

AJUNTAMENT DE MATARÓ

**Treballs de fiscalització plena posterior
del període corresponent a
l'exercici pressupostari de 2012**

Servei de Tresoreria

Protocol núm. 7986

An independent member of

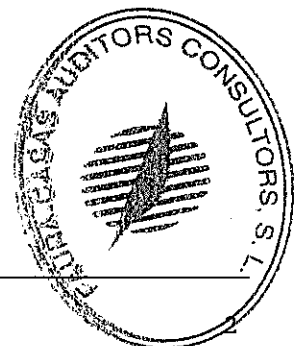
BKR
INTERNATIONAL

Member of EFQM - European Foundation for Quality Management



Índex

	pàgina
1. Objecte i abast del treball realitzat.....	3
2. Conclusions i recomanacions.....	4
3. Aspectes e indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....	6
4. Informació respecte els aspectes revisats i incidències detectades.....	9
5. Al·legacions del centre gestor.....	13



I. Objecte i abast del treball realitzat

L'objectiu del treball s'ha centrat en la realització i emissió de l'informe de la fiscalització plena a posteriori de l'Ajuntament de Mataró com a part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostaria que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2012. (En endavant, BBEE).

Per assolir l'esmentat objectiu, hem partit de la informació de l'estat d'execució del pressupost de despeses i d'ingressos analitzada a partir de la seva classificació orgànica i econòmica així com les següents variables i fonts d'informació:

- a) Actes del Ple i la Junta de Govern i Llibre de Decrets de l'exercici.
- b) El llistat d'operacions comptables realitzades durant el període de revisió que s'obtingui de la comptabilitat
- c) Expedients, actes i documents que en la fiscalització prèvia limitada s'ha formulat nota d'observacions sobre aspectes rellevants de la tramitació de les despeses i ingressos
- d) Documentació i arxius auxiliars de les actuacions del període facilitat pel servei gestor
- e) Seguiment de les incidències i conclusions dels informes d'intervenció emesos en el període anterior

Adicionalment s'ha obtingut informació de les següents fonts, centrant-se l'anàlisi en els següents aspectes:

- a) Operacions de finançament a curt termini (operacions de tresoreria) concertades durant el període gener – desembre de 2012: expedient d'adjudicació, contracte i quadres d'amortització i darrer rebut de liquidació dins del període.
- b) Suport extra comptable dels avals i dipòsits registrats.
- c) Bestretes de caixa fixa constituïdes el 2012, justificació i reposició dels fons.
- d) Documents en garantia d'ajornaments i fraccionaments (comptes extra pressupostaris).
- e) Resum i expedients dels deutes fallits (BAIXES).

2. Conclusions i recomanacions

D'acord als fets observats que es deriven dels treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari 2012, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

1. El centre gestor presenta els següents ratis de execució del pressupost de despeses:

Capítol	Crèdits Definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
I	191.473,38	156.557,80	81,76%	156.554,78	100,00%	153.640,15	98,14%	2.914,63
III	3.865.833,46	3.792.418,40	98,10%	3.306.136,82	87,18%	3.305.996,95	100,00%	139,87
IX	12.077.227,46	11.607.522,70	96,11%	11.519.650,04	99,24%	11.519.650,04	100,00%	0,00
TOTAL	16.134.534,30	15.556.498,90	96,42%	14.982.341,64	96,31%	14.979.287,14	99,98%	3.054,50

2. En la revisió i seguiment efectuat de les conciliacions bancàries referents a bestretes de caixa fixa a 31 de desembre de 2012, s'observa l'existència de partides conciliatòries amb una antiguitat superior a un any, per un import total de 839,28 euros pendents de registrar en la comptabilitat municipal, i per un import total de 1.934,70 euros que tot i trobar-se registrades comptablement no es disposa del moviment bancari. Caldria que el centre gestor determinés la raonabilitat dels imports ressenyats en la nota 4.1 del present informe per tal d'efectuar les regularitzacions oportunes. (Punt 4.1).
3. El funcionament dels fons lliurats als habilitats a través de les bestretes de caixa fixa no és el previst en el RD 500/90 i el RDL 2/2004 que aprova el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, i que desenvolupa l'anterior en realitzar-se pagaments de naturalesa diferent dels previstos per les normes anteriors. (Nota 4.1.)¹

¹ Paràgraf modificat després d'al·legacions.

4. En relació amb l'estimació dels saldos de dubtós cobrament, el criteri emprat per l'Ajuntament en l'exercici 2012 no es troba determinat per part del Ple de l'Ajuntament, qui d'acord, amb la regla 7ª de l'ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la instrucció de comptabilitat local, és competent per la fixació dels criteris referits. (Nota 4.4.)

Així mateix, s'ha efectuat un canvi de criteri en relació a la dotació dels drets pendents de cobrament relatius a les multes de l'exercici immediatament anterior (2011) respecte el criteri adoptat en el tancament de l'exercici 2011. (Nota 4.4.)

5. 2

Cal recordar que la tramitació dels expedients, les despeses i dels ajuts econòmics s'ha de supeditar en la mesura del possible als requisits establerts a les Bases d'execució del pressupost, les Bases Reguladors de subvencions aprovades per la Corporació i evidentment, al marc legislatiu vigent, així com deixar constància a expedient de tota la informació que es consideri rellevant.

En els punts següents es detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant per a una millor comprensió del treball efectuat i de les conclusions formulades.

² Paràgraf modificat després d'al·legacions.

3. Aspectes e indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor

3.1. Seguiment pressupostari

El quadre següent mostra l'estat d'execució del pressupost de despeses a 31 de desembre de 2012:

Classificació Econòmica art.	Descripció	Crèdits definitius	Despesa Compromesa	Obligacions Reconegudes	Pagaments Efectuats	Pendent de pagament
12	Personal Funcionari	146.827,02	110.701,20	110.701,20	110.701,20	0,00
14	Altres Personal – suplències	0,00	5.942,67	5.942,67	5.942,67	0,00
16	Seguretat Social Servei Tresoreria	44.646,36	38.025,53	38.025,53	35.110,90	2.914,63
16	Seguretat Social Suplències Tresoreria	0,00	1.888,40	1.885,38	1.885,38	0,00
Cap 1	Despeses de Personal	191.473,38	156.557,80	156.554,78	153.640,15	2.914,63
31	Cancel. i formalització noves operacions	182.500,00	174.875,00	174.875,00	174.875,00	0,00
31	Interessos per operacions de tresoreria	675.000,00	916.557,04	916.557,04	916.557,04	0,00
31	Interessos préstecs de l'interior	2.991.089,15	2.673.210,00	2.187.059,98	2.187.059,98	0,00
35	Altres despeses financeres	5.244,31	3.644,87	3.513,31	3.513,31	0,00
35	Interessos de demora	12.000,00	24.131,49	24.131,49	23.991,62	139,87
Cap 3	Despeses Financeres	3.865.833,46	3.792.418,40	3.306.136,82	3.305.996,95	139,87
91	Amortit. préstecs ens fora s p	11.285.893,43	11.348.511,00	11.260.638,34	11.260.638,34	0,00
91	Amortització préstecs ll/t ens sector públic	259.011,70	259.011,70	259.011,70	259.011,70	0,00
91	Amortització préstecs RD 08/2010	532.322,33	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap 9	Passius financers	12.077.227,46	11.607.522,70	11.519.650,04	11.519.650,04	0,00
Orgànic 310200	SERVEI DE TRESORERIA	16.134.534,30	15.556.498,90	14.982.341,64	14.979.287,14	3.054,50



3.2. Existències de tresoreria

El resum del saldos de la tresoreria a 31 de desembre de 2012, rendits segons el balanç de comprovació per una banda, i segons els extractes bancaris, de l'altra, ha estat el següent:

Cte. PGCP	Descripció	Saldo final	Import segons extracte bancari	Import concil liat
5700	Caixa de la Corporació	444,43	444,43	0,00
57101	Caixa Laietana-Pòlissa	1.472.595,14	1.518.220,63	-45.625,49
57107	Caixa de Barcelona	1.659.394,21	1.666.328,84	-6.934,63
57113	Bankia	27.849,61	27.849,61	0,00
57115	Banc Sabadell Atlàntic	0,00	0,00	0,00
57118	Caixa Catalunya	242.803,45	786.059,36	-543.255,91
57121	Banco Bilbao Vizcaya 2	1.487.360,43	1.561.832,51	-74.472,08
57122	Banco Bilbao Vizcaya CONFIRMING	0,00	0,00	0,00
57124	Banesto	8.234,29	8.234,29	0,00
57132	Banco Pastor	30.614,49	30.614,49	0,00
57135	Banc Sabadell	10.827,78	10.827,78	0,00
57136	Banco Santander	438.500,39	443.509,80	-5.009,41
57140	BBVA PRESTEC ICO	8.470,61	8.470,61	0,00
57141	SANTANDER ICO	4.463,78	4.463,78	0,00
57163	Deixa Sabadell Banco Local	14.802,89	14.802,89	0,00
57164	Triodos Bank	30.114,42	30.114,42	0,00
57165	Caixa Nova	512,73	512,86	-0,13
57167	Cajamar	27.984,97	27.984,97	0,00
57168	Caixa Laietana - FEOSL	44,36	44,36	0,00
Total GRUP 57		5.465.017,98	6.140.315,63	-675.297,65

Les diferències entre el saldo comptable i el saldo bancari han estat explicades per l'entitat en les conciliacions realitzades en data 31 de desembre del 2012. (Veure nota 4.1.)

3.3. Operacions de finançament a curt termini

En aplicació de l'article 14.3 del RDL 8/2010 de 20 de maig, a 31 de desembre de 2012 les operacions a curt termini concertades per finançar necessitats transitòries de tresoreria hauran de quedar cancel·lades.

A 31 de desembre de 2012 l'Ajuntament no manté saldos vius d'operacions de tresoreria.

3.4. Baixes per fallits i anul·lacions

El resum de les baixes per anul·lació de liquidacions i fallits aprovades en l'exercici 2012, presenta el següent detall:

Exp. Núm.	Òrgan	Iniciat	Resolt	Motivació	EUROS
1_12	ORGT	22/03/2012	26/03/2012	Expedient de baixes de Decrets per anul·lació de gener a març de 2012	167.685,25
2_12	ORGT	03/07/2012	04/07/2012	Expedient de baixes de Decrets per anul·lació de gener a juny de 2012	274.133,69
5_12	ORGT	03/05/2012	09/05/2012	Expedient de baixes per fallits de gener a abril de 2012	153.775,36
6_12	ORGT	11/07/2012	18/07/2012	Expedient de baixes per anul·lacions d'abril a juny de 2012	416.788,59
4D_12	ORGT	11/10/2012	17/10/2012	Expedient de baixes de decrets per anul·lació de juliol a setembre de 2012	56.429,02
5D_12	ORGT	10/12/2012	18/12/2012	Expedient de baixes de decrets per anul·lació de Abril a desembre de 2012	107.229,35
10_12	Ajuntament	29/05/2012	19/07/2012	Expedient de baixes de decrets per anul·lació de lloguers de juliol de 2012	44.380,13
11_12	Ajuntament	17/10/2012	19/10/2012	Expedient de baixes per anul·lació de juliol a setembre de 2012	69.608,55
14_12	ORGT	29/10/2012	05/11/2012	Expedient de baixes per fallits de maig a octubre de 2012	532.393,38
15_12	ORGT	10/12/2012	18/12/2012	Expedient de baixes per anul·lació de juliol a desembre de 2012	334.165,69
Total					2.156.589,01

4. Informació respecte els aspectes revisats i incidències detectades

Per a una millor comprensió del treball efectuat i de les conclusions formulades, se relacionen a continuació les explicacions que han considerat convenientes i es detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant.

4.1. Bestretes de caixa fixa

L'article 27 de les bases d'execució de l'exercici 2012 autoritza la constitució d'una bestreta de caixa fixa per import de 60.000 euros a favor dels habitatges autoritzats a tals efectes. De la revisió dels moviments i pagaments realitzades des de les comptes bancàries habilitades per les bestretes de caixa fixa cal realitzar les següents observacions:

- La tipologia de determinades operacions satisfetes mitjançant les bestretes lliurades no té cabuda dins el concepte dels pagaments que preveu la norma mitjançant aquesta figura, que hauran de tenir caràcter periòdic i repetitiu. En són exemples, les transferències o devolucions d'ingressos indeguts, si bé l'article 27è de les Bases d'Execució del pressupost contempla pagaments d'aquesta naturalesa.³
- S'ha revisat els moviments de caixa fixa corresponents a l'exercici 2012 els quals es corresponen, principalment, a "ajuts individualitzats", procedents del departament de Benestar Social.⁴

Aquesta tipologia de bestretes no té cabuda dins del concepte de bestretes de caixa fixa estipulats per l'actual legislació. D'altra banda, d'acord amb la naturalesa de les operacions entenem que aquests pagaments es podrien adequar al sistema general d'execució pressupostària.

³ Paràgraf modificat després d'al·legacions.

⁴ Paràgraf modificat després d'al·legacions

- En les conciliacions de les bestretes de caixa fixa (veure detall de les existències de tresoreria al punt 3.2. del present informe) figuren partides conciliatòries pendents de registrar en la comptabilitat amb una més de un any d'antiguitat. Així mateix, consten altres partides antigues (es corresponen a xecs) les quals han estat incorporades en la comptabilitat municipal i que no han estat carregades al banc. El detall d'aquestes es presenta a continuació:

Concepte	Import
(+) Despeses en banc i no en comptabilitat	
18/07/2002 Transf.	210,00
(-) Ingressos en banc i no en comptabilitat	
31/12/2009 sobrant inicial	1.049,28
(-) Despeses en comptabilitat i no en banc	
01/01/2006 Taló 1997 no cobrat	30,05
01/01/2007 Taló 1997 no cobrat	10,01
01/01/2006 Representant eleccions no cobrat	9,80
31/12/2012 Traspàs Alcaldia	1,11
31/12/1995 nòmina 1995 xec no cobrat	6,17
31/03/1997 xec 4148868 nòmina no cobrat	20,67
31/03/1997 xec 4148671 nòmina no cobrat	17,25
31/07/1997 xec nòmina no cobrat	43,59
31/12/2002 nòmina xec no cobrat	84,57
31/08/2011 xec 4602928	8,99
30/04/2005 Il. Garcelan xec no cobrat	1.700,70
30/09/2006 xec 5465158	1,79

4.2. Baixes per fallits i anul·lacions

A partir del volum total de baixes per fallits i anul·lacions tramitades pel servei durant el període fiscalitzat, s'ha analitzat els motius de les mateixes, per als diversos conceptes tributaris.



S'ha seleccionat la totalitat dels expedients de baixes, corresponent a grups de tributs diversos, i per a cadascun dels càrrecs que componen aquesta primera mostra, la selecció dels tres rebuts d'import més elevat.

L'objectiu és obtenir els motius d'aquestes baixes, de conformitat amb el previst pel Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel que s'aprova el Reglament General de Recaptació.

La següent taula mostra els motius relatius a les baixes de cadascun dels expedients tramitats en el període fiscalitzat.

EXP / MOTIU	Baixes Fallits	Baixes Fallits Multes Trànsit	Baixes per anul·lació de sancions	Baixes per Anul·lació de Recàrrecs	Varis (*)	Baixes per anul·lació diversos conceptes	TOTAL	% s/TOTAL
1_12						167.685,25	167.685,25	7,78%
2_12			9.205,06	11.029,88	253.898,75		274.133,69	12,71%
5_12	153.775,36						153.775,36	7,13%
6_12						416.788,59	416.788,59	19,33%
4D_12			790,00			55.639,02	56.429,02	2,62%
5D_12		1.400,00	2.001,00	181,71	103.646,64		107.229,35	4,97%
10_12						44.380,13	44.380,13	2,06%
11_12			1.445,00	330,24	67.833,31		69.608,55	3,23%
14_12						532.393,38	532.393,38	24,69%
15_12						334.165,69	334.165,69	15,50%
TOTAL	153.775,36	1.400,00	13.441,06	11.541,83	481.017,72	1.495.413,04	2.156.589,01	100,00%
% s/TOTAL	7,13%	0,06%	0,62%	0,54%	22,30%	69,34%		

(*) L'import dels motius de les baixes reflectides ha estat realitzat en base a la revisió dels conceptes, dels informes on consta el motiu de la baixa. D'aquells on no queda explícit, s'ha verificat de forma individual els conceptes amb major import per tal d'ubicar-los amb més precisió, col·locant la resta a la columna de "Varis"

4.3. Avals

Els deutes vius d'entitats del grup que l'Ajuntament sobre les que l'Ajuntament de Mataró manté un aval han tingut la següent variació respecte de l'exercici anterior:

Exercici 2011	Exercici 2012
15.979.773,93	731.132,55



La variació es correspon principalment a la cancel·lació dels avals bancaris per un total de 14 milions d'euros, amb les societats GINTRA (5 milions d'euros) i PUMSA (9 milions d'euros), derivat de l'acord del Ple de data 10 de juliol del 2012, en el qual es va acordar assumir per part de la Corporació els crèdits avalats a les esmentades societats, per el referit import de 14 milions d'euros.

El detall de l'endeutament a l'exercici 2012 ha estat realitzat en el punt 4.4 de l'informe de gestió econòmica.

4.4. Provisió d'insolvències

Pel càlcul de la provisió d'insolvències de l'exercici 2012 s'ha adoptat un canvi de criteri respecte al criteri utilitzat en l'exercici anterior, en el sentit de dotar els drets pendents de cobraments relatius a multes de l'exercici immediatament anterior (2011) per un 90% de l'import pendent de cobrament. En l'exercici 2011 el criteri emprat va ser de dotar en l'exercici immediatament anterior, un % segons la recaptació de l'exercici d'aquestes multes. La dotació referent a multes de l'exercici 2012, ascendeix a un total de 1.495.416,32 euros, resultant una dotació total per l'exercici 2012 que es situa en 14.832.227,33 euros.

Cal esmentar també, sense considerar-ho un incompliment de les normes a les que ha d'atendre's la corporació, que en l'exercici 2012 no s'ha realitzat la dotació dels drets pendents de cobrament relatius als convenis signats amb el Consorci Sanitari del Maresme, els quals han estat detallats en el punt 3.4. de l'informe de Gestió Econòmica.

Així mateix, no s'ha constatat que en aplicació de la regla 7ª de la vigent Instrucció de comptabilitat, el Ple de l'Ajuntament hagi aprovat els criteris per calcular l'import dels drets de cobrament que es consideren de dubtosa o impossible recaptació.



5. Al·legacions del centre gestor

L'esborrany d'aquest Informe d'Auditoria fou presentat als responsables de l'Entitat, i en aquest cas del centre gestor, perquè, d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic poguessin presentar les al·legacions que consideressin convenientes al contingut d'aquest esborrany abans de l'emissió de l'informe definitiu.

Les al·legacions del centre gestor s'adjunten al present informe.





Ajuntament de
Mataró

INFORME

Assumpte: informe d'auditoria realitzat per l'empresa Faura Casas, S.A. sobre els treballs de fiscalització plena del servei de tresoreria corresponents a l'exercici pressupostari 2012

Antecedents

L'empresa Faura Casas Auditores consultores, S.L. és l'actual adjudicatària del contracte del servei de suport a l'òrgan interventor en la realització dels treballs d'auditoria i realització d'informes econòmics financers de l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms.

Una vegada realitzats per part d'aquesta empresa els treballs de fiscalització plena corresponents a l'exercici pressupostari 2012, s'ha entregat i presentat l'informe proposat al servei de tresoreria a efectes de possibles al·legacions.

Fonaments de dret

Que l'article 61 de les bases d'execució del pressupost 2011, regula el procés de la fiscalització plena a posteriori per part de l'Ajuntament de Mataró d'acord amb el que estableix l'article 219.4 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Conclusions

Havent rebut l'esborrany del document "treballs de fiscalització plena posterior del període corresponent a l'exercici pressupostari del 2012", procedim a exposar aquells extrems que considerem cal ampliar o rectificar d'acord amb la informació que detallem a continuació:

Punts 2 i 3 de conclusions i recomanacions

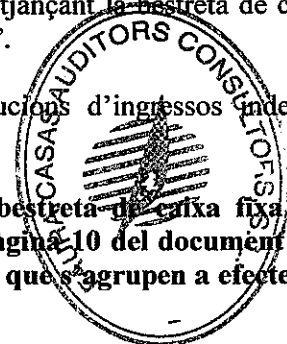
Els articles 73 a 76 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, regulen les bestretes de caixa fixa. En concret, l'article 75 fixa que les normes que regulin aquests avançaments han de fixar entre d'altres "les partides pressupostàries les despeses de les quals es puguin atendre mitjançant bestretes de caixa fixa".

Les bases d'execució del pressupost municipal recullen les normes que regulen les bestretes de caixa fixa. Entre d'elles fixen les despeses que es poden pagar mitjançant la bestreta de caixa fixa. En aquesta relació estan inclosos "els avançaments de nòmina".

Durant l'exercici 2011 no s'han realitzat pagaments de devolucions d'ingressos indeguts mitjançant la bestreta de caixa fixa.

Durant l'exercici 2012 no s'han realitzat pagaments per la bestreta de caixa fixa per import superior a 3.000€. La relació que es fa constar en la pàgina 10 del document que s'al·lega, es corresponen a agrupacions de pagaments realitzats que s'agrupen a efectes de la comptabilització de la justificació.

Punt 4 de conclusions i recomanacions





El criteri emprat per al càlcul de la provisió de dubtós cobrament dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 2012 del concepte de multes, ha estat el següent: s'ha aplicat el percentatge recomanat per la Sindicatura per als saldos pendents de cobrament de multes d'exercicis tancats. Per al saldo pendent de l'exercici 2012 s'ha aplicat la mitjana de cobrament dels saldos pendents dels exercicis 2003 a 2009.

El criteri aplicat en el càlcul de la provisió a 31 de desembre de 2011, respon a l'informe elaborat per uns consultors externs que van aplicar el percentatge recomanat per la Sindicatura a tots els saldos pendents de cobrament del concepte multes, procedents de diferents exercicis. Considerem que la nota de l'informe ha de fer referència a què el canvi de criteri no respon a un canvi tècnic del servei de tresoreria, sinó a què en l'exercici 2011 la provisió comptabilitzada va seguir els criteris fixats per uns consultors externs contractats pel govern municipal

Punt 4 de conclusions i recomanacions

L'inventari físic dels avals que consten en la comptabilitat municipal es realitza cada dos anys. Es va confeccionar a 31 de desembre de 2010 i s'ha confeccionat a efectes de 31 de desembre de 2012. Aquesta setmana us enviarem el resum de l'inventari i la seva conciliació amb el saldo comptable.

Mataró, 15 de juliol de 2013


La Trosorera i cap del servei de gestió econòmica
Mariela González

Ajuntament de Mataró

Tresoreria

