

AJUNTAMENT DE MATARÓ

Treballs de fiscalització plena posterior
de l'exercici pressupostari 2013

Servei de Tresoreria

Protocol núm. 8629

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



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	8
4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades	12
5. Al·legacions	18

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 pressupostària que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2013. (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, tot 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 2013: 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 2013, 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 2013, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

1. El centre gestor presenta les següents ràtios d'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	205.934,38	211.952,09	102,92%	210.196,76	99,17%	203.874,54	96,99%	6.322,22
III	3.825.102,17	3.420.262,41	89,42%	3.295.135,81	96,34%	3.295.090,89	100,00%	44,92
IX	13.752.253,11	13.253.493,71	96,37%	13.251.781,04	99,99%	13.251.781,04	100,00%	0,00
TOTAL	17.783.289,66	16.885.708,21	94,95%	16.757.113,61	99,24%	16.750.746,47	99,96%	6.367,14

2. En la revisió i seguiment efectuat de les conciliacions bancàries referents a bestretes de caixa fixa a 31 de desembre de 2013 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. D'acord amb la informació indicada pel Servei en el tràmit d'al·legacions, en els primers mesos de l'any 2014, s'han regularitzat partides antigues. Aquesta regularització no ha estat revisada en aquesta fiscalització plena posterior. (Punt 4.1)

¹ Paràgraf modificat després d'al·legacions

3. L'Ajuntament va realitzar a 30 de desembre de 2013 un traspàs de fons de 1.537,99 euros des del compte de crèdit amb Bankia cap al compte de bestretes i ajuts socials per tal que el saldo coincidís amb el límit establert. Donat que el saldo es reposa una vegada es van justificant les despeses realitzades, considerem que és incorrecte aquest apunt de la conciliació bancària. L'apunt al banc es va retrocedir en data 7 de març de 2014. (Punt 4.1)
4. 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 esmentades, si bé cal indicar que les bases d'execució del pressupost municipal recullen les normes que regulen les bestretes de caixa fixa establint, entre d'altres, que els ajuts socials poden pagar-se mitjançant la bestreta de caixa fixa.² (Nota 4.1)
5. En relació amb l'estimació dels saldos de dubtós cobrament, el criteri emprat per l'Ajuntament en l'exercici 2013 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 i als tributs i altres ingressos respecte el criteri adoptat en el tancament de l'exercici 2012. (Nota 4.4.)

6. L'àrea gestora no ha realitzat la conciliació dels avals de tresoreria amb els registres extra comptables que es confeccionen a aquests efectes des del Servei de Gestió Econòmica, ja que aquests no es troben actualitzats. No podem manifestar-nos sobre la raonabilitat d'aquests respecte als realment dipositats a tresoreria.

² Paràgraf modificat després d'al·legacions

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.



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 2013:

Classificació econòmica	Descripció	Crèdits definitius	Despesa Compromesa	Obligacions Reconegudes	Pagaments Efectuats	Pendent de pagament
12	Personal funcionari	61.773,72	45.300,69	45.300,69	45.300,69	0,00
12	Complementàries funcionaris	99.513,30	71.654,85	71.654,85	69.846,31	1.808,54
13	Personal laboral	0,00	44.622,65	44.307,27	44.307,27	0,00
16	Seguretat Social Suplències Tresoreria	44.647,36	50.373,90	48.933,95	44.420,27	4.513,68
Capítol 1	Despeses de personal	205.934,38	211.952,09	210.196,76	203.874,54	6.322,22
31	Cancel. i formalització noves operacions	302.500,00	163.000,00	163.000,00	163.000,00	0,00
31	Interessos per operacions de tresoreria	675.000,00	560.832,46	560.832,46	560.832,46	0,00
31	Interessos préstecs de l'interior	2.813.957,86	2.665.107,00	2.540.118,23	2.540.118,23	0,00
35	Altres despeses financeres	21.069,31	18.192,52	18.054,69	18.009,77	44,92
35	Interessos de demora	12.575,00	13.130,43	13.130,43	13.130,43	0,00
Capítol 3	Despeses financeres	3.825.102,17	3.420.262,41	3.295.135,81	3.295.090,89	44,92
91	Amortit. préstecs ens fora s p	12.983.913,94	12.975.463,00	12.973.750,33	12.973.750,33	0,00
91	Amortització préstecs ll/c ens sector públic	278.030,71	278.030,71	278.030,71	278.030,71	0,00
91	Amortització préstecs RD 08/2010	490.308,46	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 9	Passius financers	13.752.253,11	13.253.493,71	13.251.781,04	13.251.781,04	0,00
Orgànic 310200	SERVEI DE TRESORERIA	17.783.289,66	16.885.708,21	16.757.113,61	16.750.746,47	6.367,14

3.2. Existències de tresoreria

El resum del saldos de la tresoreria a 31 de desembre de 2013, 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 conciliat
5700	Caixa de la Corporació	1.244,29	1.244,29	0,00
57101	Caixa Laietana-Pòlissa	789.415,52	163.178,37	626.237,15
57107	Caixa de Barcelona	74.082,96	404.815,61	-330.732,65
57118	Caixa Catalunya	170.608,94	583.380,59	-412.771,65
57121	Banco Bilbao Vizcaya 2	-2.792.368,70	-3.158.606,70	366.238,00
57124	Banesto	860,20	860,20	0,00
57132	Banco Pastor	30.994,36	1.964,20	29.030,16
57135	Banc Sabadell	21.127,44	21.127,44	0,00
57136	Banco Santander	114.745,89	121.794,01	-7.048,12
57140	BBVA PRESTEC ICO	744,93	744,93	0,00
57141	SANTANDER ICO	7.044,68	7.044,68	0,00
57163	Deixa Sabadell Banco Local	7.257,13	7.257,13	0,00
57164	Triodos Bank	30.144,53	30.144,53	0,00
57167	Cajamar	-1.947.323,01	-1.947.323,01	0,00
57168	Caixa Laietana - FEOSL	44,36	44,36	0,00
	Total Grup	-3.491.376,48	-3.762.329,37	270.952,89

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 2013. (Veure nota 4.1)

3.3. Baixes per fallits i anul·lacions

El resum de les baixes per anul·lació de liquidacions i fallits aprovades en l'exercici 2013 presenta el següent detall:

Exp. núm.	Òrgan	Iniciat	Result	Sobre	EUROS
1D_13	Ajuntament	08/05/2013	09/05/2013	Expedient de baixes de Decrets per anul·lació de gener a març de 2013	2.587,62
2D_13	ORGT	01/07/2013	02/07/2013	Expedient de baixes de Decrets per anul·lació de gener a juny de 2013	75.833,47
3D_13	Ajuntament	23/07/2013	24/07/2013	Expedient de baixes de Decrets per anul·lació d'abril a juny de 2013	166,40
4D_13	Ajuntament	24/10/2013	25/10/2013	Expedient de baixes de Decrets per anul·lació de juliol a setembre de 2013	3.794,56
5D_13	ORGT	21/11/2013	25/11/2013	Expedient de baixes de Decrets per anul·lació de octubre a desembre de 2013	49.653,39
6D_12	ORGT	11/07/2012	19/12/2013	Expedient de baixes per anul·lacions de desembre de 2013	129.349,86
7D_13	Ajuntament	16/12/2013	19/12/2013	Expedient de baixes de decrets per anul·lació d'octubre a desembre de 2013	2.210,62
1_13	ORGT	05/03/2013	20/03/2013	Expedient de baixes per fallits de Gener a Març de 2013	244.028,81
2_13	Ajuntament	14/05/2013	15/05/2013	Expedient de baixes de Decrets per anul·lació de gener a març de 2013	67.332,12
3_13	Ajuntament	14/05/2013	15/05/2013	Expedient de baixes per anul·lació de sancions de gener a març de 2013	3.434,89
4_13	ORGT	16/07/2013	23/07/2013	Expedient de baixes per anul·lació de gener a juny de 2013	763.793,44
5_13	Ajuntament	24/07/2013	24/07/2013	Expedient de baixes per anul·lació d'abril a juny de 2013	70.073,36
6_13	Ajuntament	24/07/2013	25/07/2013	Expedient de baixes per anul·lació de sancions d'abril a juny de 2013	2.888,26
7_13	Ajuntament	24/07/2013	25/07/2013	Expedient de baixes per anul·lació de recàrrecs d'abril a juny de 2013	260,00
8_13	Ajuntament	30/07/2013	05/09/2013	Expedient de baixes per fallits d'abril a juliol de 2013	376.537,79
9_13	Ajuntament	23/10/2013	28/10/2013	Expedient de baixes per anul·lació de juliol a setembre de 2013	221.738,38
10_13	Ajuntament	23/10/2013	28/10/2013	Expedient de baixes per anul·lació de sancions de juliol a setembre de 2013	2.945,08
11_13	Ajuntament	24/10/2013	28/10/2013	Expedient de baixes per anul·lació de recàrrecs de juliol a setembre de 2013	67,57
12_13	ORGT	22/11/2012	02/12/2013	Expedient de baixes per fallits d'agost a novembre de 2013	184.404,07
13_13	ORGT	18/12/2013	19/12/2013	Expedient de baixes per anul·lació de juliol a desembre de 2013	311.740,88
14_13	Ajuntament	17/12/2013	19/12/2013	Expedient de baixes per anul·lació d'octubre a desembre de 2013	32.435,78
15_13	Ajuntament	23/12/2013	19/12/2013	Expedient de baixes per anul·lació de sancions d'octubre a desembre de 2013	992,13
16_13	Ajuntament	23/12/2013	19/12/2013	Expedient de baixes per anul·lació de recàrrecs d'octubre a desembre de 2013	68,41
Total					2.546.336,89

3.4. Mesures de lluita contra la morositat

L'Ajuntament publica trimestral un resum dels pagaments realitzats en el trimestre corresponent i un resum de factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre publicat.

	Període mig de pagament (PMP) (dies)	període mig de pagament excedit (PMPE) (dies)	Pagaments realitzats en el trimestre			
			Dins del període legal de pagament		Fora del període legal de pagament	
			Núm.de pagaments	Import total	Núm.de pagaments	Import total
Pagaments realitzats en 1r trimestre	147,23	93,10	143	306.256,10	1.050	6.693.619,96
Pagaments realitzats en 2n trimestre	127,45	81,47	50	269.447,56	1.819	7.323.491,38
Pagaments realitzats en 3r trimestre	44,97	21,11	171	715.036,40	2.560	5.936.403,57
Pagaments realitzats en 4t trimestre	47,94	31,59	857	3.956.875,83	1.403	3.146.371,01

	període mig de pagament (PMP) (dies)	període mig de pagament excedit (PMPE) (dies)	Pendants de pagaments al final del trimestre			
			Dins del període legal de pagament		Fora del període legal de pagament	
			Núm.de pagaments	Import total	Núm.de pagaments	Import total
Factures pendents pagament 1T	92,45	46,91	566	1.161.231,45	802	6.292.963,70
Factures pendents pagament 2T	78,58	52,85	323	530.689,32	1.839	7.052.799,74
Factures pendents pagament 3T	152,98	126,33	131	267.040,34	1.527	8.418.596,08
Factures pendents pagament 4T	60,57	91,75	1111	2.029.616,59	332	624.526,32

4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

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

4.1. Bestretes de caixa fixa

L'article 27 de les bases d'execució de l'exercici 2013 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 realitzats des dels comptes bancaris habitatges 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 del 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.
- S'han revisat els moviments de caixa fixa corresponents a l'exercici 2013 els quals es corresponen, principalment, a "ajuts individualitzats" procedents del departament de Benestar Social.

Aquesta tipologia de bestretes no té cabuda dins del concepte de bestretes de caixa fixa estipulats per l'actual legislació, si bé cal indicar que les bases d'execució del pressupost municipal recullen les normes que regulen les bestretes de caixa fixa establint, entre d'altres, que els ajuts socials poden pagar-se mitjançant la bestreta de caixa fixa³.

³³ 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 a la comptabilitat amb més d'un any d'antiguitat. Així mateix, consten altres partides antigues (corresponents 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 II. Garcelan xec no cobrat	1.700,70
30/09/2006 xec 5465158	1,79

⁴ D'acord amb la informació indicada pel Servei en el tràmit d'al·legacions, en els primers mesos de l'any 2014, s'han regularitzat partides antigues. Aquesta regularització no ha estat revisada en aquesta fiscalització plena posterior.

⁴ Paràgraf incorporat després d'al·legacions

- L'Ajuntament va realitzar a 30 de desembre de 2013 un traspàs de fons de 1.537,99 euros des del compte de crèdit de Bankia cap al compte de bestretes i ajuts socials per tal que el saldo coincidís amb el límit establert al compte de 37.860,50 euros. Donat que el saldo es reposa una vegada es van justificant les despeses realitzades, considerem que és incorrecte aquest apunt de la conciliació bancària. L'apunt forma part de la conciliació bancària efectuada i al banc es va retrocedir en data 7 de març de 2014.

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 per anul·lació de sancions	Baixes per anul·lació de recàrrecs	Baixes per anul·lació diversos conceptes i anys	TOTAL	% S/ TOTAL
1D_13				2.587,62	2.587,62	0,10%
2D_13				75.833,47	75.833,47	2,98%
3D_13				166,40	166,40	0,01%
4D_13				3.794,56	3.794,56	0,15%
5D_13				49.653,39	49.653,39	1,95%
6D_12				129.349,86	129.349,86	5,08%
7D_13				2.210,62	2.210,62	0,09%
1_13	244.028,81				244.028,81	9,58%
2_13				67.332,12	67.332,12	2,64%
3_13		3.434,89			3.434,89	0,13%
4_13				763.793,44	763.793,44	30,00%
5_13				70.073,36	70.073,36	2,75%
6_13		2.888,26			2.888,26	0,11%
7_13			260,00		260,00	0,01%
8_13	376.537,79				376.537,79	14,79%
9_13				221.738,38	221.738,38	8,71%
10_13		2.945,08			2.945,08	0,12%
11_13			67,57		67,57	0,00%
12_13	184.404,07				184.404,07	7,24%
13_13				311.740,88	311.740,88	12,24%
14_13				32.435,78	32.435,78	1,27%
15_13		992,13			992,13	0,04%
16_13			68,41		68,41	0,00%
TOTAL	804.970,67	10.260,36	395,98	1.730.709,88	2.546.336,89	100,00%
% S/ TOTAL	31,61%	0,40%	0,02%	67,97%		

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.

4.3. Avals

L'entitat gestora realitza l'inventari físic dels avals que consten en la comptabilitat municipal cada 2 anys. Es va confeccionar a 31 de desembre de 2012 i fou conciliat satisfactòriament.

4.4. Provisió d'insolvències

Pel càlcul de la provisió d'insolvències de l'exercici 2013 s'ha adoptat un canvi de criteri respecte a l'emprat en l'exercici anterior, en el sentit de calcular el grau de cobrament futur segons l'històric de saldos pendents de multes. Segons l'informe realitzat per a la dotació de la provisió dels saldos de dubtós cobrament per a l'exercici 2013, les estimacions dels càlculs aplicant els criteris de l'exercici 2012 i els actuals serien les següents:

Concepte	Provisió aplicada 2013	Provisió calculada amb criteris 2012	Diferència
Caps I a III excepte multes	8.802.572,33	7.047.328,10	1.755.244,23
Multes	3.675.833,32	3.441.826,04	234.007,28
Cap V Ingressos patrimonials	131.532,15	131.532,15	0,00
Caps IV i VII subv i transf	2.253.531,54	2.253.531,54	0,00
Resta capítols	0,00	0,00	0,00
Subtotal ex tancats	14.863.469,34	12.874.217,83	1.989.251,51
Caps I a III excepte multes	1.036.631,17	405.094,12	631.537,05
Multes	1.288.874,40	1.288.874,40	0,00
Cap V Ingressos patrimonials	12.659,01	12.659,01	0,00
Caps IV i VII subv i transf	0,00	0,00	0,00
Resta capítols	0,00	0,00	0,00
Subtotal ex corrent	2.338.164,58	1.706.627,53	631.537,05
Total provisió	17.201.633,92	14.580.845,36	2.620.788,56

D'acord amb l'anterior, els criteris emprats en 2013 són més prudents que els utilitzats en 2012, i donen compliment als límits indicats en el Llei 27/2013, de 27 de desembre (LRSAL). Cal indicar que 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

L'esborrany d'aquest informe 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 2013

Antecedents

L'empresa Faura Casas Auditors consultors, 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.

Una vegada realitzats per part d'aquesta empresa els treballs de fiscalització plena corresponents a l'exercici pressupostari 2013, s'ha entregat i presentat l'informe proposta al servei de tresoreria a efectes de possibles al·legacions.

Fonaments de dret

Que l'article 61 de les bases d'execució del pressupost, 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 2013", 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 ajuts socials. L'Ajuntament ha aprovat un reglament per a l'atorgament d'ajuts socials. En aquest reglament es distingeix d'entre tres tipus d'ajuts segons la seva urgència. Els ajuts socials anomenats emergents tenen naturalesa de molt urgent i per tant, la tramitació mitjançant document ADO no permetria respondre a la naturalesa dels mateixos.

Punt 2, partides conciliatòries amb antiguitat superior a un any. En els primers mesos de l'exercici 2014 hem procedit a regularitzar aquestes partides antigues que corresponen, en la seva majoria, a xecs emesos pendents de cobrament per part dels beneficiaris.

Punt 3, traspàs de fons fet el 30 de desembre. Al mes de gener s'ha retrocedit el traspàs.





Punt 6 de conclusions i recomanacions

L'inventari físic dels avals que consten en la comptabilitat municipal es realitzava cada dos anys. No obstant havent realitzat aquest inventari a data 31 de desembre de 2012, s'ha tornat a confeccionar a 31 de desembre de 2013. La setmana vinent us enviarem el resum de l'inventari i la seva conciliació amb el saldo comptable.

Mataró, 1 de juliol de 2014

La Tressorera i cap del servei de gestió econòmica
Mariela González

