

AJUNTAMENT DE MATARÓ

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

Servei d'Estudis i Planificació

Protocol núm. 7993

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

Member of EFQM - European Foundation for Quality Management

Pau Claris, 94. 08010 Barcelona. Tel. 902 28 28 30. Fax 93 302 65 96. www.faura-casas.com faura-casas@faura-casas.com

Barcelona Madrid Manresa



Índex

	pàgina
1. Objecte i abast del treball realitzat.....	3
2. Conclusions i recomanacions.....	5
3. Aspectes e indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....	6
4. Informació respecte els aspectes revisats i incidències detectades.....	8
5. Al·legacions del centre gestor	9

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) Sol·licitud al centre gestor dels expedients tramitats a la data de la fiscalització, en relació als compromisos de despesa adquirits amb càrrec a les partides del pressupost.
- b) Anàlisi de la tramitació de l'expedient: procediments de contractació, despesa executada en relació a l'adjudicació o el compromís adquirit, modificacions de contracte, addicionals...

- c) Factures o altres documents de suport de les despeses assumides, ja sigui en relació a despesa corrent, d'inversió, subvencions, actius financers o altres. Anàlisi del possible tall d'operacions per despesa acreditada en l'exercici no comptabilitzada.
- d) Verificació de la correcta comptabilització de les operacions en relació a la tramitació de l'expedient.
- e) Per al cas de despesa menor que no ha estat objecte de procediments de contractació, es revisa la facturació de determinats tercers, a fi de detectar despeses que –en termes globals- podrien haver superat els límits establerts per a la contractació menor, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte.
La revisió d'aquestes despeses es realitza mitjançant l'anàlisi del detall del Major de conceptes de despesa de la partida corresponent, amb especial atenció en les partides que inclouen fases acumulades 'ADO'.

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen dels diferents actes i operacions.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar als exercicis fiscalitzats. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El present informe recull les conclusions, incidències, notes explicatives i recomanacions que s'han considerades necessàries per resumir els treballs realitzats i millores que pot assolir el servei. Com a informació complementària, per als casos que s'ha considerat necessari, es detalla aquelles febleses en els circuits i pràctiques administratives i comptables, junt amb la nostra proposta per a la millora de les pràctiques ressenyades.

El treball de camp i el present informe han estat realitzats per FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L., amb col·laboració amb la Intervenció de Fons de l'Ajuntament.

2. Conclusions i recomanacions

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

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

Classificació econòmica	Crèdits Definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% sobre previsions	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	247.411,90	226.731,51	91,64%	226.731,51	100,00%	224.320,45	98,94%	2.411,06
Despeses en béns corrents i serveis	17.620,18	3.889,66	22,08%	3.889,66	100,00%	3.584,24	92,15%	305,42
Transferències corrents	4.460,00	708,00	15,87%	708,00	100,00%	708,00	100,00%	0,00
TOTAL	269.492,08	231.329,17	85,84%	231.329,17	100,00%	228.612,69	98,83%	2.716,48

2. L'anàlisi i seguiment de la tramitació de les despeses, en relació a factures tramitades pel servei, ha donat lloc a la quantificació –per estimació- del període mig de tramitació, això és, el temps transcorregut des de l'entrada de la factura a registre general, fins el pagament efectiu de la mateixa al proveïdor corresponent.

El període mig obtingut per a les factures tramitades per aquesta entitat ha estat de 49 dies, superant d'aquesta manera els 40 dies en els quals l'Administració té l'obligació d'abonar el preu per la realització total o parcial del contracte, pel termini comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2012. (Punt 3.2.)

3. A tancament de l'exercici consten saldos pendents de cobrament per drets reconeguts, derivats de subvencions concedides per altres administracions, que encara no eren exigibles, pel fet que no s'havien acomplert els condicionaments específics establerts en el compromís de l'atorgament perquè ho fossin.

En el cas de subvencions atorgades per altres administracions condicionades al compliment de determinats requisits, s'ha d'enregistrar el compromís d'ingrés en el moment en que es tingui coneixement formal que la subvenció li ha estat atorgada i el dret reconegut quan es dona compliment a les condicions establertes per l'ens atorgant de la subvenció. (Punt 4.1. del present informe).

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.

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 a 31 de desembre del 2012:

Class. Econ. Article	Descripció	Crèdits Definitius	Despesa compromesa	% sobre Crèdits Definitius	Obligacions reconegudes	% sobre previsions	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
12	Estudis i Planificació	147.132,66	135.414,71	92,04%	135.414,71	100,00%	135.414,71	100,00%	0,00
13	Estudis i Planificació	46.698,96	43.363,32	92,86%	43.363,32	100,00%	43.363,32	100,00%	0,00
14	Suplències Estudis i Planificació	3.000,00	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00
16	Estudis i Planificació	49.580,28	47.953,48	96,72%	47.953,48	100,00%	45.542,42	94,97%	2.411,06
	Suplències Estudis i Planificació	1.000,00	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00
Cap.1	Despeses de personal	247.411,90	226.731,51	91,64%	226.731,51	100,00%	224.320,45	98,94%	2.411,06
22	Difusió estudis	15.931,45	3.871,66	24,30%	3.871,66	100,00%	3.566,24	92,11%	305,42
22	Prensa, llibres i estudis	773,24	18,00	2,33%	18,00	100,00%	18,00	100,00%	0,00
22	Reunions i conferències estudis	915,49	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	17.620,18	3.889,66	22,08%	3.889,66	100,00%	3.584,24	92,15%	305,42
46	Aportació perfil de ciutat	600,00	708,00	118,00%	708,00	100,00%	708,00	100,00%	0,00
48	Aportació Centre de Coneixement Urbà	3.860,00	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	0,00
Cap. 4	Transferències corrents	4.460,00	708,00	15,87%	708,00	100,00%	708,00	100,00%	0,00
Total Org 300800	Servei d'Estudis i planificació	269.492,08	231.329,17	85,84%	231.329,17	100,00%	228.612,69	98,83%	2.716,48

3.2. Tramitació de la despesa

Per tal de determinar els terminis de tramitació de les despeses per part de cada centre gestor, i alhora, els terminis de pagament a proveïdors, en anteriors fiscalitzacions va iniciar-se l'anàlisi, per centres gestors de despesa, del temps transcorregut des de la recepció de la factura del proveïdor, això és, la seva entrada per Registre General, fins al seu pagament efectiu.

La informació necessària per al desenvolupament d'aquest feina ha estat obtinguda dels llistats: 'factures registrades per àrea gestora i proveïdor' i 'relació d'operacions per tercer'. Ambdós llistats són proporcionats pel programa informàtic de l'Ajuntament i les factures tingudes en compte per a l'estimació del període mig de pagament es troben relacionades a l'annex I. Aquest càlcul ha estat realitzat de forma homogènia per a tots els centres gestors de

l'Ajuntament de Mataró, i cal atendre el possible biaix de les dades resultants, en aquells casos en els que la data de comptabilització del pagament de les factures es produeix amb un retard significatiu en relació a la data real del pagament de la factura.

La comparació del període mig de pagament en relació al exercici anterior presenta la següent evolució:

	Exercici 2011	Exercici 2012
Període mig de pagament en dies	89,03	49,00

En l'exercici 2012, el termini mig de pagament del centre gestor ha estat superior als 40 dies en els quals l'Administració té l'obligació d'abonar el preu per la realització total o parcial del contracte, segons els terminis establerts en la disposició transitòria sisena del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, per el que s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

Així mateix cal indicar que de l'import total de pagaments realitzats en l'exercici, que ascendeix a 3.616,96 euros, 2.744,35 euros s'han realitzat dins del període legal, mentre que la resta, 872,61 d'euros, s'han realitzat amb posterioritat al termini de 40 dies.

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 se detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant.

4.1. Saldos pendents per subvencions corrents

Dels ingressos procedents d'altres administracions, el centre gestor ha comptabilitzat com a drets reconeguts aquelles subvencions que han estat degudament justificades i aquelles que, tot i no estar justificades a 31 de desembre, la despesa ha estat realitzada i la data de justificació no ha finalitzat.

D'acord amb la pràctica descrita, de la mostra de saldos deutors a tancament de l'exercici resulta que s'ha reconegut drets en el capítol IV per import de 31.153,60 euros, corresponents a subvencions que a tancament de l'exercici no compleixen totes les condicions d'exigibilitat. El detall de les subvencions que conformen aquests imports seria el següent:

Tercer	Objecte	Drets pendents de cobrament a 31.12.2012	Data justificació
Diputació de Barcelona	Subv. XBMQ-2012. Centre de coneixement i decisió territorial	15.440,00	14/03/2013
Diputació de Barcelona	Subv. XBMQ-2012. Observatori socioeconòmic de Mataró	15.713,60	14/03/2013

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.

Els responsables de l'àrea no han presentat al·legacions al present informe.

ANNEX I
FACTURES REGISTRADES
A 31/12/12

COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
104004	BRAZA MORENO, ANTONI	09/11/2012	11/12/2012	136,00	32	1
102821	TREBALLS GRÀFICS PACO LÓPEZ, SL	13/07/2012	18/09/2012	531,00	67	2
101764	TREBALLS GRÀFICS PACO LÓPEZ, SL	16/04/2012	09/05/2012	1.437,24	23	1
103528	FUNDACIÓ JAUME BOFILL	01/10/2012	07/11/2012	18,00	37	1
102986	ALBIOL FERRÉ, PAU	16/07/2012	25/09/2012	31,43	71	2
102987	ALBIOL FERRÉ, PAU	16/07/2012	25/09/2012	134,87	71	2
104292	ALBIOL FERRÉ, PAU	04/12/2012	04/02/2013	110,14	62	2
102498	ALBIOL FERRÉ, PAU	06/06/2012	04/07/2012	32,11	28	1
100912	ALBIOL FERRÉ, PAU	06/02/2012	16/04/2012	32,77	70	2
101597	ALBIOL FERRÉ, PAU	02/04/2012	09/05/2012	1.121,00	37	1
101947	ALBIOL FERRÉ, PAU	03/05/2012	13/06/2012	32,40	41	1

Termini mig de pagament	49,00	1,63
Pagaments realitzats	3.616,96	
Pagaments dins del termini legal	2.744,35	
Pagaments fora del termini legal	872,61	