



AJUNTAMENT DE MATARÓ

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



Í N D E X

	<u>Pàgina Núm.</u>
I. INTRODUCCIÓ	1
II. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	3
III. INGRESSOS PER IMPOSTOS, TAXES I PREUS PÚBLICS	22
IV. PERSONAL	28
V. CONTRACTES PATRIMONIALS	39
VI. SUBVENCIONS ATORGADES	40
VII. TRESORERIA	44
VIII. GESTIÓ ECONÒMICA	46
IX. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	54



Definitiu

I. INTRODUCCIÓ

I.1. Objecte i abast del treball

Amb data 9 de gener de 2018, els subscriptors varen signar amb l'**AJUNTAMENT DE MATARÓ** (en endavant, l'**AJUNTAMENT**) el contracte de serveis 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.

El contracte de serveis de suport a l'òrgan interventor ha estat prorrogat per un termini addicional de dos anys, corresponents als 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 segon semestre de l'exercici 2021 està inclòs en el marc d'actuacions de control financer a realitzar per part dels subscriptors.

Els treballs s'han desenvolupat d'acord amb les Normes 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 2021.

El treball i les conclusions obtingudes que s'exposen en el present informe es refereixen als pressupostos de l'any 2021. A l'apartat IX. 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) 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.
- Àrea de Qualitat Urbana.
- Desenvolupament Econòmic i Territori.
- Compres i Contractacions.
- Direcció de Cultura.
- Direcció d'Esports.
- Servei de Gestió Econòmica.
- Servei d'Ingressos.
- Serveis a la Ciutadania.
- 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 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 2021. 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 tramitats durant el segon semestre de l'exercici 2021 que inclou entre d'altres la següent informació:

- Núm. Expedient.
- Any.
- Tipus de procediment.
- Descripció.



Definitiu

- 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 2021 segons procediment d'adjudicació:

Procediment de contractació / Tipus de contracte

	Núm. Expedients	Total adjudicat
• Obert		
– Obres	13	2.044.413,97
– Subministrament	23	1.069.895,00
– Serveis	14	9.995.845,25
	<u>50</u>	<u>13.110.154,22</u>
• Procediment negociat sense publicitat		
– Subministrament	1	12.773,47
– Serveis	5	271.670,27
	<u>6</u>	<u>284.443,74</u>
• Menors		
– Obres	17	306.469,97
– Subministrament	31	270.316,48
– Serveis	103	806.048,39
	<u>151</u>	<u>1.382.834,84</u>
Total	<u>207</u>	<u>14.777.432,80</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.

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:



Definitiu

Expedient	Àrea gestora	Tipus de contracte	Descripció	Import total (sense IVA)
30561/2021	Qualitat Urbana	Obres	Contractació de les obres del Projecte executiu de la reforma interior a l'edifici de la Presó per incorporar l'escala fins a la coberta i l'ascensor.	143.829,99
27592/2021	Servei de SIT	Subm.	Contractació d'implantació d'una aplicació de gestió i seguiment de serveis de recollida de residus, neteja viària i de platges.	74.205,00
34760/2021	Qualitat Urbana	Obres	Contractació de les obres del projecte executiu de les actuacions de manteniment i millora de la calçada de la via pública, any 2021, dins del Programa general d'inversions (PGI) inclòs en el Pla de Concertació Xarxa de Governos Locals 2020-2023 de la Diputació de Barcelona.	615.859,40
34010/2020	Direcció de Cultura	Subm.	Subministrament i instal·lació d'equipament escenotècnic per a la sala del Cafè Nou de Mataró.	29.998,57
24018/2021	Direcció d'Ensenyament	Servei	Servei de docència del cicle formatiu de grau mitjà de manteniment d'embarcacions d'esbarjo.	21.501,38
20625/2021	Promoció Econòmica i Ocupació.	Subm.	Subministrament de pantalles multimèdia per al punt d'informació turística.	139.448,50
33671/2021	Servei de SIT	Subm.	Contractació de les actualitzacions de llicències del programari d'infraestructures informàtiques de l'Ajuntament de Mataró.	104.201,76
90840/2021	Direcció de Recursos Humans i Organització	Serveis	Servei de consultoria i assistència tècnica pel disseny i implantació d'un projecte de millora al servei d'habitatge.	49.853,37
28775/2020	Qualitat Urbana	Subm.	Subministrament de mobiliari per la nova biblioteca municipal.	185.777,77
30545/2020	Qualitat Urbana	Obres	Lot 1. Substitució de la gespa artificial del camp municipal de futbol CMF Camí del Mig. Lot 2. Substitució de la gest artificial del camp municipal de futbol CMF Rocafonda.	287.175,67 119.443,83

Adicionalment, atès que alguns dels contractes analitzats durant el primer semestre de 2021 en trobaven en curs d'execució, durant la realització dels treballs de fiscalització plena posterior del segon semestre de l'exercici 2021, hem realitzat les comprovacions corresponents a l'execució dels contractes. Han estat revisats un total de nou expedients de contractació licitats mitjançant aquest procediment:

Expedient	Àrea gestora	Tipus de contracte	Descripció	Import total (sense IVA)
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



Definitiu

Expedient	Àrea gestora	Tipus de contracte	Descripció	Import total (sense IVA)
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	Qualitat Urbana	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	Serveis a la Ciutadania	Serveis	Contracte del servei de gestió integral de la xarxa de casals de gent gran.	632.299,80
18414/2021	Qualitat Urbana	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
14360/2020	Servei de SIT	Serveis	Contracte del servei de suport informàtic per l'Ajuntament.	465.561,75

b) Procediment negociat

S'han seleccionat un total de dos:

Expedient	Àrea gestora	Tipus de contracte	Descripció	Import total (sense IVA)
38111/2021	Servei de Compres i Contractacions	Serveis	Servei de lliurament de notificacions administratives per l'Ajuntament de Mataró, Aigües de Mataró SA, PUMSA i Fundació Tecnocampus Mataró – Maresme.	119.434,89
11684/2021	Servei de SIT	Serveis	Servei de manteniment del sistema de videoactes.	16.272,00

Adicionalment, atès que el contracte analitzat durant el primer semestre de 2021 es trobava en curs d'execució, durant la realització dels treballs de fiscalització plena posterior del segon trimestre de l'exercici 2021, hem realitzat les comprovacions corresponents a l'execució del contracte:



Definitiu

<u>Expedient</u>	<u>Àrea gestora</u>	<u>Tipus de contracte</u>	<u>Descripció</u>	<u>Import total (sense IVA)</u>
9028/2020	Servei de SIT	Serveis	Servei de manteniment de les aplicacions informàtiques T-Systems.	100.131,38

c) Modificació de contractes

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

<u>Expedient</u>	<u>Àrea gestora</u>	<u>Tipus de contracte</u>	<u>Descripció</u>
50568/2020	Qualitat Urbana	Obres	Modificar el contracte d'obres del projecte executiu de restauració de la sala de pintures de l'arxiu comarcal del Maresme-Mataró (edifici Can Palauet).
20542/2020	Serveis a la Ciutadania	Serveis	Modificar el contracte de servei de gestió dels serveis juvenils d'informació, assessorament i intervenció socioeducativa.
26938/2019	Direcció d'Ensenyament	Serveis	Pròrroga del contracte del servei de monitoratge per al suport a l'estudi d'acord amb el Pla Educatiu d'Entorn 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>
37962/2021	Qualitat Urbana	Obres	Contractació de les obres d'instal·lació d'un tancament perimetral per a la platja de gossos.	13.677,60
111855/2021	Qualitat Urbana	Obres	Contractació de les obres dels treballs de millora de la façana de sanejament pluvial a l'Escola Bressol Cerdanyola.	25.334,13
113738/2021	Qualitat Urbana	Obres	Contractació menor per la instal·lació fotovoltaica de 29,26 kWp per autoconsum a l'edifici del Pericó.	32.182,84
117816/2021	Direcció d'Esports	Subm.	Contractació del subministrament i col·locació de xarxa de tancament exterior lateral del Camp Municipal d'Esports del Centenari.	13.500,00
108279/2021	Direcció de Cultura	Serveis	Construcció i instal·lació d'elements d'escenografia i decoració de la carrossa del carbó per la Cavalcada de Reis.	13.990,00
118942/2021	Qualitat Urbana	Subm.	Subministrament de panys programables i claus electròniques instal·lats en diverses escoles de la ciutat.	14.960,87
30820/2021	Serveis a la Ciutadania	Serveis	Gestió del servei d'assessorament i tramitació jurídica, en matèria d'estrangeria, per a la regularització de la situació de treball i residència dels joves migrats sols, dins el marc del projecte "sostre 360".	12.000,00



Definitiu

Expedient	Àrea gestora	Tipus de contracte	Descripció	Import total (sense IVA)
118509/2021	Direcció d'Ensenyament	Serveis	Realització de xerrades d'orientació acadèmica i professional adreçades a alumnat de centres educatius de secundària durant el curs 2021-2022.	14.840,00
106796/2021	Serveis a la Ciutadania	Serveis	Desenvolupament del projecte InterculturArt.	11.980,00
112047/2021	Direcció de Recursos Humans i Organització	Serveis	Realització d'un estudi sobre l'adaptació dels instruments de gestió de Recursos Humans en el procés de transformació de l'Ajuntament de Mataró.	12.000,00

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

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

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

- En sis dels expedients objecte de la revisió els anuncis de licitació no incorporen 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.

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 i els criteris d'adjudicació.

- En els expedients objecte de la revisió 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

- En els 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>
24018/2021	Contractació del servei de docència del Cicle Formatiu de Grau Mitjà de Manteniment d'Embarcacions d'Esbarjo.	22/09/2021	14/10/2021
20625/2021	Subministrament de pantalles multimèdia per al punt d'informació turística.	19/10/2021	19/11/2021
90840/2021	Servei de consultoria i assistència tècnica pel disseny i implantació d'un projecte de millora al servei d'habitatge.	02/12/2021	10/01/2022
30545/2020	Obres del projecte executiu de substitució de la gespa artificial de dos camps municipals de futbol.	13/10/2021	04/11/2021

a.3) Fase de formalització dels contractes

- En l'expedient 25792/2021, Contractació d'implantació d'una aplicació de gestió i seguiment de serveis de recollida de residus, neteja viària i de platges, no s'ha respectat el termini per a la formalització del contracte.

D'acord amb l'establert al PCAP, el contracte es formalitzarà dins el termini màxim de quinze dies hàbils, a comptar des de l'endemà de la notificació de l'adjudicació.

La notificació de l'adjudicació s'efectua a data 27 de setembre de 2021 i la formalització del contracte es produeix a data 22 d'octubre de 2021, havent excedit el termini.

- En l'expedient 34010/2020, Subministrament i instal·lació d'equipament escenotècnic per a la sala del Cafè Nou de Mataró, no s'ha respectat el termini per a la formalització del contracte.

D'acord amb l'establert al PCAP, el contracte es formalitzarà dins el termini màxim de quinze dies hàbils, a comptar des de l'endemà de la notificació de l'adjudicació.

La notificació de l'adjudicació s'efectua a data 17 de novembre de 2021 i la formalització del contracte es produeix a data 14 de desembre 2021, havent excedit el termini.



Definitiu

- En l'expedient 38111/2021, Servei de lliurament de notificacions administratives per l'Ajuntament de Mataró, Aigües de Mataró SA, Pumsa i Fundació Tecnocampus Mataró-Maresme, no s'ha respectat el termini per a la formalització del contracte.

D'acord amb l'establert al PCAP, el contracte es formalitzarà dins el termini màxim de quinze dies hàbils, a comptar des de l'endemà de la notificació de l'adjudicació.

La notificació de l'adjudicació s'efectua a data 19 de juliol de 2021 i la formalització del contracte es produeix a data 26 d'agost de 2021, havent excedit el termini.

- En els 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:

<u>Expedient</u>	<u>Descripció</u>	<u>Data Formalització</u>	<u>Data Publicació</u>
24018/2021	Contractació del servei de docència del Cicle Formatiu de Grau Mitjà de Manteniment d'Embarcacions d'Esbarjo.	28/09/2021	08/11/2021
90840/2021	Servei de consultoria i assistència tècnica pel disseny i implantació d'un projecte de millora al servei d'habitatge.	13/12/2021	11/01/2022

- 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.

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



Definitiu

a.4) Fase d'execució dels contractes

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

b) Modificacions de contractes

Per l'expedient 20542/2020, Modificació del contracte de servei de gestió dels serveis juvenils d'informació, assessorament i intervenció socioeducativa, no s'ha vist a l'expedient el corresponent reajust de la garantia.

D'acord amb l'article 109.3 de la LCSP quan, com a conseqüència d'una modificació de contracte, s'experimenti una variació del preu del mateix, haurà de reajustar-se la garantia, per a que guardi la deguda proporció amb el nou preu modificat, en el termini de quinze dies comptats des de la data en que es notifiqui a l'empresa l'acord de la modificació.

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 adjudicataris

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

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 2021.

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 aquest aspecte, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 i el centre gestor és presenta a la pàgina següent:



Definitiu

En relació a la taula anterior, cal posar de manifest el següent en relació als imports més rellevants:

- Respecte a FCC Medio Ambiente, SAU:

Per acord del Ple Municipal en sessió de data 21 de juliol de 2014 es va adjudicar la contractació de la gestió del servei públic de recollida de residus, de la neteja viària, de la neteja del passeig marítim i les platges, a favor de Fomento de Construcciones y Contratas, SA.

Mitjançant Decret d'Alcaldia 3182, de data 23 de maig de 2020, es va resoldre de mutu acord el contracte anterior i es va aprovar la continuïtat de la prestació del servei públic de recollida de residus de la neteja viària, de neteja del passeig marítim i de les platges a partir del dia 26 de maig de 2020 i fins l'adjudicació del nou contracte.

El Ple de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 2 d'octubre de 2020 va aprovar iniciar una nova contractació. En data 6 de maig de 2021 el Ple de l'**AJUNTAMENT** va aprovar la nova adjudicació a favor de FCC Medio Ambiente, SAU.

- Respecte a Accent Social, SL, ABD Asociación Bienestar y Desarrollo, SL y GESEX Atenció Domiciliària, SL:

En data 4 de maig de 2021 va finalitzar el contracte del servei a domicili de suport a la llar i atenció a la persona.

En data 7 d'octubre de 2021 el Ple ordinari de l'**AJUNTAMENT** va acordar l'inici del procediment de licitació del nou contracte dividit en tres lots.

El Ple de l'**AJUNTAMENT** en sessió celebrada el 3 de març de 2022 va aprovar adjudicar el lot 2 a favor de ABD Asociación Bienestar y Desarrollo, SL i el lot 3 a favor de GESEX Atenció Domiciliària, SL, quedant desert el lot 1.



Definitiu

- Respecte a la Fundació Pere i Tarrés, l'informe de l'Àrea de Serveis a la Ciutadania, posa de manifest que les dificultats tècniques i jurídiques en el procés de la redacció i elaboració dels plecs tècnics, els increments retributius previstos pel nou conveni col·lectiu laboral aprovat recentment i el context actual d'alt risc social degut a la situació de la pandèmia per la COVID19, entre d'altres, han estat elements inhibidors en el procediment de licitació.

En els informes de referència s'indica que es tracta d'un servei de caràcter essencial i que cal garantir la seva continuïtat i que la seva interrupció podria afectar la integritat física i de salut de les persones vulnerables en situació de risc social i dependents.

Adicionalment, cal indicar que durant el període de gener a juny de 2021, la Fundació Pere i Tarrés va portar el servei de gestió dels serveis juvenils d'informació, assessorament i intervenció socioeducativa, en el que s'inclouen els patis oberts a les escoles, sense contracte en vigor. Es va adjudicar el nou contracte d'aquest servei a l'empresa Iniciatives i Programes, SL pel període 1 de juliol de 2022 a 30 de juny de 2024.

- Respecte Alumbrados Viarios, SA:

En data 19 de juliol de 2021 la Junta de Govern Local va aprovar l'adjudicació del servei de manteniment i millora dels sistemes de regulació del trànsit i la xarxa de comunicacions per fibra òptica a Alumbrados Viarios, SA.

En data 9 d'agost de 2021, ACISA, Aeronaval de Construcciones e Instalaciones, presenta recurs especial en matèria de contractació contra l'acord d'adjudicació, motiu pel qual encara no s'ha pogut signar el contracte.

Des del servei de mobilitat cal garantir el manteniment de la xarxa semafòrica i de comunicacions per a la seguretat viària de la ciutadania i el funcionament dels sistemes.

- Respecte a La Masia Bartres Catering, SL, d'acord amb l'informe de l'àrea de Serveis a la Ciutadania de data 15 de desembre de 2021, es tracta d'un servei de cobertura de necessitats bàsiques d'alimentació per a persones amb dificultats de desenvolupament i integració social o manca d'autonomia personal de la ciutat el qual no es pot interrompre.

L'establiment d'un nou model ha comportat dificultats tècniques i jurídiques en el procés de la redacció i elaboració d'una proposta de plecs tècnics per iniciar el procediment de contractació.



Definitiu

- Respecte a Servicios Especiales de Limpieza, SA:

El passat 21 de juliol de 2021 va finalitzar la pròrroga del contracte del servei de neteja dels edificis municipals amb l'empresa Servicios Especiales de Limpieza, SA, sense possibilitat de fer cap altra pròrroga.

El Ple de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 22 de juliol de 2021 va adjudicar la contractació dels quatre lots del servei de neteja, un cop presentada la documentació requerida i transcorregut el període establert sense presentar-se cap recurs especial, havent-se formalitzat els contractes amb efecte 1 de setembre de 2021.

Tenint en compte que la neteja és un servei essencial, el servei s'ha continuat prestant per l'empresa adjudicatària del contracte inicial durant el període comprès entre la finalització de l'antic contracte i l'inici de la nova contractació.

- Respecte a Emergències Setmil, SL:

Des de l'1 de gener al 27 de juny de 2021 l'empresa Emergències Setmil, SL va portar el servei de gestió del servei de monitoratge i socorrisme de la Piscina Municipal sense contracte en vigor. Es va adjudicar el nou contracte d'aquest servei a la mateixa empresa pel període 28 de juny de 2021 a 27 de juny de 2023.

- Respecte a Electricidad Boquet, SL:

Durant l'exercici 2021 no s'ha formalitzat cap contracte pel servei d'enllumenat públic. Per acord de Junta de Govern de 22 de març 2021 es va aprovar iniciar l'expedient de contractació del servei d'enllumenat públic. Un licitador va presentar recurs especial en matèria de contractació contra els plecs, i no ha estat fins el 16 de març de 2022 que el Tribunal Català de Contractes del Sector Públic va acordar desestimar el recurs i aixecar la suspensió de la contractació.

- Respecte a Capagròs Comunicació, SL:

Durant l'exercici 2021 no va haver contracte pel servei de publicació d'anuncis a mitjans de comunicació locals. Es va adjudicar el nou contracte d'aquest servei a Capagròs Comunicació, SL pel període 1 de maig de 2022 a 30 d'abril de 2024.



Definitiu

- Respecte de Nova Pinmant, SA:

Durant l'exercici 2021 fins el 30 de novembre no va haver contracte. Es en aquesta data quan es formalitza per el període de 2 anys.

- Respecte de Magmacultura, SL:

El contracte de serveis va finalitzar el 31 d'agost de 2021 i fins el 15 d'abril de 2022 no s'ha formalitzat un nou contracte.

- Respecte de Inv Protección, SL:

Aquesta empresa presta el servei de manteniment del sistema d'alarmes. Per acord de la Junta de Govern de 19 d'octubre de 2021 s'aprova la nova licitació, la qual es va adjudicar a Inv Protección, SL el 21 de febrer de 2022.

- Respecte de Wakeful, SL:

Per Decret 3704/2022, de 5 d'abril es va iniciar l'expedient de contractació del servei de control d'accés i suport a l'organització.

- Societat Protectora d'Animals:

La Junta de Govern en sessió celebrada el 22 de febrer de 2022 va aprovar iniciar l'expedient de contractació del servei de recollida, custòdia i assistència dels animals de companyia abandonats, perduts, comissats o ensalvatgits.

- Respecte de Solred, SA:

La Junta de Govern en sessió de 9 de març de 2020 va aprovar iniciar la contractació del subministrament de gasolina, gasoil i gas liquat per a vehicles de l'**AJUNTAMENT**. Un licitador va presentar recurs especial en matèria de contractació, que el Tribunal de Contractes del Sector Públic, en data 20 d'abril de 2022, va acordar no admetre.

- Respecte Enocom Servicios, SA:

Aquesta empresa prestava el servei de suport informàtic per l'**AJUNTAMENT**. Per acord de la Junta de Govern de 9 de març de 2021 es va iniciar la tramitació de la nova contractació, que ha estat adjudicada a Saytel Setvicios Informáticos, SA el 31 de mai de 2021.



Definitiu

- Respecte Bor Señalizaciones y Complementos, SA:

Aquesta empresa presta el servei de manteniment de les senyals de trànsit. Per acord de la Junta de Govern de 8 de març de 2021 es va iniciar la tramitació de la nova contractació, que ha estat adjudicada a Bor Señalizaciones y Complementos, SA el 28 de juny de 2021.

- Respecte Pro-Activa Serveis Aquàtics, SL:

El mes de març de 2021 es va iniciar la licitació del servei de prevenció, vigilància, salvament i socorrisme a les platges de Mataró, però un error en els plecs va provocar el desistiment de la licitació i l'inici del servei sense contracte.

Al juliol de 2021 s'ha adjudicat el contracte a favor de Pro-Activa Serveis Aquàtics, SL.

- Respecte Lokimica, SA:

Aquesta empresa porta el servei de control de plagues. Per acord de la Junta de Govern de 13 de desembre de 2021 es va iniciar la tramitació de la contractació, que ha estat adjudicar a Lokimica, SA el 7 de març de 2022.

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, sense haver-se posat de manifest incidències.

c.3) Assignació del codi CPV a les diferents activitats econòmiques contractades

A partir de l'explotació del programa informàtic Gema hem obtingut una relació de despeses aprovades en fase pressupostaria ADMENOR i ADO, tant de capítol II com de capítol VI del pressupost de despeses de l'exercici 2021, on consta el codi CPV.

De la revisió efectuada hem observat que per un mateix codi CPV existeixen contractes menors i ADO'S a nom de varis contractistes que superen els límits establerts per a la licitació dels contractes. Caldria valorar la possibilitat d'agrupar les despeses en contractes conjunts que corresponguin d'acord amb la LCSP.



Definitiu

CPV	Descripció	Núm. de tercers	Import
034	Combustibles	11	45.617,24
091	Electricitat, calefacció i energies	5	88.724,14
093	Instal·lacions fotovoltaïques	2	66.172,30
	DIVISIÓ 09: DERIVATS DEL PETROLI, COMBUSTIBLES, ELECTRICITAT I ALTRES FONTS D'ENERGIA	18	200.513,68
150	Aliments, begudes i altres productes	3	143.305,26
	DIVISIÓ 15: ALIMENTS, BEGUDES, TABAC I PRODUCTES AFINS	3	143.305,26
221	Llibres impresos, fullets i prospectes	24	42.870,48
223	Targetes postals i altre material imprès	17	16.809,06
224	Segells, talonaris de xecs, bitllets de banc, certificats d'accions, material de publicitat comercial, catàlegs i manuals	21	29.296,01
	DIVISIÓ 22: IMPRESOS I PRODUCTES RELACIONATS	62	88.975,55
249	Productes químics purs i altres productes químics	7	24.443,95
	DIVISIÓ 24: PRODUCTES QUÍMICS	7	24.443,95
301	Màquines, equip i articles d'oficina, excepte ordinadors, impressores i mobiliari	34	51.018,76
302	Equip i material informàtic	16	31.930,98
	DIVISIÓ 30: MÀQUINES, EQUIP I ARTICLES D'OFICINA I D'INFORMÀTICA, EXCEPTE MOBILIARI I PAQUETS DE PROGRAMARI	50	82.949,74
311	Motors elèctrics, generadors i transformadors	8	25.144,53
316	Equips i a aparells elèctrics	3	44.354,11
	DIVISIÓ 31: MÀQUINES, APARELLS, EQUIP I PRODUCTES CONSUMIBLES ELÈCTICS; IL·LUMINACIÓ	11	69.498,64
323	Adquisició d'equips	24	77.980,77
	DIVISIÓ 32: EQUIPS DE RÀDIO, TELEVISIÓ, COMUNICACIONS I TELECOMUNICACIONS I EQUIPS CONNEXES	24	77.980,77
343	Parts i accessoris per a vehicles i els seus motors	10	22.863,96
349	Senyalització de carreteres i altres	35	471.034,24
	DIVISIÓ 34: EQUIPS DE TRANSPORT I PRODUCTES AUXILIARS	45	493.898,20
351	Equipaments varis de seguretat	12	29.098,98
	DIVISIÓ 35: EQUIP DE SEGURETAT, EXTINCIÓ D'INCENDIS, POLICIA I DEFENSA	12	29.098,98
373	Instruments musicals	10	18.271,39
374	Articles i material esportiu	10	25.838,63
	DIVISIÓ 37: INSTRUMENTS MUSICALS, ARTICLES ESPORTIUS, JOCS, JOGUINES, ARTICLES D'ARTESANIA, MATERIALS ARTÍSTICS I ACCESSORIS	20	44.110,02
391	Mobiliari	40	101.603,36
	DIVISIÓ 39: MOBILIARI (INCLÒS EL D'OFICINA), COMPLEMENTES DE MOBILIARI, APARELLS ELECTRODOMÈSTICS (EXCLOSA LA IL·LUMINACIÓ) I PRODUCTES DE NETEJA	40	101.603,36
421	Maquinaria per producció i ús d'energia mecànica	8	27.178,82
	DIVISIÓ 42: MAQUINARIA INDUSTRIAL	8	27.178,82
441	Material de construcció i materials afins	29	101.416,13
442	Productes estructurals	11	44.720,92
443	Cables, filferros i productes connexes	15	36.673,38
444	Productes manufacturats diversos i articles connexes	15	35.254,78
446	Cisternes, dipòsits i comptadors; radiadors i calderes de calefacció central	4	20.673,51
	DIVISIÓ 44: MATERIALS DE CONSTRUCCIÓ I PRODUCTES AUXILIARS PER A LA CONSTRUCCIÓ	74	238.738,72



Definitiu

CPV	Descripció	Núm. de tercers	Import
482	Paquets de software de connexió a xarxa, internet e intranet	9	37.420,90
	DIVISIÓ 48: PAQUETS DE SOFTWARE I SISTEMES D'INFORMACIÓ	9	37.420,90
501	Serveis de preparació, manteniment i serveis associats de vehicles i equips connexes	25	73.943,33
502	Serveis de reparació, manteniment	3	309.864,95
503	Serveis de reparació i manteniment	9	36.811,67
508	Serveis de reparació i manteniment	11	18.180,78
	DIVISIÓ 50: SERVEIS DE REPARACIÓ I MANTENIMENT	48	438.800,73
601	Serveis de transport per carretera	15	33.742,69
	DIVISIÓ 60: SERVEIS DE TRANSPORT (EXCLÒS EL TRANSPORT DE RESIDUS)	15	33.742,69
642	Serveis de telecomunicacions	6	23.338,45
	DIVISIÓ 64: SERVEIS DE CORREUS I TELECOMUNICACIONS	6	23.338,45
665	Serveis d'assegurances i pensions	12	29.901,42
	DIVISIÓ 66: SERVEIS FINANCERS I D'ASSEGURANCES	12	29.901,42
703	Serveis varis d'agències immobiliàries a comissió o per contracte	11	38.797,15
	DIVISIÓ 70: SERVEIS IMMOBILIARIS	11	38.797,15
710	Serveis d'arquitectura, construcció, enginyeria i inspecció	2	35.991,45
712	Serveis d'assessorament	15	112.021,70
713	Serveis d'enginyeria	34	287.740,13
714	Serveis de planificació urbana i d'arquitectura paisatgista	5	26.202,42
716	Serveis d'assaigs, anàlisis i consultoria tècnica	4	25.021,59
	DIVISIÓ 71: SERVEIS D'ARQUITECTURA, CONSTRUCCIÓ, ENGINYERIA I INSPECCIÓ	60	486.977,29
722	Serveis de programació de software i de consultoria	38	221.742,69
724	Serveis d'internet	14	53.936,85
725	Serveis informàtics	5	19.733,43
726	Serveis de suport informàtic	4	30.060,03
	DIVISIÓ 72: SERVEIS DE CONSULTORIA, DESENVOLUPAMENT DE PROGRAMARI, INTERNET I SUPORT	61	325.473,00
772	Serveis forestals	4	33.892,08
773	Serveis hortícoles	12	108.397,00
	DIVISIÓ 77: SERVEIS AGRÍCOLES, FORESTALS, HORTÍCOLES, AQUÍCOLES I APÍCOLES	16	142.289,08
791	Serveis jurídics	28	101.056,81
793	Investigació econòmica, sondejos i estadístiques	48	204.138,83
794	Serveis de consultoria comercial i de gestió i serveis afins	48	262.835,32
796	Serveis de contractació	4	20.681,31
797	Serveis de vigilància	4	126.719,97
798	Serveis d'impressió	40	147.968,61
799	Serveis comercials diverses i altres serveis connexes	41	101.908,55
	DIVISIÓ 79: SERVEIS A EMPRESES: LEGISLACIÓ, MERCADOTECNIA, ASSESSORIA, SELECCIÓ DE PERSONAL, IMPRENTA I SEGURETAT	213	965.309,40
800	Serveis d'ensenyament primari	14	73.529,14
802	Serveis d'ensenyament secundari	24	65.480,04
803	Serveis d'ensenyament superior	18	32.036,73
804	Serveis d'ensenyament per a adults i altres serveis d'ensenyament	33	39.630,73
805	Serveis de formació	119	291.128,79
	DIVISIÓ 80: SERVEIS D'ENSENYAMENT I FORMACIÓ	208	501.805,43
852	Serveis de veterinària	5	27.378,88
853	Serveis d'assistència social i serveis connexos	13	613.055,43
	DIVISIÓ 85: SERVEIS DE SALUT I ASSISTÈNCIA SOCIAL	18	640.434,31



Definitiu

CPV	Descripció	Núm. de tercers	Import
905	Serveis de recollida i tractament de residus	70	105.054,57
906	Serveis de neteja	84	3.744.997,89
907	Serveis ambientals	11	44.471,67
909	Serveis sanitaris	105	179.382,58
	DIVISIÓ 90: SERVEIS DE CLAVEGUERAM, ESCOMBRARIES, NETEJA I MEDI AMBIENT	270	4.073.906,71
921	Serveis de cine i vídeo	19	62.399,41
922	Serveis de ràdio i televisió	10	53.833,63
923	Serveis d'entreteniment	206	646.113,81
925	Serveis de biblioteques, arxius, museus i altres serveis culturals	147	264.983,47
926	Serveis esportius	15	117.854,18
	DIVISIÓ 92: SERVEIS CULTURAS I ESPORTIUS	397	1.145.184,50
981	Serveis d'associacions	9	28.598,11
983	Serveis diversos	2	4.329,60
985	Servei a domicili de suport a la llar i atenció a la persona	3	2.972.105,85
	DIVISIÓ 98: ALTRES SERVEIS COMUNITARIS, SOCIALS O PERSONALS	14	3.005.033,56
	Total general	1.732	13.510.710,31

Adicionalment, s'ha efectuat una mostra de 10 tercers per tal de comprovar la correcte assignació del codi CPV. De la revisió efectuada hem observat 2 tercers amb operacions de despesa d'objecte similar als quals se'ls hi ha assignat diferents codis:

- CASA GAY, SA.
- WAKEFUL, SL.

c.4) Tramitació contractes menors

A partir de l'exploració del programa informàtic Gema hem obtingut una relació de despeses aprovades en fase pressupostaria ADO, tant de capítol II com de capítol VI del pressupost de despeses de l'exercici 2021.

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 2021.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 i el centre gestor d'aquestes despeses és presenta a la pàgina següent:



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) 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

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

- Taxa per ocupacions de sòl, subsòl i vol de la via pública, i per la utilització privativa i aprofitament especial del domini públic municipal de l'Ajuntament de Mataró.
- Preu Públic pels serveis de recollida i tractament de residus comercials.
- Impost sobre Béns Immobles de naturalesa Rústica.
- Taxa per la prestació de serveis als mercats municipals del segon semestre 2021.



Definitiu

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

b) Tributs de control previ i ingrés directe

Hem seleccionat un total de vuit liquidacions dels següents tributs:

- Impost sobre Activitats Econòmiques.
- Impost sobre Béns Immobles.
- Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.
- Preu públic pels serveis de recollida i tractament de residus comercials.
- Taxa pels documents que expedeixi o que estengui l'administració o les autoritats municipals a instància de part.
- Taxa per la prestació de serveis de sanitat.
- Taxa per la prestació de serveis de manteniment, senyalització de guals i estacionaments reservats.
- 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 moble i d'efectes similars al dipòsit municipal, i per a la utilització d'aparells immobilitzadors de vehicles.

c) Preus Públics, multes i altres ingressos

Hem seleccionat un 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.
- 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 2021-2022 (2).
- Preus públics de la Direcció d'Ensenyament corresponents a l'Escola de Música.

d) Autoliquidacions

D'acord amb la informació rebuda hem seleccionat un total de vuit autoliquidacions relatives als següents ingressos:



Definitiu

- Taxa per la prestació de serveis de sanitat.
- 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 moble i d'efectes similars al dipòsit municipal, i per a la utilització d'aparells immobilitzadors de vehicles.
- Taxa per les llicències ambientals, autoritzacions ambientals i comunicacions prèvies, i pels controls posteriors a l'inici de l'activitat.
- 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 pels documents que expedeixi o estengui l'administració o les autoritats municipals a instància de part.
- Taxa per la prestació de serveis de manteniment, senyalització de guals i estacionaments reservats.
- Preu públic per reproduccions, edicions i publicacions.
- Taxa per l'obertura de clots o rases en terrenys d'ús públic i qualsevol remoguda de paviment o voreres a la via pública.

e) Anul·lació de liquidacions

Ens han 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 segon semestre de l'exercici 2021:

- Expedient 63919/2021 de baixes per anul·lació (octubre, novembre i desembre de 2020).

A data 16 de juliol 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 31 d'agost de 2021 es resol aprovar la baixa dels rebuts anul·lats per import de 52.501,07 euros.

- Expedient 109129/2021 de baixes per anul·lació (gener, febrer i març de 2021).

A data 7 d'octubre 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 21 d'octubre de 2021 es resol aprovar la baixa dels rebuts anul·lats per import de 60.851,80 euros.



Definitiu

- Expedient 11681/2021 de baixes per anul·lació (abril, maig i juny de 2021).

A data 29 d'octubre 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 novembre de 2021 es resol aprovar la baixa dels rebuts anul·lats per import de 64.277,24 euros.

Adicionalment, el servei de Tresoreria ens ha facilitat 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 número 33084/2021, Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres.
- Expedient número 44320/2021, Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres.
- Expedient número 109990/2021, Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.
- Expedient número 28273/2021, Taxa per la prestació de serveis als mercats municipals.
- Expedient número 111697/2021, Fiança per instal·lació de cartelleres.

f) Cancel·lació per insolvència o altres causes

Ens han 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 segon semestre de l'exercici 2021, expedient 116421/2021 de baixes per fallits del segon semestre de 2021.

Adicionalment, el Servei de Gestió Econòmica ens ha facilitat els diferents expedients d'aplicacions mensuals de l'ORGT del segon semestre de l'exercici 2021.

Hem seleccionat vuit operacions de l'expedient administratiu 116421/2021 de baixes per fallits de diversos conceptes i anys, del segon semestre de 2021, segons relació adjunta de l'ORGT, aprovat per Decret del Regidor Delegat d'Administració Bon Govern i Mobilitat de data 29 de novembre de 2021:



Definitiu

Relació ORGT	Càrrec - Valor	Exercici	Concepte	Import
21005	1641338-0004579646	2018	Taxa per l'enganxament i el trasllat al dipòsit municipal de vehicles.	3.576,31
21005	800484-0003875195	2014	Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.	67,39
21006	578226-0002889246	2011	Impost sobre Béns Immobles.	159,89
21006	1271492-0000054647	2017	Impost sobre vehicles de tracció mecànica.	166,60
21008	1594944-0000031681	2018	Impost sobre vehicles de tracció mecànica.	166,60
21008	1430297-0004438425	2017	Taxa per la prestació del servei de gestió de residus municipals.	218,20
21009	1973983-0000006285	2020	Impost sobre vehicles de tracció mecànica.	68,16
21009	1973983-0000012727	2020	Impost sobre vehicles de tracció mecànica.	53,37

g) Devolució d'ingressos indeguts

Hem revisat l'expedient de devolució d'ingressos, tramitat per l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona (ORGT) durant el segon semestre de l'exercici 2021, facilitats des del Servei de Gestió Econòmica, Expedient 35236/2021 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
112606/2021	12021000135760	17/12/2021	Devolució del ingrés indegut corresponent al cànon platja 2020.
35045/2021	12021000134795	14/12/2021	Devolució de la taxa de comunicació prèvia per activitat de baix risc a desenvolupar.
37425/2021	12021000134351	13/12/2021	Devolució per bonificació a l'ICIO per instal·lació de sistema d'aprofitament d'energia solar.
54858/2020	12021000090665	15/09/2021	Devolució de la taxa de permís de tall del carrer a la via pública.
19221/2021	12021000116352	12/11/2021	Devolució quota liquidació IIVTNU.



Definitiu

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.

d) Autoliquidacions

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

e) Anul·lació de liquidacions

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

f) Cancel·lació per insolvències o altres causes

De la revisió de les vuit 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.

g) Devolució d'ingressos indeguts

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



Definitiu

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 2020 i 2021.
- 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.
- Anàlisi rebuts de nòmines mensuals amb la verificació dels següents conceptes retributius:



Definitiu

- Adequada retribució amb taules salarials.
- Antiguitat.
- Prorratg 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.
- Nòmnes 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 2021 en matèria de personal són les següents:

<u>Concepte</u>	<u>Retribucions brutes (*)</u>	<u>Número d'efectius</u>
• Càrrecs electes	931.199	27
• Personal eventual	153.378	3
• Personal funcionari	20.839.071	644
• Personal laboral	19.396.945	594
• Altre personal	4.117.925	-
• Incentius al rendiment	1.090.890	-
	<hr/>	<hr/>
	46.529.408	1.268
	<hr/>	<hr/>
• Seguretat social	12.346.204	
• Prestacions socials	45.749	
• Altres despeses socials	192.887	
	<hr/>	<hr/>
	12.584.840	
	<hr/>	<hr/>
	59.114.248	1.267

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



Definitiu

Les obligacions reconegudes netes a l'exercici 2021 corresponents al capítol I del pressupost de despeses (59.114,25 milers d'euros) representen el 37,4% del total d'obligacions reconegudes netes del pressupost de despeses de l'exercici (158.259,87 milers d'euros).

La plantilla aprovada en sessió extraordinària de 28 de 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>Efectius</u>	<u>Vacants</u>
• Funcionaris	622	215
• Laboral	527	205
• Personal eventual	3	-
	<u>1.152</u>	<u>420</u>

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

A partir dels llistats d'indemnitzacions satisfetes durant el segon semestre de l'exercici 2021, han estat seleccionades un total de tres operacions.

a.3) Anàlisi de la variació de la massa salarial entre els exercicis 2020 i 2021

- La conciliació, en termes globals, de les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 del capítol I del pressupost de despeses municipal, amb els resums mensuals de nòmines facilitats per la Direcció de Recursos Humans, i amb les retribucions informades en les declaracions de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF).
- La conciliació entre las declaracions mensuals d'IRPF (model 111) amb els resums mensuals de nòmines.



Definitiu

- La verificació de les variacions de la massa salarial experimentades a l'exercici 2021 respecte de l'exercici anterior, per un total de deu treballadors, seleccionats de forma aleatòria.
- L'obtenció dels càlculs de la massa salarial corresponents a l'exercici 2021 en termes d'homogeneïtat respecte de l'exercici 2020.

a.4) Taxa de reposició d'efectius

En data 5 de maig de 2021 la Cap de Servei de Recursos Humans 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 segon 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 120939/2021 de contractació d'un professor titular de secundària A, en règim de funcionari interí, a través de la llista d'espera de docents de l'expedient 1873/2020.
- Expedient 120553/2021 de contractació conserge, en règim de funcionari interí, a través de la llista d'espera d'auxiliar de serveis i conserges de l'expedient 33720/2019.
- Expedient 106602/2021 de contractació d'un tècnic superior A1 com a conservador, en règim de funcionari interí, a través de la llista d'espera de personal tècnic de l'expedient 1873/2020.
- Expedient 48097/2021 de contractació d'un professor titular de secundària A, en règim de funcionari interí, a través de la llista d'espera de docents 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:



Definitiu

- Expedient 117288/2021 de contractació d'un tècnic mitjà de programes, en règim de funcionari interí, a través de la llista d'espera de personal tècnic de l'expedient 1873/2020.
 - Expedient 108627/2021 de contractació d'un educador de 1r cicle d'educació infantil, en règim de funcionari interí, a través de la llista d'educadora de 1r cicle d'educació infantil de l'expedient 454/2015.
 - Expedient 52168/2021 de contractació d'un educador de 1r cicle d'educació infantil, en règim de funcionari interí, a través de la llista d'educadora de 1r cicle d'educació infantil de l'expedient 454/2015.
 - Expedient 522168/2021 de contractació d'un educador de 1r cicle d'educació 48089, en règim de funcionari interí, a través de la llista d'educadora de 1r cicle d'educació infantil de l'expedient 454/2015.
- Nomenament d'interins: execució de programes de caràcter temporal

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

- Expedient 113122/2021 d'un tècnic especialista de programes educatius per donar compliment a la dotació extraordinària de personal educatiu als centres públics i concertats per part del Departament d'Educació (PMOE), en règim de funcionari interí, a través del procediment de selecció per cobrir temporalment dos llocs de treball de tècnic d'integració social.
- Expedient 110895/2021 d'un tècnic mitjà d'ocupació per l'execució del programa Treball als Barris 2021-2022, en règim de funcionari interí, a través de la llista d'espera de docents de l'expedient 1873/2020.
- Expedient 103808/2021 d'un auxiliar administratiu per l'execució del programa de prevenció i control de la salut en l'àmbit de les activitats públiques, en règim de funcionari interí, a través de la llista d'espera d'auxiliars administratius de l'expedient 493/2016.
- Expedient 105579/2021 d'un tècnic mitjà d'ocupació per l'execució del programa Ubica't, en règim de funcionari interí, a través de la llista d'espera de docents de l'expedient 1873/2020.



Definitiu

- Nomenament d'interins: excés o acumulació de tasques

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

- Expedient 119624/2021, referent a la contractació d'un laboral, corresponent a la categoria de tècnic auxiliar de biblioteca, a partir d'un procediment excepcional de selecció mitjançant la borsa de treball oberta, aprovada pel Ple de l'Ajuntament de Mataró de data 4 d'abril de 2019 i publicada al BOPB de data 23 d'abril de 2019, atès que no hi ha cap persona disponible a la llista d'espera de tècnics auxiliars de biblioteca de l'expedient 300/2018.
- Expedient 112903/2021, referent a la contractació d'un laboral, corresponent a la categoria de mestre d'adults, a partir de la llista d'espera de docents de l'expedient 1873/2020.
- Expedient 54612/2021, referent a la contractació d'un laboral, corresponent a la categoria de professor titular de secundària A, a partir del procés selectiu per cobrir 17 places de professor/a titular secundària A, grup A1, especialitats matemàtiques i física i química de l'expedient 2019/34681.
- Expedient 55024/2021, referent a la contractació d'un laboral, corresponent a la categoria d'auxiliar de serveis, a partir de la llista d'espera d'auxiliar de serveis i conserges de l'expedient 33720/2019.

- Nomenament de funcionaris de carrera

Les verificacions s'han realitzat sobre l'expedient 43309/2020, referent al nomenament d'un funcionari de carrera amb la categoria de tècnic mitjà de l'escala d'administració especial, de la plantilla de personal funcionari, mitjançant concurs oposició de promoció interna.

- Comissió de serveis de personal intern

Ha estat seleccionat l'expedient 72541/2021 de finalització de la comissió de serveis i declaració en situació de serveis especials en altres administracions i l'expedient 54655/2021 de finalització de la comissió de serveis per jubilació.



Definitiu

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. D'acord amb la informació facilitada per la Direcció de Recursos Humans no s'han efectuat modificacions durant el segon semestre de l'exercici 2021.

b.2) Processos de selecció de personal

Han estat analitzats els següents expedients de selecció tramitats durant el segon semestre del 2021:

- Expedient 3108/2021, procés selectiu per cobrir deu places d'oficial de 1a, grup C1, mitjançant concurs oposició d'accés lliure.

El procés analitzat es troba en curs durant la realització dels treballs de fiscalització plena posterior del segon trimestre de l'exercici 2021.

- Expedient 28471/2021, procés selectiu per cobrir catorze places d'agent de la policia local, subgrup C2, de la plantilla de personal funcionari, mitjançant concurs oposició d'accés lliure, amb nomenament de funcionari de carrera.

- Expedient 3104/2021, procés selectiu per cobrir set places d'oficial de 1a, grup C1, mitjançant concurs oposició d'accés lliure, via consolidació de l'ocupació temporal.

El procés analitzat es troba en curs durant la realització dels treballs de fiscalització plena posterior del segon trimestre de l'exercici 2021.



Definitiu

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.

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 deu treballadors:

<u>Treballador</u>	<u>Categoria</u>
S.A.G.	Sergent del servei de policia local
M.A.G.	Tècnic mitjà de gestió
M.M.E.T.	Prof. Tit. B
N.F.T.	Tècnic mitjà
L.P.S.	Cap del servei de mobilitat
S.G.C.	Cap de servei 3
A.M.P.	Agent del servei de policia local
D.H.D.	Regidor Ajuntament
S.M.Q.	Agent del servei de policia local
J.N.V.	Prof. Tit. B

b.5) Nòmines de retribucions del personal

Per a la comprovació de les proves definides en el programa de treball, han estat analitzats els expedients de nòmina corresponents al mes de juliol a desembre de 2021.

b.6) Variacions en nòmina

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

- Expedient 44842/2021, referent a la baixa per jubilació especial als 64 anys en la categoria de conserge.
- Expedient 74187/2021, referent a la baixa per jubilació anticipada als 60 anys i 12 dies d'un funcionari de carrera en la categoria d'agent de la policia local.
- Expedient 103844/2021, referent a la baixa per jubilació als 65 anys en la categoria de peó especialista II.
- Expedient 54655/2021, referent a la finalització de la comissió de serveis per jubilació.



Definitiu

- Expedient 73640/2021, referent a la finalització del contracte interí per substitució en la categoria d'educador de 1r cicle d'educació infantil.
- Expedient 107566/2021, referent a la finalització del nomenament fora de plantilla per programa per no superació del període de prova en la categoria de tècnic mitjà d'ocupació.

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 2020 i 2021

Hem conciliat els imports corresponents a les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 amb càrrec al capítol I del pressupost de despeses, amb els que es desprenen dels resums de nomina i amb les retribucions informades en les declaracions de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, sense que es desprengui cap tipus d'incidència.

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

Hem disposat del càlculs de la massa salarial corresponents als exercicis 2020 i 2021 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 deu treballadors, sense detectar-ne incidències, havent-se acreditat documentalment els motius de les variacions salarials.

a.2) Nomenament de funcionaris interins

En la revisió dels expedients de nomenament de funcionari 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.



Definitiu

El Ple de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 7 d'abril de 2022 va aprovar les bases generals reguladores dels processos selectius de cobertura temporal i definitiva de places de la plantilla de l'**AJUNTAMENT**. A les esmentades bases es contempla que cada procés d'oferta pública generarà la conseqüent llista d'espera.

a.3) 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 2021, 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.
 - 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.



Definitiu

- 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.

Atès que el pressupost de l'exercici 2021 es va aprovar pel Ple de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 18 de març de 2021, va fer inviable l'aprovació de l'oferta pública d'ocupació en el primer trimestre de l'exercici.

b.2) Processos de selecció de personal

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

b.3) Modificacions de jornada

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

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 107 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 87 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 incorporen l'estat justificatiu de la nòmina, degudament signat i conformat per la Direcció de Recursos Humans.



Definitiu

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 bàsics, 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.6) Variacions en nomina: baixes

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

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 2021.

D'acord amb la informació facilitada, el número total d'expedients de contractes patrimonials tramitats el 2021 es mostra a continuació:

<u>Naturalesa de l'expedient</u>	<u>Número de contractes</u>
• Adquisició de bens	<u>3</u>
	<u>3</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:



Definitiu

a) Adquisició de béns

Han estat revisats la totalitat d'expedients de contractes d'adquisició de béns:

- Expedient 52978/2020, Adquisició del 90% de la parcel·la situada al carrer Penedès, 8, entorn Masia Mas Miralles.
- Expedient 104054/2021, Adquisició del 10% de la parcel·la situada al carrer Penedès, 8, entorn Masia Mas Miralles.
- Expedient 44000/2021, Adquisició d'un local, propietat de Promocions Urbanístiques de Mataró, SA, situat al carrer Jaume Vicenç Vives, 113 i Passeig Marina 142, per a portar a terme l'operació Carecitylab, inclosa en el projecte Mataró-Maresme, ecosistema d'innovació per a les ciutats cuidadores.

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:

- a) En règim de concurrència competitiva

Un total de 5 expedients:



Definitiu

Expedient	Àrea	Descripció
1518/2021	Serveis a la Ciutadania	Subvencions per a programes de suport a l'àmbit de l'atenció social (C-01/21).
51557/2021	Direcció d'Esports	Subvencions per a la inclusió esportiva de infants i/o joves amb risc d'exclusió social per la temporada 2021-2022.
30554/2021	Serveis a la Ciutadania	Subvencions extraordinària per entitats – Covid 19.
37006/2021	Serveis a la Ciutadania	Subvencions per afavorir l'emancipació de les persones joves de la ciutat, mitjançant ajudes pel sosteniment de l'habitatge de lloguer.
19347/2021	Promoció Econòmica i Ocupació	Subvencions del projecte aixequem persianes 2021, per a l'impuls i la reactivació socioeconòmica de la ciutat.

Adicionalment, atès que les subvencions analitzades durant el primer semestre de 2021 es trobaven en fase d'execució, durant la realització dels treballs de fiscalització plena posterior del segon trimestre de l'exercici 2021, hem realitzat les comprovacions corresponents a la justificació de les subvencions. Han estat revisats un total de 5 expedients de subvencions atorgades:

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
79042/2021	Serveis a la Ciutadania	Conveni de col·laboració per a l'any 2021 per al suport a les activitats que aquesta entitat realitza en l'àmbit social.
117677/2021	Qualitat Urbana	Conveni de col·laboració per el foment i suport de les activitats per a l'impuls de l'economia circular i verda en el món local.



Definitiu

Expedient	Àrea	Descripció
111999/2021	Direcció d'Ensenyament	Conveni per a la Mobilitat internacional d'alumnat de Formació Professional de Mataró.
45210/2021	Direcció de Cultura	Conveni 2021 amb Colla Castellera Capgrossos.
21831/2021	Promoció Econòmica i Ocupació	Conveni de col·laboració per al desenvolupament del Programa d'activitats 2021 que inclou accions en compliment de la normativa en matèria de Covid-19.

Adicionalment, atès que les subvencions analitzades durant el primer semestre de 2021 es trobaven en fase d'execució, durant la realització dels treballs de fiscalització plena posterior del segon trimestre de l'exercici 2021, hem realitzat les comprovacions corresponents la justificació de les subvencions. Han estat revisats un total de 5 expedients de subvencions atorgades:

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	Serveis a la Ciutadania	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	Serveis a la Ciutadania	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.

VI.3. Conclusions de la revisió

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



Definitiu

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)

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

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

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

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.



Definitiu

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:

- 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.N.R	12021000131290	350,00
S.B.S	12021000111148	226,00
G.B.M	12021000073606	2.028,76
A.G.L	12021000062792	1.250,00
MA.G.S	12021000106871	240,00
G.N.R	12021000048595	170,00
M.C.M	12021000007710	253,75
D.C.C	12021000027864	1.106,00
JP.M.M	12021000081808	1.132,56



Definitiu

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.	12021000137801	743,60
M.G.S.	12021000091641	639,51
M.G.S.	12021000105986	625,94
M.G.S.	12021000024948	596,51
M.G.S.	12021000113953	255,18
M.G.S.	12021000056311	238,58
M.G.S.	12021000040745	122,95
M.G.S.	12021000152121	89,46
M.G.S.	12021000040831	330,92

c) Avals

No s'ha obtingut el registre d'avalis que figura a comptabilitat i la conciliació amb el recompte físic de la tresoreria a 31 de desembre de 2021. Segons informació proporcionada pel Servei de Gestió Econòmica la conciliació amb els avalis es fa cada dos anys, durant l'exercici 2018 es va fer la darrera conciliació.

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

De la revisió efectuada no s'han trobat incidències.

b) Bestretes de caixa fixa

De la revisió efectuada no s'han trobat incidències.

c) Avals

No s'ha obtingut la conciliació d'avalis a 31 de desembre de 2021.



Definitiu

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. A continuació es detalla resultat del càlcul efectuat per l'**AJUNTAMENT**:

<u>Mes</u>	<u>PMP</u>
Gener	9,58
Febrer	13,30
Març	11,76
Abril	9,62
Maig	14,54
Juny	19,28
Juliol	18,63
Agost	19,80
Setembre	6,59
Octubre	10,38
Novembre	8,89
Desembre	10,18

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.



Definitiu

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

Ha estat facilitat per l'Àrea de Gestió Econòmica detall dels expedients tramitats durant el 2021 de modificacions de crèdit. En el transcurs de l'exercici 2021 s'han aprovat 23 expedients de modificacions de crèdits inicials del pressupost de despeses, més 1 expedient d'incorporació de romanents. L'import total de les modificacions ascendeix a 49.946.557 euros. Sobre aquests expedients hem efectuat una mostra de 5 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

Capítol	Concepte	Pressupost Inicial	Modificacions de previsions	Pressupost Definitiu
I	Impostos directes	56.193.888	227.290	56.421.178
II	Impostos indirectes	5.863.223	627	5.863.850
III	Taxes i altres ingressos	22.894.762	62.230	22.656.992
IV	Transferències corrents	47.215.891	8.487.024	55.702.915
V	Ingressos patrimonials	2.161.603	-	2.161.603
VII	Transferències de capital	4.419.033	2.122.058	6.541.091
VIII	Actius financers	219.025	21.642.070	21.861.095
IX	Passius financers	13.500.000	17.402.258	30.902.258
	TOTAL INGRESSOS	152.467.425	49.943.557	202.410.982

D E S P E S E S

Capítol	Concepte	Pressupost Inicial	Modificacions de previsions	Pressupost Definitiu
I	Despeses de personal	59.245.250	4.516.924	63.762.174
II	Despeses en béns corrents i serveis	45.910.488	3.854.412	49.764.900
III	Despeses financeres	1.689.639	(-) 59.565	1.630.074
IV	Transferències corrents	12.379.382	6.226.454	18.605.836
V	Fons de contingència	2.266.643	(-) 1.861.643	405.000
VI	Inversions reals	18.960.815	22.558.652	41.519.467
VII	Transferències de capital	458.218	1.689.771	2.147.989
VIII	Actius financers	219.025	111.497	330.522
IX	Passius financers	11.337.965	12.907.055	24.245.020
	TOTAL DESPESES	152.467.425	49.943.557	202.410.982



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 (17.661.696 euros).
- Incorporació de romanent de tresoreria per a despeses generals (3.980.374 euros).

b) Expedient de liquidació del pressupost

La liquidació del pressupost de l'exercici 2021 ha estat aprovada per Decret d'Alcaldia en data 26 de febrer de 2022, havent-se donat compte al Ple de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 7 d'abril de 2022.

De l'informe de 21 de març de 2022 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 2021, es desprèn els següents aspectes:

- La liquidació del pressupost consolidat amb les entitats del grup classificades com a sector de les Administracions Públiques (l'**AJUNTAMENT**, 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 2021 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 18.300.028 euros.
- L'increment consolidat obtingut a l'exercici 2021 en el càlcul de la regla de la despesa ha estat del 2,32%, percentatge no superior al límit aprovat pel Consell de Ministres del 3%, tot i que de forma individualitzada l'Ajuntament de Mataró, el Consorci CMAC i EPE Mataró Audiovisual no haguessin complert amb l'objectiu.
- El nivell de deute viu consolidat a 31 de desembre de 2021 suposa l'equivalent del 60,32 dels ingressos corrents consolidats.



Definitiu

Cal indicar que per l'exercici 2021 no són d'aplicació les regles fiscals com a mesures extraordinàries per fer front a la crisi provocada per la Covid 19.

d) Estat d'endeutament

A la pàgina següent es presenta l'Estat del Deute de l'**AJUNTAMENT** a 31 de desembre de 2021 que ascendeix a 69.471.767 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	57.120.947
• Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	12.350.820
	<u>69.471.767</u>

Durant l'exercici 2021 s'han disposat operacions d'endeutament per import de 18.355.140 euros. Tanmateix l'**AJUNTAMENT**, a tancament de l'exercici 2021, 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.

A continuació es presenta el detall del càlcul de deute viu a 31 de desembre de 2021, sense considerar l'import no disposat del préstec del BBVA per import de 12.649.078 euros:

<u>Concepte</u>	<u>Exercici 2021</u>
• Endeutament a llarg termini AJUNTAMENT	69.471.767
• Operacions a llarg termini PUMSA	14.662.522
• Operacions a llarg termini CTRSUM	5.347.993
• Total endeutament nivell consolidat	<u>89.482.282</u>
• Ingressos corrents consolidats	169.803.174
• Ràtio deute viu	<u>52,70%</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 2021 ascendeix a 3.977.515 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 31.12.21	Tipus d'interès
Banc Sabadell	CAM10	2010	2022	1.200.000	90.000	1,48%
Banc Sabadell	BSB12	2012	2022	4.000.000	2.053.518	2,56%
Banc Sabadell	BSB15	2015	2025	4.863.770	2.041.437	0,90%
Banc Sabadell	BSB16	2016	2026	6.913.098	3.693.875	0,27%
Banc Sabadell	BSB17	2017	2027	5.000.000	3.215.274	0,13%
Banc Sabadell	BSB18	2018	2028	7.212.000	5.392.216	0,17%
Banc Sabadell	BSB21	2021	2028	6.278.066	6.278.066	0,06%
Banco Popular	BP10	2010	2022	1.000.000	85.800	3,00%
Banco Santander	BS19	2019	2028	12.556.133	0	1,05%
Banco Santander	BCH10	2010	2022	5.000.000	375.000	1,33%
Bankia	CMA09	2009	2021	2.500.000	0	0,38%
Bankia	CEL10	2010	2022	2.891.134	238.859	1,76%
Bankia	CMA10	2010	2022	1.500.000	122.320	1,74%
BBVA	BBV10	2010	2022	700.000	35.000	0,68%
BBVA	BBV14	2014	2024	4.400.000	1.665.000	3,08%
BBVA	BBV15	2015	2025	2.000.000	937.500	0,97%
BBVA	BBV18	2018	2028	3.820.151	3.342.632	0,99%
BBVA	BBVA19	2019	2029	14.637.050	12.239.015	0,00%
BBVA	BBV20	2020	2030	11.645.026	10.597.636	0,28%
BBVA	BBV20B	2020	2030	1.654.974	1.603.059	0,00%
BBVA	BBV21	2021	2031	13.300.000	0	0,00%
Caixa Enginyers	CE17B	2017	2024	1.000.000	413.793	1,36%
CaixaBank, S.A	CP12	2012	2027	4.050.000	2.025.000	2,45%
CaixaBank, S.A	CP17A	2017	2028	656.245	418.211	1,43%
CaixaBank, S.A	CP17B	2017	2027	578.569	341.863	1,91%
Cajamar	CJM18B	2018	2024	791.263	365.198	1,29%
Cajamar	CJM18C	2018	2027	2.312.500	1.437.500	1,29%
Cajamar	CJM18A	2018	2027	2.475.479	1.538.811	1,29%
Dexia Crèdit Local	DEXIA10	2010	2022	8.707.315	217.683	0,28%
Diputació de Barcelona	DIPU17	2017	2022	175.000	35.000	0,00%
Diputació de Barcelona	DIPU18	2018	2023	175.000	70.000	0,00%
Diputació de Barcelona	DIPU19	2019	2024	175.000	105.000	0,00%
Diputació de Barcelona	DIPU20	2020	2025	200.000	160.000	0,00%
Diputació de Barcelona	DIPU21	2021	2031	200.000	200.000	0,00%
Liberbank	LIB17	2017	2027	2.500.000	1.402.439	0,27%
Liberbank	LIB21	2021	2028	6.278.066	6.278.066	0,00%
Ministerio de Industria Energia y Turismo	MI09	2008	2023	2.741.957	456.993	0,00%
					<u>69.471.766</u>	

d) Inventari de béns

L'actualització de l'inventari de béns i drets a 31 de desembre de 2020 es va aprovar en sessió ordinària de Ple d'7 d'octubre de 2021.

Si bé hem disposat de l'actualització de l'inventari de béns i drets que fa referència al 31 de desembre de 2021, aquesta no consta aprovada pel Ple de l'**AJUNTAMENT**.



Definitiu

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 2021 ascendeix a 24.834.500 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 del Servei de Gestió Econòmica per a la dotació de la provisió dels saldos de dubtós cobrament per a l'exercici 2021 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 2021.
- 4) S'ha considerat una provisió addicional del 100% dels saldos de liquidacions aprovades i no notificades de plusvàlues.

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

Any d'origen del deute tributari	Deutors tributaris	Aj. i fracc. i contenciosos	Plusvàlues liquidades no notificades al contribuent	Deutors tributaris (sense multes)	Deutors Multes	% de cobertura sense multes	% de cobertura Multes	Estimació provisió tributària	Estimació provisió multes	Aj. i fracc. i contenciosos	Plusvàlues liquidades no notificades al contribuent	Estimació provisió transf. de capital	Estimació provisió resta capítols	Estimació provisió
2012 i ant.	1.497.533	-	-	1.183.643	313.889	100,00%	100,00%	1.183.643	313.889	-	-	1.856.232	43.634	3.397.399
2013	713.598	-	-	487.265	226.333	100,00%	100,00%	487.265	226.333	-	-	8.351	-	721.949
2014	901.029	-	-	548.654	352.375	99,35%	99,89%	545.080	351.999	-	-	39.469	281	936.829
2015	1.233.981	-	-	641.509	592.472	98,54%	99,70%	632.135	590.692	-	-	54.675	139	1.277.641
2016	1.722.410	-	-	956.106	766.304	97,58%	99,35%	932.928	761.299	-	-	65.029	-	1.759.256
2017	2.448.215	-	-	1.512.311	935.904	96,35%	98,61%	1.457.054	922.914	-	-	195.578	-	2.575.546
2018	2.989.159	-	-	2.037.137	952.022	94,33%	96,93%	1.921.659	922.748	-	-	359.795	251	3.204.453
2019	2.806.935	-	-	1.724.622	1.082.314	90,95%	94,04%	1.568.564	1.017.799	-	-	101.025	10.031	2.697.420
2020	3.408.172	-	-	2.559.021	849.151	84,19%	85,87%	2.154.478	729.190	-	-	1.800	50.095	2.935.563
2021	9.363.449	908.366	749.313	6.083.468	1.622.302	45,26%	56,55%	2.753.435	917.333	908.366	749.313	-	-	5.328.443
	27.084.481	908.366	749.313	17.733.736	7.693.066			13.636.241	6.754.196	908.366	749.313	2.681.953	104.431	24.834.500



Definitiu

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** va aprovar la revisió del Pla d'Ajust per tal d'acollir-se a la nova fase del mecanisme de pagament de proveïdors regulat en el RDL 8/2013, de 28 de juny. 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.

La Disposició Addicional 108a de la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2021, contempla com a mesura excepcional per a l'exercici 2021 la possibilitat que les entitats locals concertin noves operacions d'endeutament per a cancel·lar, totalment o parcialment, el seu deute pendent amb el Fons en liquidació per al Finançament dels Pagaments a Proveïdors (en endavant FFPP).

En data 3 de juny de 2021 el Ple de l'**AJUNTAMENT** ha aprovat la concertació d'operacions d'endeutament per l'import màxim del deute pendent amb el FFPP amb destí a cancel·lar totalment el préstec. En data 14 de juny de 2021, la Secretaria General de Financiación Autonómica y Local ha autoritzat a l'**AJUNTAMENT** a cancel·lar el préstec a càrrec del FFPP. L'amortització total efectiva de l'esmentat préstec ha estat realitzada en data 6 de juliol de 2021.

Davant el compliment de tots els requisits de la Disposició Addicional 108a de la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2021, l'**AJUNTAMENT** ha comunicat al MINHAC la finalització del seu Pla d'Ajust i ha donat compte al Ple del seguiment i de la sol·licitud de cancel·lació del Pla d'Ajust en la sessió celebrada el 2 de desembre de 2021.

En data 16 de novembre de 2021, el MINHAC ha comunicat a **AJUNTAMENT** l'aprovació de la finalització del seu Pla d'Ajust.



Definitiu

VIII.3. Conclusions

El resum dels principals aspectes identificats en l'execució dels treballs de revisió és el següent:

a) Expedients de modificació de crèdit

En el transcurs de l'exercici 2021 s'han tramitat i aprovat 23 expedients de modificació dels crèdits inicials del pressupost de despeses, més 1 expedient d'incorporació de romanents. L'import total de les modificacions ascendeix a 49.946.557 euros.

b) Expedient de liquidació del pressupost

La liquidació del pressupost de l'exercici 2021 ha estat aprovada per Decret d'Alcaldia en data 26 de febrer de 2022, havent-se donat compte al Ple de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 7 d'abril de 2022.

c) Estat d'endeutament

L'**AJUNTAMENT** ha considerat a l'Estat del Deute un import de 12.949.078 euros corresponents a l'import no disposat a 31 de desembre de 2021 d'un préstec formalitzat amb el BBVA. Sense considerar aquest import el rati d'endeutament consolidat es situaria en el 52,70% dels ingressos consolidats liquidats.

d) Inventari de béns

Si bé hem disposat de l'actualització de l'inventari de béns i drets que fa referència al 31 de desembre de 2021, aquesta no consta aprovada pel Ple de l'**AJUNTAMENT**.

e) Provisió de dubtós cobrament

L'import considerat per l'**AJUNTAMENT** en concepte de saldos de dubtós cobrament per a l'exercici 2021 ascendeix a 24.834.500 euros. De la revisió efectuada no s'han detectat incidències.

f) Pla d'Ajust

L'**AJUNTAMENT** ha cancel·lat totalment el deute pendent a càrrec del Fons en Liquidació per al Finançament dels Pagaments a Proveïdors i ha estat aprovada per part del MINHAC la finalització del Pla d'Ajust.



Definitiu

IX. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

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

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 aquest aspecte, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	Alcaldia i Relacions Inst.
B62145503 ELECTRICITAT BOQUET, SL	1.419,83
B65078545 CAPGROS COMUNICACIÓ, SL	4.709,32
B08910366 PUBLICIDAD FERMALLI MARESME, SL	840,95
038804045D GASULL*SUBIÑA,JORDI	2.662,00
	9.632,10

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.

A l'apartat II.4.c.2) de l'informe s'explica el per què s'ha produït aquest fet per determinats proveïdors amb volum d'obligacions rellevants.

c.4) 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 2021.



Definitiu

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	Alcaldia i Relacions Inst.
B82498650 KPMG ASESORES, SL	17.545,00
P5800043A CONSORCI LOCALRET	15.007,01
B62400262 MANTENIMIENTO Y IPERACION DE INFRAESTRUCTURAS, SL	10.339,00
B66766528 AGTIC CONSULTING, SL	8.736,20
B98657711 EVERYCODE, SL	6.050,00
	57.677,21



Definitiu

IX.2. Àrea de Qualitat Urbana

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

- En l'expedient que s'indica a continuació, 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:

<u>Expedient</u>	<u>Descripció</u>	<u>Data Adjudicació</u>	<u>Data Publicació</u>
30545/2020	Obres del projecte executiu de substitució de la gespa artificial de dos camps municipals de futbol	13/10/2021	04/11/2021

a.3) Fase de formalització de contractes

- 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.

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

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 aquest aspecte, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 per aquest centre gestor es presenta a continuació:



Definitiu

Tercer	Qualitat Urbana
A28541639 FCC MEDIO AMBIENTE, SA	3.726.975,04
Q2866001G CREU ROJA ESPANYOLA	6.050,00
B62145503 ELECTRICITAT BOQUET, SL	311.688,28
A08523094 ALUMBRADOS VIARIOS, SA	195.675,16
B85582013 INV PROTECCION, SL	145.158,02
G58223785 SOCIETAT PROTECTORA D'ANIMALS DE MATARÓ	96.870,97
A08740714 CONSTRUCCIONES Y OBRAS PUBLICAS GARCIA CANO E HIJOS, SA	57.496,45
A58620808 HPC IBERICA, SA	46.674,26
B60782356 BOR SEÑALIZACIONES Y COMPLEMENTOS, SL	39.060,10
A93460038 NOVA PINMAT, SA	11.652,04
B65078545 CAPGROS COMUNICACIÓ, SL	4.559,28
B62137252 PRO-ACTIVA SERVEIS AQUATICS, SL	35.249,56
A79524054 URBASER, SA	33.069,96
A03063963 LOKIMICA, SA	30.680,19
B64747561 HEECHEE, SL	30.399,74
B08873473 EXCAVACIONES GERMANS CASAS, SL	26.546,49
G65009235 FUNDACIO AMBIT PREVENCIÓ	25.852,54
B65894842 NOVELEC MARESME, SL	19.123,81
B64812464 CATALANA DE TREBALLS I OBRES, SL	23.268,78
B62691498 ABANTO PRO, SL	18.153,35
B61344032 FERRETERIA CANDAU, SL	13.974,30
A59094359 ESTABLIMENTS SABATER, SA	14.051,71
	4.912.230,03

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.

A l'apartat II.4.c.2) de l'informe s'explica el per què s'ha produït aquest fet per determinats proveïdors amb volum d'obligacions rellevants.

c.4) 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 2021.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:



Definitiu

Tercer	Qualitat Urbana
A28541639 FCC MEDIO AMBIENTE, SA	3.668.206,67
Q2866001G CREU ROJA ESPANYOLA	6.050,00
B62145503 ELECTRICITAT BOQUET, SL	307.248,17
A08523094 ALUMBRADOS VIARIOS, SA	184.709,53
G58223785 SOCIETAT PROTECTORA D'ANIMALS DE MATARÓ	94.500,00
A08007270 AIGUES DE MATARÓ, SA	66.414,82
F59128041 GEDI GESTIO I DISSENY, SCCL	47.856,48
B85582013 INV PROTECCION, SL	46.499,69
B62137252 PRO-ACTIVA SERVEIS AQUATICS, SL	35.249,56
A79524054 URBASER, SA	28.344,51
G65009235 FUNDACIO AMBIT PREVENCIÓ	22.493,19
B64747561 HEECHEE, SL	19.005,47
B62282561 JARDINERIA SALA DALMAU, SL	18.148,19
G62805106 ASS.MUNICIPIS PER LA MOBILITAT I EL TRANSPORT URBÀ	15.012,71
B01729714 SEÑALIZACIONES VIALES DEL MARESME, SL	14.986,66
B59035675 EMINFOR, SL	14.510,11
G58964396 CONFEDERACIO D'ASOCIACIONS VEINALS DE CATALUNYA	12.444,85
W0432053G AERCO, SA SUCURSAL EN ESPAÑA	11.052,97
B62536974 ADEDMA CONSULTORIA I SERVEIS, SL	8.939,15
B65349094 BARNACROP, SLU	8.929,80
G08668733 CENTRE DE FORMACIO I PREVENCIÓ	8.801,38
A03063963 LOKIMICA, SA	8.712,00
A24036691 INVESTIGACION Y CONTROL DE CALIDAD, SA	8.517,43
P0800158H CONSORCI PER A LA GESTIO INTEGRAL D'AIGUES DE CATALUNYA	7.900,00
B66712563 ENGIVERT 41, SL	7.431,82
B65053209 SOFTLED CONSULTING, SL	7.063,38
A63321228 PHOENIX VIGILANCIA Y SEGURIDAD, SA	6.972,02
A80015506 TRADESEGUR, SA	6.902,57
A59094359 ESTABLIMENTS SABATER, SA	6.721,36
	4.699.624,49

A l'apartat II.4.c.2) de l'informe s'explica el per què s'ha produït aquest fet per determinats proveïdors amb volum d'obligacions rellevants.



Definitiu

IX.3. Desenvolupament Econòmic i Territori

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 aquest aspecte, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	Desenv. Eco. I Territori
B65078545 CAPGROS COMUNICACIO, SL	385,99
B08910366 PUBLICIDAD FERMALLI MARESME, SL	60,50
038804045D GASULL*SUBIÑA,JORDI	314,60
	761,09

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.4) 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 2021.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	Desenv. Eco. I Territori
B62765334 DORTOKA DISSENY, SL	7.126,90
B62726591 HIDRONIT MEDIOAMBIENTE, SL	6.050,00
	13.176,90



Definitiu

IX.4. Compres i Contractacions

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

- En sis dels expedients objecte de la revisió els anuncis de licitació no incorporen 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.

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 i els criteris d'adjudicació.

- En els expedients objecte de la revisió 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.

a.3) Fase de formalització de contractes

- En l'expedient 38111/2021, Servei de lliurament de notificacions administratives per l'Ajuntament de Mataró, Aigües de Mataró SA, Pumsa i Fundació Tecnocampus Mataró-Maresme, no s'ha respectat el termini per a la formalització del contracte.

D'acord amb l'establert al PCAP, el contracte es formalitzarà dins el termini màxim de quinze dies hàbils, a comptar des de l'endemà de la notificació de l'adjudicació.

La notificació de l'adjudicació s'efectua a data 19 de juliol de 2021 i la formalització del contracte es produeix a data 26 d'agost de 2021, havent excedit el termini.

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 aquest aspecte, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	Compres i Contractacions
A28541639 FCC MEDIO AMBIENTE, SA	2.989,12
A08350621 SERVICIOS ESPECIALES LIMPIEZA, SA	107.288,53
A79707345 SOLRED, SA	84.344,54
A93460038 NOVA PINMAT, SA	35,47
	194.657,66

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.

A l'apartat II.4.c.2) de l'informe s'explica el per què s'ha produït aquest fet per determinats proveïdors amb volum d'obligacions rellevants.

c.3) Assignació del codi CPV a les diferents activitats econòmiques contractades

A partir de l'explotació del programa informàtic Gema hem obtingut una relació de despeses aprovades en fase pressupostaria ADMENOR i ADO, tant de capítol II com de capítol VI del pressupost de despeses de l'exercici 2021, on consta el codi CPV.

De la revisió efectuada hem observat que per un mateix codi CPV existeixen contractes menors i ADO'S a nom de varis contractistes que superen els límits establerts per a la licitació dels contractes. Caldria valorar la possibilitat d'agrupar les despeses en contractes conjunts que corresponguin d'acord amb la LCSP.

Adicionalment, s'ha efectuat una mostra de 10 tercers per tal de comprovar la correcte assignació del codi CPV. De la revisió efectuada hem observat 4 tercers amb operacions de despesa d'objecte similar als quals se'ls hi ha assignat diferents codis:

- CASA GAY, SA.
- WAKEFUL, SL.

c.4) 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 2021.



Definitiu

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	Compres i Contractacions
A08350621 SERVICIOS ESPECIALES LIMPIEZA, SA	46.728,23
A80907397 VODAFONE ESPAÑA, SAU	16.970,25
B25787607 ETVALIA CONSULTORIA VALORACIONES Y PERITACIONES	12.178,62
	75.877,10

A l'apartat II.4.c.2) de l'informe s'explica el per què s'ha produït aquest fet per determinats proveïdors amb volum d'obligacions rellevants.



Definitiu

IX.5. Direcció de Cultura

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.3) Fase de formalització de contractes

- En l'expedient 34010/2020, Subministrament i instal·lació d'equipament escenotècnic per a la sala del Cafè Nou de Mataró, no s'ha respectat el termini per a la formalització del contracte.

D'acord amb l'establert al PCAP, el contracte es formalitzarà dins el termini màxim de quinze dies hàbils, a comptar des de l'endemà de la notificació de l'adjudicació.

La notificació de l'adjudicació s'efectua a data 17 de novembre de 2021 i la formalització del contracte es produeix a data 14 de desembre 2021, havent excedit el termini.

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 2021 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	Direcció de Cultura
B62145503 ELECTRICITAT BOQUET, SL	3.714,28
B66322421 WAKEFUL, SL.	4.779,63
B61949764 MAGMACULTURA, SL	49.097,54
A93460038 NOVA PINMAT, SA	12.119,46
B65894842 NOVELEC MARESME, SL	3.578,07
B62691498 ABANTO PRO, SL	1.295,53
B08910366 PUBLICIDAD FERMALLI MARESME, SL	9.471,57
038804045D GASULL*SUBIÑA,JORDI	7.332,60
B61344032 FERRETERIA CANDAU, SL	1.893,27
A59094359 ESTABLIMENTS SABATER, SA	2.182,27
038790469A ROVIRA*COMAS,M LLUISA	3.208,32
A58484494 CASA GAY, SA	8.853,81
	107.526,35

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.



Definitiu

A l'apartat II.4.c.2) de l'informe s'explica el per què s'ha produït aquest fet per determinats proveïdors amb volum d'obligacions rellevants.

c.4) 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 2021.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	Direcció de Cultura
B61949764 MAGMACULTURA, SL	37.045,24
G66293127 AS. DE SUPORT AL DESENV. DE PROJECTES ARTISTICS MICROSCOPI	6.050,00
	43.095,24

A l'apartat II.4.c.2) de l'informe s'explica el per què s'ha produït aquest fet per determinats proveïdors amb volum d'obligacions rellevants.



Definitiu

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 aquest aspecte, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	Direcció d'Esports
B62145503 ELECTRICITAT BOQUET, SL	8.474,48
B66322421 WAKEFUL, SL	3.081,60
B57227175 EMERGENCIES SETMIL, SL	69.386,45
A93460038 NOVA PINMAT, SA	1.619,67
B65078545 CAPGROS COMUNICACIO, SL	1.207,58
B65894842 NOVELEC MARESME, SL	3.009,18
B62691498 ABANTO PRO, SL	2.003,33
B08910366 PUBLICIDAD FERMALLI MARESME, SL	48,40
A59094359 ESTABLIMENTS SABATER, SA	2.151,16
038804045D GASULL SUBIÑA, JORDI	417,45
	91.399,30

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

A l'apartat II.4.c.2) de l'informe s'explica el per què s'ha produït aquest fet per determinats proveïdors amb volum d'obligacions rellevants.

c.4) 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 2021.



Definitiu

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	Direcció d'Esports
B57227175 EMERGENCIES SETMIL, SL.	21.224,31
G60361888 CONSELL ESPORTIU DEL MARESME	12.000,00
	33.224,31

A l'apartat II.4.c.2) de l'informe s'explica el per què s'ha produït aquest fet per determinats proveïdors amb volum d'obligacions rellevants.



Definitiu

IX.7. Servei de Gestió Econòmica

Gestió econòmica (apartat VIII.3)

c) L'**AJUNTAMENT** ha considerat a l'Estat del Deute un import de 12.949.078 euros corresponents a l'import no disposat a 31 de desembre de 2021 d'un préstec formalitzat amb el BBVA. Sense considerar aquest import el rati d'endeutament consolidat es situaria en el 52,70% dels ingressos consolidats liquidats.

d) Inventari de béns

L'actualització de l'inventari de béns i drets a 31 de desembre de 2020 es va aprovar conjuntament amb l'aprovació del compte general del 2020, en sessió de Ple d'7 d'octubre de 2021.

Si bé hem disposat de l'actualització de l'inventari de béns i drets que fa referència al 31 de desembre de 2021, aquesta no consta aprovada pel Ple de l'**AJUNTAMENT**.

f) Pla d'Ajust

L'**AJUNTAMENT** ha cancel·lat totalment el deute pendent a càrrec del Fons en Liquidació per al Finançament dels Pagaments a Proveïdors i ha estat aprovada per part del MINHAC la finalització del Pla d'Ajust.



Definitiu

IX.8. Servei d'Ingressos

Ingressos (apartat III.4)

f) Cancel·lació per insolvències o altres causes

De la revisió de les vuit 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

IX.9. Serveis a la Ciutadania

Contractació administrativa (apartat II.4)

b) Modificacions de contractes

Per l'expedient 20542/2020, Modificació del contracte de servei de gestió dels serveis juvenils d'informació, assessorament i intervenció socioeducativa, no s'ha vist a l'expedient el corresponent reajust de la garantia.

D'acord amb l'article 109.3 de la LCSP quan, com a conseqüència d'una modificació de contracte, s'experimenti una variació del preu del mateix, haurà de reajustar-se la garantia, per a que guardi la deguda proporció amb el nou preu modificat, en el termini de quinze dies comptats des de la data en que es notifiqui a l'empresa l'acord de la modificació.

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, incurrant en possibles fraccionaments de contractes.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquest aspecte, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	Serveis a la Ciutadania
B66808213 ACCENT SOCIAL, SL	1.202.660,09
G59435180 ABD ASOC BIENESTAR Y DESARROLLO	1.067.121,85
B63171870 GESEX, ATENCIO DOMICILIARIA, SL	702.323,91
Q2866001G CREU ROJA ESPANYOLA	430.212,20
R5800395E FUNDACIO PERE TARRES	374.828,69
B62145503 ELECTRICITAT BOQUET, SL	7.933,94
B61355780 LA MASIA BARTRES CATERING, SL	165.178,16
B66322421 WAKEFUL, SL.	167,71
A93460038 NOVA PINMAT, SA	323,59
B65078545 CAPGROS COMUNICACIÓ, SL	9.399,28
B86858073 VP SITEX ESPAÑA, SLU	22.325,24
F60137411 INCOOP, SCCL	22.054,97
B08910366 PUBLICIDAD FERMALLI MARESME, SL	3.400,10
038804045D GASULL*SUBIÑA,JORDI	1.869,45
038790469A ROVIRA*COMAS,M LLUISA	4.495,15
	4.014.294,33



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.

A l'apartat II.4.c.2) de l'informe s'explica el per què s'ha produït aquest fet per determinats proveïdors amb volum d'obligacions rellevants.

c.4) 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 2021.

El principal proveïdor sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	Serveis a la Ciutadania
B66808213 ACCENT SOCIAL, SL	1.180.259,60
G59435180 ABD ASOC BIENESTAR Y DESARROLLO	1.031.308,63
B63171870 GESEX, ATENCIO DOMICILIARIA, SL	656.445,67
Q2866001G CREU ROJA ESPANYOLA	430.212,20
R5800395E FUNDACIO PERE TARRES	228.279,99
B61355780 LA MASIA BARTRES CATERING, SL	48.699,71
A79331690 ILUNION CEE CONTACT CENTER, SA	27.259,70
F60137411 INCOOP, SCCL	16.855,39
038806892G BURGUERA*PI,ALBERT	8.699,90
	3.628.020,79

A l'apartat II.4.c.2) de l'informe s'explica el per què s'ha produït aquest fet per determinats proveïdors amb volum d'obligacions rellevants.



Definitiu

IX.10. Promoció Econòmica i Ocupació

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

- En l'expedient que s'indica a continuació, 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:

<u>Expedient</u>	<u>Descripció</u>	<u>Data Adjudicació</u>	<u>Data Publicació</u>
20625/2021	Subministrament de pantalles multimèdia per al punt d'informació turística	19/10/2021	19/11/2021

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 aquest aspecte, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

<u>Tercer</u>	<u>Promoció Econòmica i Ocupació</u>
B62145503 ELECTRICITAT BOQUET, SL	42.122,98
B66322421 WAKEFUL, SL	90.658,31
B60782356 BOR SEÑALIZACIONES Y COMPLEMENTOS, SL	133,10
A93460038 NOVA PINMAT, SA	3.234,34
B65078545 CAPGROS COMUNICACIO, SL	13.566,52
B08910366 PUBLICIDAD FERMALLI MARESME, SL	2.141,63
038804045D GASULL*SUBIÑA,JORDI	5.221,15
B61344032 FERRETERIA CANDAU, SL	914,78
A59094359 ESTABLIMENTS SABATER, SA	254,21
038790469A ROVIRA*COMAS,M LLUISA	10.762,96
A58484494 CASA GAY, SA	677,60
	169.687,58

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.



Definitiu

A l'apartat II.4.c.2) de l'informe s'explica el per què s'ha produït aquest fet per determinats proveïdors amb volum d'obligacions rellevants.

c.4) 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 2021.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

	Promoció Economia i Ocupació
Tercer	
B62145503 ELECTRICITAT BOQUET, SL	31.464,14
B66322421 WAKEFUL, SL.	61.144,67
038806892G BURGUERA*PI,ALBERT	6.516,81
G80468416 FUNDACION LABORAL DE LA CONSTRUCCIÓN	6.500,00
B66759093 DISSENY ORGANITZACIO I CARACTER, SL	6.117,49
	111.743,11

A l'apartat II.4.c.2) de l'informe s'explica el per què s'ha produït aquest fet per determinats proveïdors amb volum d'obligacions rellevants.



Definitiu

IX.11. Direcció de Recursos Humans i Organització

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

- En l'expedient que s'indica a continuació, 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:

<u>Expedient</u>	<u>Descripció</u>	<u>Data Adjudicació</u>	<u>Data Publicació</u>
90840/2021	Servei de consultoria i assistència tècnica pel disseny i implantació d'un projecte de millora al servei d'habitatge.	02/12/2021	10/01/2022

a.3) Fase de formalització de contractes

- En l'expedient que s'indica a continuació, 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:

<u>Expedient</u>	<u>Descripció</u>	<u>Data Formalització</u>	<u>Data Publicació</u>
90840/2021	Servei de consultoria i assistència tècnica pel disseny i implantació d'un projecte de millora al servei d'habitatge	13/12/2021	11/01/2022

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 aquest aspecte, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

	Recursos Humans i Organització
Tercer	
B61344032 FERRETERIA CANDAU, SL	293,79
	293,79



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.4) 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 2021.

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

	Recursos Humans i Organització
Tercer	
037646444K GIMO*CLAUSELLS,MONTSERRAT	13.068,00
	13.068,00

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.



Definitiu

b.4) Anàlisi rebuts de nòmines mensuals

De l'anàlisi dels diferents conceptes retributius objecte de revisió no s'han identificat incidències, a excepció 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 107 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 87 treballadors superen el límit de 80 hores previstes a l'article 35.2 de l'Estatut dels Treballadors.



Definitiu

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

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.3) Fase de formalització de contractes

- En l'expedient 25792/2021, Contractació d'implantació d'una aplicació de gestió i seguiment de serveis de recollida de residus, neteja viària i de platges, no s'ha respectat el termini per a la formalització del contracte.

D'acord amb l'establert al PCAP, el contracte es formalitzarà dins el termini màxim de quinze dies hàbils, a comptar des de l'endemà de la notificació de l'adjudicació.

La notificació de l'adjudicació s'efectua a data 27 de setembre de 2021 i la formalització del contracte es produeix a data 22 d'octubre de 2021, havent excedit el termini.

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 aquest aspecte, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	Serveis de SIT
A28816379 ECONOCOM SERVICIOS, SA	71.593,44
	71.593,44

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.

A l'apartat II.4.c.2) de l'informe s'explica el per què s'ha produït aquest fet per determinats proveïdors amb volum d'obligacions rellevants.

e.4) 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 2021.



Definitiu

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	Serveis de SIT
A28816379 ECONOCOM SERVICIOS, SA	52.365,01
	52.365,01

A l'apartat II.4.c.2) de l'informe s'explica el per què s'ha produït aquest fet per determinats proveïdors amb volum d'obligacions rellevants.



Definitiu

IX.13. Servei de Tresoreria

Tresoreria (apartat VII.4)

c) Avals

No s'ha obtingut el registre d'avals que figura a comptabilitat i la conciliació amb el recompte físic de la tresoreria a 31 de desembre de 2021. 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.



Definitiu

IX.14. Direcció d'Ensenyament

Contractació administrativa (apartat II.4)

a.2) Fase de licitació i adjudicació dels contractes

- En l'expedient que s'indica a continuació, 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:

<u>Expedient</u>	<u>Descripció</u>	<u>Data Adjudicació</u>	<u>Data Publicació</u>
24018/2021	Contractació del servei de docència del Cicle Formatiu de Grau Mitjà de Manteniment d'Embarcacions d'Esbarjo.	22/09/2021	14/10/2021

a.3) Fase de formalització de contractes

- En l'expedient que s'indica a continuació, 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:

<u>Expedient</u>	<u>Descripció</u>	<u>Data Formalització</u>	<u>Data Publicació</u>
24018/2021	Contractació del servei de docència del Cicle Formatiu de Grau Mitjà de Manteniment d'Embarcacions d'Esbarjo.	28/09/2021	08/11/2021

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 aquest aspecte, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:



Definitiu

Tercer	Direcció d'Ensenyament
R5800395E FUNDACIO PERE TARRES	13.565,89
B62145503 ELECTRICITAT BOQUET, SL	2.278,69
A93460038 NOVA PINMAT, SA	10.013,08
B65078545 CAPGROS COMUNICACIÓ, SL	1.725,46
B62430269 CLICKART, TALLER DE COMUNICACIÓ, SL	26.089,61
B62691498 ABANTO PRO, SL	8,20
B63048540 SCHARLAB, SL	20.820,35
038804045D GASULL*SUBIÑA,JORDI	1.536,70
B61344032 FERRETERIA CANDAU, SL	2.108,43
	78.146,41

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.

A l'apartat II.4.c.2) de l'informe s'explica el per què s'ha produït aquest fet per determinats proveïdors amb volum d'obligacions rellevants.



Definitiu

IX.15. Serveis Centrals

Contractació administrativa (apartat II.4)

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

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

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquest aspecte, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	Serveis Centrals
Q2866001G CREU ROJA ESPANYOLA	840,00
B62145503 ELECTRICITAT BOQUET, SL	4.581,16
B65078545 CAPGROS COMUNICACIÓ, SL	1.009,14
B08910366 PUBLICIDAD FERMALLI MARESME SL	4.585,90
A58484494 CASA GAY, SA	8.861,56
	19.877,76

A l'apartat II.4.c.2) de l'informe s'explica el per què s'ha produït aquest fet per determinats proveïdors amb volum d'obligacions rellevants.

c.4) 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 2021.



Definitiu

Els principals proveïdors sobre els que s'ha detectat aquesta incidència, indicant les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 al capítol II i VI i per aquest centre gestor d'aquestes despeses és presenta a continuació:

Tercer	Serveis Centrals
A58484494 CASA GAY, SA	8.861,56
	8.861,56

Barcelona, 13 de juny de 2022

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A.

Firmado por GIL FERNANDEZ JUAN RAMON - ***0128** el día
13/06/2022 con un certificado emitido por AC FNMT Usuarios

Joan Ramon Gil Fernández