



Ajuntament de Vila-seca

ÀREA D' HISENDA

INTERVENCIÓ GENERAL

FISCALITZACIÓ

CONTROL FINANCER

2014

INFORME DEFINITIU



Ajuntament de Vila-seca

ÀREA D' HISENDA

INTERVENCIÓ GENERAL

06-07-2015

CODI ACTUACIÓ: 01-FPL-15

FISCALITZACIÓ PLENA A POSTERIORI



INFORME DEFINITIU

Signat:

CARLES GARCIA LUCAS

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE I ABAST

En virtut del Pla de fiscalització posterior per l'exercici 2014, s'emet el següent informe, amb caràcter provisional, d'acord amb les previsions contingudes en el propi Pla de Fiscalització.

Aquest informe és el previst a l'article 219 i 220 del RDL 2/2004 de 5 de març, que aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i de la Base 42ena de les Bases d'execució del Pressupost (BEP) pel citat exercici. Per tant la seva finalitat és la verificació dels actes i contractes subjectes a fiscalització prèvia limitada s'ajustin a les disposicions legals aplicables en cada cas i determinar el grau del compliment de legalitat en la gestió dels crèdits i dels ingressos. Pel que fa al control financer, aquest abast, s'estableix sobre els Organismes Autònoms de Turisme i Música dependents, de la Corporació de Vila-seca.

1.2 TRAMITACIÓ DE L'INFORME

Aquest informe amb les conclusions i observacions que siguin pertinents es comunica als centres gestors de les Regidories dels àmbits de gestió d'aplicació, a través del Cap dels Serveis Jurídics de la Corporació.

Els informes definitius amb les observacions que, si s'escau, hagin efectuat seran comunicats al Regidor delegat d'Hisenda i Promoció Econòmica.

L'informe general, que recollirà les observacions citades, s'annexarà al Compte General de l'exercici 2014, per a ser retut al Ple juntament amb aquest, d'acord amb les previsions de l'article 219 i 220 del RDL 2/2004 i la Base 42ena de les BEP.

1.3 PERIODE REVISAT

Quant a l'àmbit temporal, l'informe es refereix a l'exercici 2014, encara que quan ha estat necessari i, per tal de facilitar-ne la comprensió, s'hi ha inclòs informació anterior i posterior.

El període revisat abasta un exercici. El treball de camp d'aquesta fiscalització ha finalitzat el mes de maig de 2014.

1.4 METODOLOGIA, IDENTIFICACIÓ DELS PROCEDIMENTS I ENS REVISATS.

La metodologia de l'informe, d'acord a quan estableix l'article 219.3 i 220.3 del TRLRHL, ha estat adequat als procediments de auditoria conformes a les Normes d'Auditoria del Sector Públic.

En aquest sentit s'ha pres com a referència les Normes d'Auditoria del Sector Públic aprovades en data 14 de febrer de 1997 per la IGAE, d'aplicació supletòria a les Administracions locals d'acord a l'apartat 2.2.2 (àmbit d'aplicació) de les citades Normes.

En funció dels mitjans disponibles i la importància dels fets analitzats s'ha optat o bé per la revisió de tots els expedients relatius a determinats actes, o bé a analitzar una mostra representativa o bé una mostra selectiva que, a judici de la Intervenció, per la seva importància o representativitat ens dona una evidència suficient respecte la fiscalització efectuada.

S'ha tingut en compte el que està previst a la Base 42ena de les BEP pel que fa a l'àmbit de la fiscalització prèvia limitada, ja realitzada amb caràcter previ, i que per tant en el moment de la tramitació dels expedients, es procedia, amb caràcter general, a verificar l'existència de crèdit i la competència de l'òrgan adoptant de l'acord o la resolució. No obstant, en aquells casos en que s'hagi produït una omissió d'aquesta fiscalització o bé hi manquen algun dels documents exigits, així s'ha fet constar al present informe.

La mostra representativa es realitza de forma automatitzada mitjançant l'aplicació GT –fiscalització- la qual ha estat objecte de parametrització.

D'acord amb el Pla de fiscalització posterior, l'abast dels treballs s'han concretat per a cada ens de la següent manera:

- | | |
|--|---|
| ✓ Ajuntament de Vila-seca: | <i>Fiscalització plena posterior per mostreig</i> |
| ✓ Organisme Autònom de Música: | <i>Control financer</i> |
| ✓ Organisme Autònom de Turisme: | <i>Control financer</i> |

2. AJUNTAMENT DE VILA-SECA

La fiscalització limitada ha d'estar sotmesa a fiscalització plena mitjançant la tècnica de mostreig que requereix per definició, que les mostres s'obtinguin per procediments aleatoris, de manera que resulti imprevisible el seu resultat, doncs d'altre manera pot donar lloc a la pèrdua d'eficàcia. En aquest sentit s'ha establert informàticament la mostra dels expedients, d'acord amb els 1.048 registres fiscalitzats amb caràcter previ, que s'inclou en la DOCUMENTACIÓ ADDICIONAL que s'integra en la part final del present informe.

Respecte del propi Ajuntament, s'han seguit els següents procediments de fiscalització posterior en relació als següents àmbits:

2.1 Contractació administrativa:

S'ha verificat sobre diferents expedients la correcta aplicació de la normativa contractual d'acord amb el detall establert en l'ANNEX 1.

FISCALITZACIÓ 2014				
DETALL RELACIÓ 2014-01 CONTRACTACIÓ				
DOCUMENT DE TREBALL				
FP - Memo	FL Codi	Descripció	Recepció	Import
2014-029	14-000047	APROV VALIDACIÓ DESPESA 3TRIM SERVES SOCIALS CONSELL COMARC	10/02/2014	51.239,69
2014-030	14-000032	APROV RELAC FRES 20140012 (CONJ ADO-46)	03/02/2014	113.353,58
2014-031	14-000051	ADJUDICACIÓ CONT NETEJA I BUIDATGE 7 CABINEZ WC POLY- KLYN	10/02/2014	21.772,86
2014-032	14-000076	APROVACIÓ DESPESA 1R 50% RECOLLIDA ANIMALS CCT 2014	19/02/2014	7.158,22
2014-033	14-000110	APROV RELAC FRES 2014019 (CONJ ADO-125) I JUSTIF BCF ADO-126	04/03/2014	53.545,79
2014-034	14-000111	APROVACIÓ ADJ CONT PROGRMA BIBLIOTECA FUNDACIÓ PRIV EN XARXA	05/03/2014	3.960,00
2014-035	14-000188	APROV CERTIF 2 OBRES MILLORA VORERES A VIVES, AGROVIAL SA	26/03/2014	75.392,04
2014-036	14-000227	APROVACIÓ RELACIÓ FACTURES 2014032	09/04/2014	298.460,93
2014-037	14-000296	ADJUDICACIÓ CONT MENOR SUBM LLOGUER WC MERCAT POLY KLYN SL	07/05/2014	4.405,61
2014-038	14-000303	APROV CERTIF OBRES 4 LIQ COMPL. VORERES AMADEU VIVES AGROVIA	07/05/2014	14.478,68
2014-039	14-000217	APROV ADJ CONT MENOR SERVES CURS CARRETONER CEP FRADA SL	09/04/2014	680,00
2014-040	14-000399	APROVACIÓ DESPESA MÀXIMA FESTA SANT JOAN PINEDA	05/06/2014	5.093,83
2014-041	14-000442	ADJUD CONT MENOR OBRES PAVIMENTACIÓ CEMENTIRI F.RIOSALIDO SA	01/07/2014	6.502,54
2014-042	14-000323	APROVACIÓ DESPESA TAXA INFORME PCAA AL CONSELL COMARCAL TGNA	14/05/2014	500,00
2014-043	14-000513	APROV RELAC FRES 2014061 (CONJ ADO-481) I JUST BCF ADO-483	21/07/2014	190.902,69
2014-044	14-000553	APROV RELACIÓ FRES NÚM. 2014065 (CONJ ADO-517)	30/07/2014	17.453,48
2014-045	14-000587	ADJ MILLORA CRUÏLLA C.VICTORIA ANGELS I PEP VENTURA SOREA SA	25/08/2014	24.501,06
2014-046	14-000600	APROV RELACIÓ FRES NÚM. 2014075 (CONJ ADO-594)	01/09/2014	700,84
2014-047	14-000652	APROV RELACIÓ FRES 2014084 (CONJ ADO-659)	30/09/2014	2.416,04
2014-048	14-000674	APROV CONTR MEN CURS OFIMÀTICA BÀSICA, CEP FRADA	13/10/2014	1.320,00
2014-049	14-000716	CERTIF NÚM 1 OBRES COMPLEMENTÀRIES REHAB CASTELL GARCIA RIER	28/10/2014	87.192,55
2014-050	14-000730	DIRECCIÓ OBRES VORERES C. ENRIC MORERA I PEP VENTURA ARQUIDA	03/11/2014	4.554,97
2014-051	14-000791	ADJUDICACIÓ SERVEI COMUNICACIÓ FIBRA ÒPTICA TELEFONICA DE ES	21/11/2014	13.068,00
2014-052	14-000822	ADJ SERVEI CURSOS MONITOR I COORDINADOR A FUND XARXA CARRETE	26/11/2014	5.040,00
2014-053	14-000852	LICITACIÓ I FLEC OBRES SENYALITZACIÓ HORIZONTAL VILA-SECA	04/12/2014	179.975,27
2014-054	14-000868	APROV REL. FRES CONJ ADO-863 I JUSTIF BCF CONJ ADO-862	12/12/2014	92.158,90
2014-055	14-000958	CERTIF OBRES NÚM. 3 RENOVACIÓ FL. SANT JOAN A M I J GRUJAS SA	31/12/2014	14.870,40

2.2 Despeses de personal :

S'ha verificat sobre diferents expedients la correcta aplicació de la normativa de funció pública i laboral d'acord amb el detall establert en l'ANNEX 2.

FISCALITZACIÓ 2014				
DETALL RELACIÓ 2014-02 RRHH				
DOCUMENT DE TREBALL				
FP - Memo	FL Codl	Descripció	Recepció	Import
2014-024	14-000019	APROVACIÓ DESPESA NÒMINA PERSONAL MPL MES GÈNER 2014	22/01/2014	379.704,95
2014-025	14-000149	APROVACIÓ INSCRIPCIÓ J VALIENTE CURS INST. SEGURETAT PUBLICA	17/03/2014	72,00
2014-026	14-000307	APROVACIÓ INSCRIPCIÓ CURS F.PEREZ AL INST. SEGURETAT PUBLICA	12/05/2014	324,00
2014-027	14-000527	APROVACIÓ DESPESA NÒMINA MES JULIOL 2014 PERSONAL MUNICIPAL	24/07/2014	355.455,95
2014-028	14-000906	APROVACIÓ DESPESA CORRESPONENT A LA NÒMINA DESEMBRE	18/12/2014	467.173,04

2.3 Despeses de subvencions :

S'ha verificat sobre diferents expedients la correcta aplicació de la normativa subvencional d'acord amb el detall establert en l'ANNEX 3.

FISCALITZACIÓ 2014				
DETALL RELACIÓ 2014-03 SUBVENCIÓ				
DOCUMENT DE TREBALL				
FP - Memo	FL Codl	Descripció	Recepció	Import
2014-001	14-001029	CONCESSIÓ SUBVENCIÓ ARRANJAMENT FAÇANA CTAT VERGE MONTSERRA	31/12/2014	705,03
2014-002	14-000140	APROVACIÓ CONCESSIÓ INCENTIU NOVA EMPRESA A A NAVARRO AGUACI	17/03/2014	2.000,00
2014-003	14-000157	APROVACIÓ JUSTIFICACIÓ 2N TRIMESTRE POPI 13/14 INST VILA-SECA	19/03/2014	2.000,00
2014-004	14-000207	APROVACIÓ JUSTIFICACIÓ INCENTIU BERCOSE SL CONTRACTAR 2 TREB	07/04/2014	1.500,00
2014-005	14-000228	APROVACIÓ JUSTIFICACIÓ INCENTIU PER CONTRACTAR A A QUEVEDO TORR	09/04/2014	750,00
2014-006	14-000258	CONCESSIÓ SUBVENCIÓ DIRECTA FUNCIONAMENT 2014 AAVV LA PLANA	15/04/2014	5.179,84
2014-007	14-000288	APROVACIÓ CONCESSIÓ INCENTIU CONTRACTAR A DAS EXTINTORES SL	05/05/2014	500,00
2014-008	14-000330	APROVACIÓ JUSTIFICACIÓ SUBVENCIÓ CAVALCADA ASSOC RES VILA-S	19/05/2014	13.500,00
2014-009	14-000362	APROVACIÓ CONCESSIÓ INCENTIU CONT 1 TREB 12 MESOS S FERNANDEZ PA	26/05/2014	2.000,00
2014-010	14-000408	APROVACIÓ JUSTIFICACIÓ INCENTIU CONTR TREBALLADOR, MEDOL PROTE	10/08/2014	750,00
2014-011	14-000453	JUSTIFICACIÓ INCENTIU CONTRACTACIÓ A FAVOR GRANITOS PEREZ SL	02/07/2014	625,00
2014-012	14-000486	APROVACIÓ JUSTIFICACIÓ INCENTIU CONTRACTACIÓ A SERVO TECNICA DE MO	15/07/2014	750,00
2014-013	14-000521	APROVACIÓ CONCESSIÓ INCENTIU CONTRACTACIÓ A FAVOR CONCOBOT	22/07/2014	750,00
2014-014	14-000559	JUSTIFICACIÓ INCENTIU CONTRACTACIÓ 1 TREBALLADOR A GRANITOS P	05/08/2014	500,00
2014-015	14-000607	CONCESSIÓ SUBVENCIÓ DIRECTA ASSOC DE COMERCIANTS I EMPRESARI	04/09/2014	18.000,00
2014-016	14-000666	CONCESSIÓ INCENTIU NOVA EMPRESA A VIRGIL NOCUSOR CRA CIJUN	27/10/2014	2.000,00
2014-017	14-000714	CONCESSIÓ INCENTIU TRANSFORMACIÓ CONTRACTE A FIX SERVO TECNI	28/10/2014	4.000,00
2014-018	14-000768	JUSTIFICACIÓ SUBVENCIÓ FINANÇAR FUNCIONAMENT CLUB ATLETISME	17/11/2014	8.200,00
2014-019	14-000804	JUSTIFICACIÓ 2N 50% INCENTIU NOVA EMPRESA A S MARTINEZ PEREZ	26/11/2014	1.000,00
2014-020	14-000842	JUSTIFICACIÓ INCENTIU CONTRACTAR 1 TREBA A LGARCIA MARTINEZ	03/12/2014	650,00
2014-021	14-000903	APORTACIÓ ANY 2014 CONVENI DRET AMBIENTAL AMB URV	18/12/2014	3.000,00
2014-022	14-000962	JUSTIFICACIÓ AJUT LLOGUER SRA JOSEFINA PEREZ DESCARREGA	31/12/2014	450,00
2014-023	14-000995	JUSTIFICACIÓ SUBVENCIÓ FUNCIONAMENT A ASOC PROGAT VILA-SECA	31/12/2014	500,00

2.4 Gestió ingressos:

S'ha procedit a revisar procediments de gestió tributària i altres ingressos efectuats pels òrgans encarregats de la gestió de l'estat d'ingressos del Pressupost, també s'han verificat determinats procediments de recaptació d'acord amb el detall establert en l'ANNEX 4.

FISCALITZACIÓ 2014		
DETALL RELACIÓ 2014-04 INGRESSOS		
DOCUMENT DE TREBALL		
FP - Memo	Descripció	Números de liquidació/Autoliquidació
2014-056	LIQUIDACIONS/AUTOLIQUIDACIONS PLUSVALUES	668237/668233/668112/668113/668118
2014-057	LIQUIDACIONS/AUTOLIQUIDACIONS TAXA MERCAT V.A. PÚBLICA	633588/633587/633586/633585/546204
2014-058	LIQUIDACIONS/AUTOLIQUIDACIONS ICIO	667993/633851/667609/668119/668201
2014-059	LIQUIDACIONS/AUTOLIQUIDACIONS TAXA MERCAT MUNICIPAL	637774/637776/637780/637783/637864

Pel que fa als ingressos (atenent que d'acord amb la Base 51ena de les BEP s'ha efectuat la presa de raó en comptabilitat) l'anàlisi i verificació s'ha concretat en els següents procediments:

- Verificació autoliquidacions corresponents a l'impost sobre els increments de valors de terrenys de naturalesa urbana:

LIQUIDACIÓ/AUTOLIQUIDACIÓ
668237
668233
668112
668113
668118

- Verificació liquidacions corresponents a la taxa del mercat d'encants a la via pública:

LIQUIDACIÓ/AUTOLIQUIDACIÓ
633588
633587
633586
633585
546204

- Verificació liquidacions corresponents a l'impost sobre construccions instal·lacions i obres:

LIQUIDACIÓ/AUTOLIQUIDACIÓ
667993
633851*
667609
668119
668201

- Verificació liquidacions corresponents a la taxa del mercat municipal:

LIQUIDACIÓ/AUTOLIQUIDACIÓ
637774
637776*
637780*
637783
637864

2.5 Tresoreria.

S'ha fet una verificació dels tancaments de les actes d'arqueig, referits a 31 de desembre de l'exercici de 2014 d'acord amb l'ANNEX. 5.

SALDO INICIAL A 1-1-14	19.980.826,30 €	
Cobraments pressupostaris	32.443.670,21 €	32.443.670,21 €
Exercici corrent	26.587.915,43 €	
Exercicis anterior	5.855.754,78 €	
Cobraments extrapressupostaris	19.416.255,46 €	19.416.255,46 €
Pagaments pressupostaris	27.450.587,19 €	27.450.587,19 €
Exercici corrent	25.263.835,42 €	
Exercici anterior	2.186.751,77 €	
Pagaments extrapressupostaris	20.787.920,83 €	20.787.920,83 €
SALDO FINAL A 31-12-14		23.602.243,95 €

3. ORGANISMES AUTONÒMS

La Intervenció, en compliment de les seves funcions, ha emet informe de control financer corresponent a l'exercici 2014.

Els estats de comptes que s'han demanat per tal de ser fiscalitzats inclouen:

- El Balanç
- El Compte econòmic patrimonial.
- L'Estat de liquidació del pressupost
- L'Estat de comptes extra pressupostaris
- El Quadre de tresoreria

El treball de fiscalització ha estat el propi d'una fiscalització de regularitat, en aspectes puntuals, amb els objectius següents:

- Verificar si els estats financers presentats de l'Organisme Autònom corresponents a l'exercici finalitzat el 31 de desembre del 2014 representen raonablement la seva situació economicofinancera i reflexa les operacions realitzades.
- Verificar si l'Organisme Autònom ha complert la legislació que li és aplicable en els àmbits comptable, pressupostari, de contractació i de retribucions del personal.

L'informe de control financer s'ha emet de forma diferenciada al present document.

4. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS DE MILLORA

D'acord amb l'actuació dels expedients revisats i sense perjudici de les incidències manifestades* (*veure fitxes descriptives*) es pot CONCLOURE un notable compliment en els aspectes financers i de legalitat respecte de la mostra representativa.

**Les incidències detectades, amb caràcter general, representen defectes formals no essencials en la tramitació dels expedients que en la majoria de les situacions permetrien la seva regularització o validació, no causant nul·litat de ple dret. Tanmateix cal remarcar que, en tractar-se d'una fiscalització anual, algunes de les incidències detectades han estat corregides dins el mateix període de fiscalització.*

De conformitat amb allò exposat i un cop realitzat l'informe provisional de control financer en aspectes puntuals en l'àmbit econòmic financer, subvencions, contractació i personal us fem tramesa del mateix per tal de que manifesteu el que creieu convenient als efectes d'incorporar el mateix a definitiu.

5. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS DE MILLORA

Tots els expedients de contingut econòmic són objecte de fiscalització, pel qual estan sotmesos, amb caràcter preventiu a un control administratiu intern per part de l'òrgan interventor. Actualment el control intern de la Corporació de Vila-seca es realitza en la modalitat posterior i control financer. A favor d'aquesta modalitat és el fet de que fiscalitzar de forma anual i amb posterioritat permet la realització d'un anàlisi dinàmic, per contrastar l'evolució dels procediments durant aquest període. Ara bé, si es vol mantenir i consolidar aquest sistema es va recomanar a l'any 2014 reforçar els mecanismes de control intern administratiu de la Corporació de Vila-seca.

A. Seguiment de les recomanacions any 2014

Revisat les recomanacions de l'any anterior i a causa de la seva importància s'han complert les següents:

- ✓ L'inici d'una Intervenció General estructurada, formada tècnicament en els procediments i tècniques que li són d'aplicació, dotant d'eines i recursos tècnics i humans per l'exercici de control.

B. Recomanacions a tenir present a l'any 2015 i i següents

- ✓ Sense perjudici de la continuïtat i consolidació de la recomanació manifestada da en l'apartat A) es recomanable un sistema de gestió basat en la integració de la implantació de pressupostos per programes i seguiment d'objectius de la planificació i programació econòmica de la Corporació, respecte a la prestació de serveis públics i la realització d'activitats econòmiques.

Finalitzat el termini d'al·legacions de l'informe, emès a la Corporació de Vila-seca, sense que s'hagi produït cap al·legació de manera fehacient, l'informe PROVISIONAL de fiscalització a posteriori plena esdevé DEFINITIU.