

**AJUNTAMENT DE MATARÓ**

Treballs de fiscalització plena posterior  
del període corresponent al primer semestre  
de l'exercici pressupostari de 2011

*Servei de Tresoreria*

Protocol número 7.056

*An independent member of*

**BKR**  
INTERNATIONAL

*Member of EFQM - European Foundation for Quality Management - OLGA - Organization of Local Government Auditing -*

Pau Claris, 94 - 08010 Barcelona - Tel. 902.28.28.30 Fax 93.302.65.96 faura-casas@faura-casas.com www.faura-casas.com  
Barcelona Madrid Manresa Tarragona Lleida Valencia



## ÍNDEX

	Pàgina
<b>1. Objecte i abast del treball realitzat .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Conclusions i recomanacions.....</b>	<b>4</b>
<b>3. Aspectes e indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....</b>	<b>6</b>
<b>4. Informació respecte els aspectes revisats i incidències detectades.....</b>	<b>10</b>
<b>5. Al·legacions del centre gestor .....</b>	<b>15</b>

## 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 como 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 2011.

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

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 el casos que s'ha considerat com 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, en virtut del contracte pel servei de suport a l'òrgan interventor en la realització dels treballs d'auditoria i la realització d'informes econòmic financers de l'Ajuntament de Mataró i els seus organismes autònoms, aprovat definitivament per decret de la Consellera Delegada de Serveis Centrals de data 11 de novembre de 2009.

## 2. Conclusions i recomanacions.

D'acord als fets observats que es deriven dels treballs de fiscalització plena posterior del **primer semestre de l'exercici pressupostari 2011**, 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:

Classificació econòmica	Previsions Definitives	Despesa compromesa	% sobre previsions	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	198.863,13	163.935,83	82,44%	52.029,86	31,74%	36.882,52	70,89%	15.147,34
Despeses financeres	3.011.214,04	2.381.220,20	79,08%	1.005.741,92	42,24%	1.005.741,92	100,00%	0,00
Passius Financers	11.691.056,15	10.595.800,00	90,63%	3.248.550,78	30,66%	3.248.550,78	100,00%	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>14.901.133,32</b>	<b>13.140.956,03</b>	<b>88,19%</b>	<b>4.306.322,56</b>	<b>32,77%</b>	<b>4.291.175,22</b>	<b>99,65%</b>	<b>15.147,34</b>

2. Les operacions de crèdit a curt termini concertades a 31 de desembre de 2010 suposen en el seu conjunt un 26,91 % dels ingressos liquidats per operacions corrents en l'exercici anterior.

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 i superar en determinats casos l'import màxim de 3.000 euros.

Les operacions satisfetes mitjançant les bestretes entregades han de tenir cabuda dins el concepte dels pagaments que la Llei preveu mitjançant aquesta figura "atencions corrents de caràcter periòdic i repetitiu". D'acord amb l'establert a les Bases d'Execució del pressupost 2010, la quantia de les despeses pagades amb aquests fons no podrà ser superior, amb caràcter general, a 3.000 euros, amb l'excepció de la devolució d'ingressos.

4. L'àrea gestora no ha realitzat la conciliació dels avals de tresoreria amb la comptabilitat municipal, pel que no podem manifestar-nos sobre la raonabilitat d'aquests registrats en la comptabilitat respecte als realment dipositats a tresoreria.

S'ha d'indicar però que els responsables del servei es troben en vies de conciliació mitjançant la creació d'un registre auxiliar que es troba en desenvolupament.

5. En les conciliacions dels comptes que fan referència a les bestretes de caixa fixa s'ha detectat partides conciliatòries amb una antiguitat significativa que caldria regularitzar.

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.

*Seguiment pressupostari.*

El quadre següent mostra l'estat d'execució del pressupost de despeses a 30 de juny de 2011:

Classificació Econòmica	Descripció	Previsions Definitives	Despesa Compromesa	Obligacions Reconegudes	Pagaments Efectuats	Pendent de Pagament
12010	Servei de Tresoreria	70.786,40	55.259,70	8.459,62	5.795,28	2.664,34
12110	Servei de Tresoreria	81.190,87	58.544,32	23.994,10	18.545,00	5.449,10
14302	Suplències Tresoreria	0,00	9.346,70	5.101,59	5.101,59	0,00
16000	Servei de Tresoreria	46.885,86	37.680,63	12.547,62	6.222,51	6.325,11
16002	Suplències Tresoreria	0,00	3.104,48	1.926,93	1.218,14	708,79
<b>Cap 1</b>	<b>Despeses de Personal</b>	<b>198.863,13</b>	<b>163.935,83</b>	<b>52.029,86</b>	<b>36.882,52</b>	<b>15.147,34</b>
31001	Interessos préstecs de l'interior	2.253.824,44	2.217.906,66	842.558,93	842.558,93	0,00
31002	Interessos per operacions de tresoreria	650.471,63	135.542,61	135.542,61	135.542,61	0,00
31100	Cancel i formalització noves operacions	92.700,00	26.250,00	26.250,00	26.250,00	0,00
35200	Interessos de demora	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35900	Altres despeses financeres	2.217,97	1.520,93	1.390,38	1.390,38	0,00
<b>Cap 3</b>	<b>Despeses Financeres</b>	<b>3.011.214,04</b>	<b>2.381.220,20</b>	<b>1.005.741,92</b>	<b>1.005.741,92</b>	<b>0,00</b>
91100	Amortitz. préstecs i t ens sector públic	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
91300	Amortit. préstecs ens fora s p	10.637.089,80	10.595.800,00	3.248.550,78	3.248.550,78	0,00
91301	Amortització préstecs RD 08/2010	1.038.966,35	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Cap 3</b>	<b>Despeses Financeres</b>	<b>11.691.056,15</b>	<b>10.595.800,00</b>	<b>3.248.550,78</b>	<b>3.248.550,78</b>	<b>0,00</b>
<b>Total Orgànic</b>						
<b>30201</b>	<b>Servei de Tresoreria</b>	<b>14.901.133,32</b>	<b>13.140.956,03</b>	<b>4.306.322,56</b>	<b>4.291.175,22</b>	<b>15.147,34</b>

*Existències de tresoreria.*

El resum del saldos de la tresoreria a 30 de juny de 2011, rendits segons el balanç de comprovació per una banda, i segons els extractes bancaris, de l'altra, era el següent:

Cte. PGCP	Descripció	Saldo final	Import segon Bancs	Import conciliat
5700	Caixa de la Corporació	381,72	383,58	-1,86
57101	Caixa Laietana - Pòlissa	-6.602.992,75	-4.958.118,67	-1.644.874,08
57107	Caixa de Barcelona	131.084,00	27.504,74	103.579,26
57113	Caja de Madrid	-3.709.391,68	-3.988.012,59	278.620,91
57115	Caja del Mediterraneo	218.622,85	3.678,64	214.944,21
57118	Caixa de Catalunya	-45.407,82	936.112,05	-981.519,87
57121	Banco Bilbao Vizcaya 2	-2.550.557,12	-3.761.296,72	1.210.739,60
57124	Banesto	1.528,48	1.705,33	-176,85
57127	Caixa de Girona	0,00	0,00	0,00
57132	Banco Pastor	14.070,73	14.070,73	0,00
57135	Banc de Sabadell	-921.969,66	-929.611,72	7.642,06
57136	Banco de Santander	-1.783.204,49	-582.780,97	-1.200.423,52
57163	Dexia Sabadell Banco Local	170.557,49	1.255,52	169.301,97
57164	Triodos Bank	30.081,22	30.081,22	0,00
57165	Caixa Nova	852,35	512,35	340,00
57166	Banco Bilbao Vizcaya - Factoring	0,00	0,00	0,00
57167	Cajamar	-706.346,35	-1.687.323,21	980.976,86
57168	Caixa Laietana	-444.371,70	55.925,06	-500.296,76
5740	Caja de pagos a justificar	677,48	-	-
<b>Total Grup</b>		<b>-16.196.385,25</b>	<b>14.835.914,66</b>	<b>-1.361.148,07</b>

Les diferències entre el saldo comptable i el saldo bancari han estat explicades per l'entitat en conciliacions realitzades en data 30 de juny del 2011.

*Operacions de finançament a curt termini.*

Al 30 de juny de 2011 l'Ajuntament disposava de les següents pòlisses de tresoreria formalitzades amb entitats financeres.

D'acord amb l'article 14.3 del RDL 8/2010 de 20 de maig, les operacions a curt termini per finançar operacions de tresoreria concertades tenen data de venciment a 31 de desembre del 2011.

L'estat de les pòlisses de Tresoreria concertades a 30 de juny del 2011 és el següent:

<b>ENTITAT</b>	<b>Disposat</b>	<b>Límit</b>	<b>Venciment</b>	<b>Observacions</b>
Caixa Laietana	4.958.118,67	6.000.000,00	31/12/2011	(A)
Banc Sabadell	929.611,72	1.500.000,00	31/12/2011	
Caja Madrid	3.988.012,59	4.700.000,00	31/12/2011	
BSCH	1.200.423,52	3.500.000,00	31/12/2011	
BBVA	3.988.012,59	6.000.000,00	31/12/2011	
CajaMar	1.687.323,21	3.300.000,00	31/12/2011	
Aigües de Mataró	Pendent de confirmar entitat	3.500.000,00	30/06/2011	
<b>TOTAL</b>	<b>16.751.502,30</b>	<b>28.500.000,00</b>		

(A) Tot i que el límit de la pòlissa és de 6.000.000, l'import comptable a 30 de juny del 2011 és de 6.602.992,75€. Aquest fet es deu als apunts pendents que formen la conciliació.



*Baixes per fallits i anul·lacions.*

El resum de les baixes per anul·lació de liquidacions i fallits aprovades en el primer semestre de l'exercici 2011, presenta el següent detall:

NÚM	ORG	D.INICI	D.FINAL	PROMOG	SOBRE	EUROS
1_11	DIP	15/03/2011	25/03/2011	C.INFOR.	BAIXES FALLITS GEN-MARÇ	219.995,03
2_11	DIP	06/04/2011	18/04/2011	C.INFOR.	BAIXES ANUL·LACIÓ GEN-MAR	119.546,66
1D-11	DIP	04/04/2011	05/04/2011	DECRET	DECR. BAIXES ANUL·L GE-MAR	23.721,51
3_11	AJU	05/04/2011	18/04/2011	C.INFOR.	BAIXES ANUL·LACIÓ GEN-MAR	21.969,74
2D-11	AJU	05/04/2011	14/04/2011	DECRET	DECR. BAIXES ANUL·L GE-MAR	986,13
4_11	AJU	14/04/2011	18/04/2011	C.INFOR.	BAIXES ANUL SANCIOS GE-MAR	1.663,66
5_11	AJU	14/04/2011	18/04/2011	C.INFOR.	BAIXES ANUL RECARREC GE-MAR	42,66
<b>TOTAL</b>						<b>387.925,39</b>

#### 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 convenients i es detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant.

##### *Mostra seleccionada i criteris de selecció.*

L'anàlisi d'aquesta àrea que ens ocupa abasta un recull de documentació diversa en base al que s'ha establert les mostres revisades, i comprèn:

- a) Operacions de finançament a curt termini (operacions de tresoreria) concertades durant el període gener – desembre de 2011: 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 2011, justificació i reposició dels fons.
- d) Documents en garantia d'ajornaments i fraccionaments (comptes extra pressupostaris)
- e) Resum i expedients dels deutes fallits (BAIXES).

A continuació es presenta les mostres analitzades per a cadascun dels punts anteriors, i les incidències i/o observacions que s'ha posat de manifest, si és aquest el cas.

##### *Conciliacions i Arquejos.*

De la revisió de les conciliacions i arquejos que l'entitat va realitzar a 30 de juny del 2011 es posen de manifest les següents observacions:

- Destaca el gran volum de partides conciliatòries, són ingressos o despeses reconegudes en el banc i no comptabilitzades, la data de les quals corresponen, en la seva majoria, als mesos de maig i juny del 2011.

- Les conciliacions bancàries realitzades a 30 de juny de 2011 no consten degudament diligenciades ja que no consten signades pel responsable corresponent.

*Bestretes de caixa fixa.*

L'article 27 de les bases d'execució de l'exercici 2011 autoritza a l'Ajuntament de Mataró una bestreta de caixa fixa per import de 60.000 euros. 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 els avançaments de nòmina, 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 del 1R semestre de 2011 observant-ne moviments superiors a 3.000€, els quals es corresponen, principalment, amb el concepte "Promoció, ajuts individualitzats", procedents del departament de Benestar Social. Aquestes imports, tal i com es veu al quadre inferior, es corresponen a la suma dels diferents ajuts que efectua Serveis Socials, amb una periodicitat mensual i per imports diversos.

Data	Nº operació	Import	Fase	Classificació Econòmica	Concepte
18/04/2011	201100011481	3.310,33	ADOP	48000	Exp. 17/2011. Ajuts individualitzats abonats com a bestreta de caixa fixa.
13/05/2011	201100016060	4.802,94	ADOP	48000	exp. 17, març. Justificació bestretes de caixa ajuts individualitzats

Aquesta tipologia de bestretes no te 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 pressupostaria.

- En les conciliacions de les bestretes de caixa fixa s'ha detectat partides conciliatòries corresponent als anys 1995, 1997, 2002, 2004, 2005 i 2006 que caldria regularitzar donada la seva antiguitat.

L'import d'aquestes es mostra a continuació:

Concepte	Import
(+) Despeses en banc i no en comptabilitat	210,00
(-) Despeses en comptabilitat i no en banc	1.883,73
(-) Ingressos en banc i no en comptabilitat	1.049,28

- No hem pogut constatar el saldo de comptes d'habilitats de bestretes de caixa fixa de "Caixa Laietana- Nomines".

Existeixen diferències entre la conciliació realitzada per l'ajuntament i el saldo comptable i de caixa.

*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 Reglament General de Recaptació aprovat per RD 1684/1990, de 20 de desembre.

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	Baixes per anul·lació diversos conceptes i anys	TOTAL	% S/ TOTAL
1_II	219.995,03					219.995,03	56,71%
2_II					119.546,66	119.546,66	30,82%
1D-II			8.433,05		15.288,46	23.721,51	6,11%
3_II					21.969,74	21.969,74	5,66%
2D-II			700,00		286,13	986,13	0,25%
4_II			1.663,66			1.663,66	0,43%
5_II				42,22		42,22	0,01%
<b>TOTAL</b>	<b>219.995,03</b>	<b>0,00</b>	<b>10.796,71</b>	<b>42,22</b>	<b>157.090,99</b>	<b>387.924,95</b>	<b>100,00%</b>
<b>% S/ TOTAL</b>	<b>56,71%</b>	<b>0,00%</b>	<b>2,78%</b>	<b>0,01%</b>	<b>40,50%</b>		

#### *Pòlisses de Tresoreria.*

Les operacions de crèdit a curt termini concertades a 30 de juny del 2011 suposen en el seu conjunt un 26,91 %, incloent la pòlissa concedida per l'empresa municipal "Aigües de Mataró, SA".

La Corporació té establerts mecanismes i pràctiques sistemàtiques per contractar cada any en base a una previsió, les pòlisses de tresoreria necessàries per poder fer front a necessitats transitòries de tresoreria.

Atès que es tracta d'una pràctica habitual i que en alguns casos només es limita a renovar les concedides en l'any anterior, es podria considerar que part d'aquest finançament formaria part integrant dels ratis de solvència i endeutament de l'Ajuntament, donat que no s'emmarca estrictament en la definició de l'article 51 "necessitats transitòries de tresoreria".

- El 27 de desembre del 2010 mitjançant el Decret 10382/2010 d'alcaldia, es formalitza una ajuda de caixa per finançar operacions necessitats de tresoreria a curt termini entre la societat Municipal Aigües de Mataró, S.A. i l'Ajuntament de Mataró per un import màxim de 3,5 milions d'€.

Aquesta es formalitza per disposar dels recursos necessaris en aplicació de l'article 14.3 del RDL 8/2010, de 20 de maig, per a la reducció del dèficit públic.

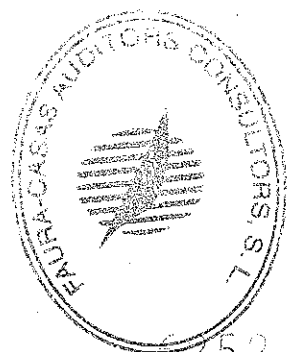
L'article 51 de la Llei 2/2004, del Text Refós de les Hisendes Locals no inclou aquesta tipologia de finançament pel que es considera que no aquesta no s'adequaria a la norma citada.



## 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.



0252