnexió de la xarxa de carrils bici de Mataró, no s'ha respectat el termini per a 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.

El contracte es formalitza a data 7 de juliol de 2021 i la publicació de la formalització del contracte en el perfil del contractant es realitza el dia 2 de setembre de 2021, havent excedit el termini.

c) Modificacions de contractes

Pels expedients 47629/2019, 19137/2019 i 47515/2019, no hem vist el corresponent reajust de la garantia d'acord amb el que disposa l'article 109.3 de la LCSP.



Definitiu

VII.2. Servei d'Ingressos

Ingressos (apartat III.4)

g) Cancel·lació per insolvències o altres causes

De la revisió de les deu operacions de cancel·lació per insolvència no s'han detectat incidències. No obstant, cal tenir present la següent consideració dels expedients tramitats per l'ORGT:

- No hem pogut comprovar que l'import que figura a l'expedient tramitat per l'ORGT i posteriorment aprovat per l'**AJUNTAMENT** sigui coincident amb l'import total de les cancel·lacions per insolvència comptabilitzades. Convindria que els serveis de Tresoreria i Gestió Econòmica portessin un control dels expedients aprovats i la seva comptabilització.



Definitiu

VII.3. Participació i Serveis a les Persones

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.3) Fase de formalització dels contractes

- En l'expedient 11937/2020, Contracte del servei de gestió integral de la xarxa de casals de gent gran, no s'ha respectat el termini per a 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.

El contracte es formalitza a data 14 de juliol de 2021 i la publicació de la formalització del contracte en el perfil del contractant es realitza el dia 2 de setembre de 2021, havent excedit el termini.

Subvencions atorgades (apartat V.3)

b) Subvencions directes:

b.1) Atorgament de la subvenció-Fase AD

- Per l'expedient 21526/2021, Conveni regulador de la subvenció prevista en el pressupost municipal a favor de l'Associació de Veïns de Peramàs-Esmandies, destinada a gestionar el Casal de Barri de les Esmandies, no s'ha subministrat informació a la BDNS.



Definitiu

VII.4. Direcció de Recursos Humans

Personal (apartat IV.4)

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 a través del programa EPSYLON.

b.2) Nomenaments de funcionaris interins i de carrera

En la revisió dels expedients de nomenaments de funcionaris interins s'han detectat llistes d'espera caducades. No obstant l'anterior, la mesa general de negociació del personal funcionari de l'**AJUNTAMENT** en data 11 de maig de 2021 va aprovar les pròrrogues d'aquestes llistes d'espera per motiu de força major per la Covid-19.

Recomanem a l'**AJUNTAMENT** que efectui processos de selecció per formar unes noves llistes d'espera.



Definitiu

VII.5. Direcció de Cultura

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

- Per l'expedient 7742/2020, Contracte del subministrament de material pirotècnic, 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.

L'adjudicació del contracte es produeix a data 15 de juny de 2021 i la publicació al perfil del contractant a data 3 de setembre de 2021, havent excedit el termini de 15 dies.

a.3) Fase de formalització dels contractes

- En l'expedient 7742/2020, Contracte del subministrament de material pirotècnic - Lot 1, 2 i 3, no s'ha respectat el termini per a 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.

El contracte corresponent al lot 1 i 2 es formalitza a data 12 de juliol de 2021 i la publicació de la formalització del contracte en el perfil del contractant es realitza el dia 3 de setembre de 2021, havent excedit el termini.

El contracte corresponent al lot 3 es formalitza a data 14 de juliol de 2021 i la publicació de la formalització del contracte en el perfil del contractant es realitza el dia 3 de setembre de 2021, havent excedit el termini.

Subvencions atorgades (apartat V.3)

b) Subvencions directes:

b.1) Atorgament de la subvenció-Fase AD

- Per l'expedient 12509/2021, Conveni per regular les condicions de l'aportació municipal en el projecte Casa de la Música Popular per l'any 2021, no s'ha subministrat informació a la BDNS.



Definitiu

VII.6. Direcció d'Esports

Subvencions atorgades (apartat V.3)

b) Subvencions directes:

b.1) Atorgament de la subvenció-Fase AD

- Per l'expedient 22476/2021, Conveni regulador de la subvenció prevista per l'any 2021 en el pressupost municipal a favor de Centre Natació Mataró, destinada a promoció esportiva, no s'ha subministrat informació a la BDNS.



Definitiu

VII.7. Direcció d'Ensenyament

Contractació administrativa (apartat II.4)

c) Modificacions de contractes

Pels expedients 15195/2019 i 48255/2019, no hem vist el corresponent reajust de la garantia d'acord amb el que disposa l'article 109.3 de la LCSP.



Definitiu

VII.8. Promoció Econòmica i Ocupació

Subvencions atorgades (apartat V.3)

b) Subvencions directes:

b.1) Atorgament de la subvenció-Fase AD

- Per l'expedient 16780/2021, Conveni de col·laboració entre l'**AJUNTAMENT**, la Cooperativa Som Mobilitat SCCL i la Fundació Tecnocampus Mataró-Maresme per l'organització de l'activitat Som Hackathon per construir solucions tecnològiques transformadores que garanteixin un model de consum local i responsable, el conveni consta formalitzat per les parts prèviament a l'aprovació per l'òrgan competent.

Per Decret 3456/2021 de data 20 d'abril, el Regidor Delegat d'Ocupació i Empresa resol aprovar el conveni que regula la col·laboració de entre les parts.

El Conveni consta signat digitalment entre les parts a data 14 d'abril de 2021 per l'**AJUNTAMENT** i a data 16 d'abril de 2021 per Som Mobilitat SCCL.



Definitiu

VII.9. Compres i Contractacions

Contractació administrativa (apartat II.2 i II.4)

- S'han produït diferències en la conciliació dels contractes comunicats al registre de contractes del sector públic amb la relació facilitada per l'**AJUNTAMENT** i que ha servit de base per seleccionar la mostra d'expedients. En aquest sentit, recomanem a l'**AJUNTAMENT** mantenir un registre de contractes actualitzat i conciliat amb el registre de contractes del sector públic.
- En els anuncis de licitació dels expedients 7742/2020, 11937/2020, 20819/2021, 12569/2021, 49957/2020, 23717/2021 i 18414/2021, no s'incorpora la informació relativa a les condicions mínimes de solvència econòmica i financera i professional o tècnica que es determina per l'òrgan de contractació segons el que disposa l'article 74.2 de la LCSP. No obstant, cal indicar que en la publicació de l'anunci de licitació s'adjunten els Plecs de Clàusules Administratives Particulars on es recullen els requisits mínims de solvència.
- Pels expedients analitzats no s'ha 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.

Recomanem a l'**AJUNTAMENT** deixar evidència en l'expedient de la data de presentació de la documentació requerida a l'adjudicatari.

- Per l'expedient 21352/2019, no hem vist el corresponent reajust de la garantia d'acord amb el que disposa l'article 109.3 de la LCSP.

Barcelona, 16 de febrer de 2022

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, SA

Firmado por GIL FERNANDEZ JUAN RAMON - 46701288H el
día 16/02/2022 con un certificado emitido por AC FNMT
Usuarios

Joan Ramon Gil Fernández