

AJUNTAMENT DE MATARÓ

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

Servei de Tresoreria

Protocol núm. 7399

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

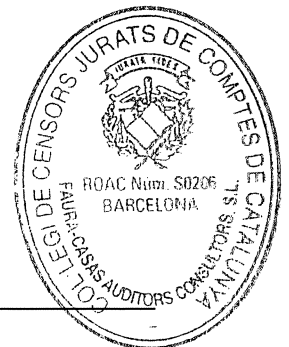


FAURA-CASAS, AUDITORS CONSULTORS S.L. CIF: B-58671710 Societat inscrita al Registre Mercantil de Barcelona. Tom 21218. Folio 002 Full número B-18277. Expedient 2ª



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	14



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.



2. Conclusions i recomanacions

D'acord als fets observats que es deriven dels treballs de fiscalització plena posterior del **segon 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	163.863,13	180.527,26	110,17%	180.527,26	100,00%	165.645,90	91,76%	14.881,36
Despeses en bens corrents i serveis	0,00	3.050,00	100,00%	3.050,00	100,00%	3.050,00	100,00%	0,00
Despeses financeres	3.291.204,13	3.274.091,68	99,48%	3.271.921,82	99,93%	3.271.897,82	100,00%	24,00
Passius Financers	12.093.776,47	10.761.846,70	88,99%	10.723.512,69	99,64%	10.723.512,69	100,00%	0,00
TOTAL	15.548.843,73	14.219.515,64	91,45%	14.179.011,77	99,72%	14.164.106,41	99,89%	14.905,36

- En la revisió i seguiment efectuat de les conciliacions bancàries referents a bestretes de caixa fixa a 31 de desembre de 2011, s'observa l'existència de partides conciliatòries per import total de **839,28** euros pendents de registrar en la comptabilitat municipal. Cal que el centre gestor determini la raonabilitat dels imports ressenyats en la nota 4 a fi d'efectuar les regularitzacions oportunes.
- 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 2011, 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.



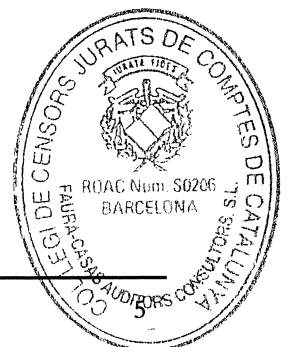
4. En relació amb l'estimació dels saldos de dubtós cobrament, el criteri emprat per l'Ajuntament en l'exercici 2011 no es troba determinat per part del Ple de l'Ajuntament, qui d'acord, amb la regla 7ª de l'ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la instrucció de comptabilitat local, és competent per la fixació dels criteris referits.

5. 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.

Al respecte, cal indicar, que actualment el centre gestor esta realitzant tasques per l'elaboració d'un registre extracomptable que suporti els saldos que per aquests conceptes figuren en la comptabilitat.

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.



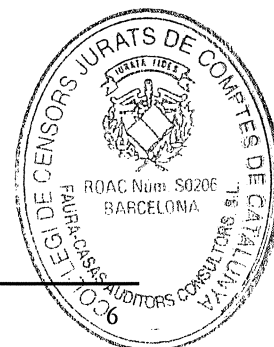


3. Aspectes e indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor

Seguiment pressupostari

El quadre següent mostra l'estat d'execució del pressupost de despeses a 31 de desembre de 2011:

Classificació Econòmica	Descripció	Previsions Definitives	Despesa Compromesa	Obligacions Reconegudes	Pagaments Efectuats	Pendent de Pagament
12010	Servei de Tresoreria	35.786,40	36.221,65	36.221,65	36.221,65	0,00
12110	Servei de Tresoreria	81.190,87	76.814,55	76.814,55	76.814,55	0,00
14302	Suplències Tresoreria	0,00	22.685,34	22.685,34	22.685,34	0,00
16000	Servei de Tresoreria	46.885,86	37.437,75	37.437,75	24.992,67	12.445,08
16002	Suplències Tresoreria	0,00	7.367,97	7.367,97	4.931,69	2.436,28
Cap 1	Despeses de Personal	163.863,13	180.527,26	180.527,26	165.645,90	14.881,36
22699	Despeses financeres temporals	0,00	3.050,00	3.050,00	3.050,00	0,00
Cap 2	Despeses en bens corrents i serveis	0,00	3.050,00	3.050,00	3.050,00	0,00
31001	Interessos préstecs de l'interior	2.156.298,44	2.259.228,14	2.257.161,28	2.257.161,28	0,00
31002	Interessos per operacions de tresoreria	732.023,42	638.206,15	638.206,15	638.206,15	0,00
31100	Cancel i formalització noves operacions	92.700,00	69.019,01	69.019,01	69.019,01	0,00
35200	Interessos de demora	307.964,30	298.567,55	298.567,55	298.567,55	0,00
35900	Altres despeses financeres	2.217,97	9.070,83	8.967,83	8.943,83	24,00
Cap 3	Despeses Financeres	3.291.204,13	3.274.091,68	3.271.921,82	3.271.897,82	24,00
91100	Amortitz. préstecs l t ens sector públic	115.116,72	115.116,72	115.116,72	115.116,72	0,00
91300	Amortit. préstecs ens fora s p	10.637.089,80	10.646.729,98	10.608.395,97	10.608.395,97	0,00
91301	Amortització préstecs RD 08/2010	1.341.569,95	0,00	0,00	0,00	
Cap 3	Despeses Financeres	12.093.776,47	10.761.846,70	10.723.512,69	10.723.512,69	0,00
Total Orgànic 30201	Servei de Tresoreria	15.548.843,73	14.219.515,64	14.179.011,77	14.164.106,41	14.905,36



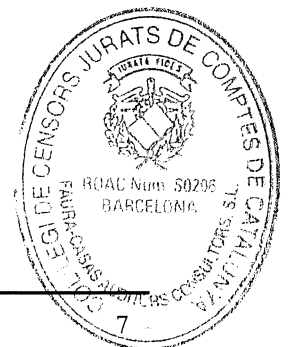


Existències de tresoreria

El resum del saldos de la tresoreria a 31 de desembre 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 Cooperació	509,29	509,29	0,00
57101	Caixa Laietana-Pòlissa	1.840.303,17	1.854.749,73	-14.446,56
57107	Caixa de Barcelona	3.478,12	20.712,95	-17.234,83
57113	Caja Madrid	16.704,26	45.981,71	-29.277,45
57115	Caja del Mediterraneo	943,27	943,27	0,00
57118	Caixa Catalunya	7.652,85	673.950,42	-666.297,57
57121	Banco Bilbao Vizcaya 2	90.564,79	333.687,83	-243.123,04
57122	Banco Bilbao Vizcaya CONFIRMING	0,00	0,00	0,00
57124	Banesto	1.689,91	1.689,91	0,00
57127	Caixa de Girona	0,00	0,00	0,00
57132	Banco Pastor	134,27	134,27	0,00
57135	Banc Sabadell	8.100,20	8.100,20	0,00
57136	Banco Santander	23.052,42	66.333,73	-43.281,31
57163	Deixa Sabadell Banco Local	554,62	554,62	0,00
57164	Triodos Bank NV	30.096,30	30.096,30	0,00
57165	Caixa Nova	852,60	512,60	340,00
57167	Cajamar	7.048,36	7.048,36	0,00
57168	Caixa Laietana - FEOSL	29,20	29,20	0,00
5740	Caixa de pagaments a justificar	0,00	0,00	0,00
Total		2.031.713,63	3.045.034,39	-1.013.320,76

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 2011.



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 2011 les operacions a curt termini concertades per finançar necessitats transitòries de tresoreria hauran de quedar cancel·lades.

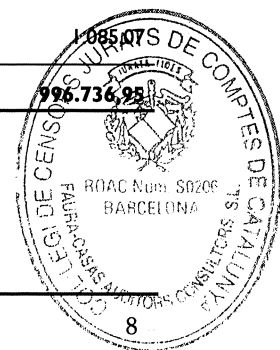
A 31 de desembre de 2011 l'Ajuntament manté saldos vius d'operacions de tresoreria per import de 6.625.876,18 euros, segons els següent detall:

ENTITAT	Import
BBVA – Confirming	2.925.876,18
Aigües de Mataró – Ajuts de caixa	3.700.000,00
TOTAL	6.625.876,18

Baixes per fallits i anul·lacions

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

Exp. Núm.	Òrgan	Iniciat	Resolt	Sobre	EUROS
4D/2011	Ajuntament	17/11/2011	18/11/2011	Expedient de baixes de Decrets per anul·lació de juliol a setembre de 2011	5.238,06
5D/2011	ORGT	12/12/2011	19/12/2011	Expedient de baixes de Decrets per anul·lació de d'abril a desembre 2011	269.982,93
6D/2011	Ajuntament	22/12/2011	09/01/2012	Expedient de baixes de Decrets per anul·lació de octubre a desembre 2011	3.991,94
11/2011	Ajuntament	16/11/2011	23/11/2011	Expedient de baixes per anul·lació juliol a setembre 2011	87.206,57
12/2011	Ajuntament	17/11/2011	23/11/2011	Expedient de baixes per anul·lació sancions de juliol a setembre de 2011	3.594,39
13/2011	Ajuntament	17/11/2011	23/11/2011	Expedient de baixes per anul·lació recàrrecs de juliol a setembre de 2011	52,28
14/2011	ORGT	13/12/2011	22/12/2011	Expedient de baixes per anul·lació de juliol a desembre 2011	365.560,58
15/2011	ORGT	19/12/2011	22/12/2011	Expedient de baixes per fallits de juliol a desembre de 2011	204.972,33
16/2011	Ajuntament	27/12/2011	13/01/2012	Expedient de baixes per anul·lació octubre a desembre 2011	52.336,73
17/2011	Ajuntament	29/12/2011	13/01/2012	Expedient de baixes per anul·lació sancions d'octubre a desembre de 2011	2.716,07
18/2011	Ajuntament	29/12/2011	13/01/2012	Expedient de baixes per anul·lació de recàrrecs d'octubre a desembre de 2011	1.085,07
Total					996.736,93



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.

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.

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 **llogades** no té cabuda dins el concepte dels pagaments que preveu la norma **mitjançant** aquesta figura, que hauran de tenir caràcter periòdic i repetitiu. En son **exemples** els avançaments de nòmina, les transferències o devolucions d'ingressos **indèguts**,



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 al segon semestre de 2011 observant-ne moviments superiors a 3.000€, els quals es corresponen, principalment, a "ajuts individualitzats", procedents del departament de Benestar Social. Aquets es troben compostats per imports inferiors que s'agrupen a efectes de la comptabilització de la justificació de forma mensual.

Data	Import	Fase	Concepte
14/07/2011	10.400,60	ADOPACFI	Exp. 17/2011, en concepte d'ajuts individualitzats abonats durant el mes de juny per a temes d'infància, promoció i gent gran.
02/09/2011	12.153,28	ADOPACFI	Exp. 17/2011, en concepte d'ajuts individualitzats abonats durant el mes de juliol per a temes d'infància, promoció i gent gran.
09/09/2011	8.268,22	ADOPACFI	Exp. 17/2011, en concepte d'ajuts individualitzats abonats durant el mes d'agost per a temes d'infància, promoció i gent gran.
27/10/2011	11.935,54	ADOPACFI	Exp. 17/2011, en concepte d'ajuts individualitzats abonats durant el mes de setembre per a temes d'infància, promoció i gent gran.
13/11/2011	6.221,25	ADOPACFI	Exp. 17/2011, en concepte d'ajuts individualitzats abonats durant el mes de octubre per a temes d'infància, promoció i gent gran.
09/12/2011	4.645,55	ADOPACFI	Exp. 17/2011, en concepte d'ajuts individualitzats abonats durant el mes de novembre per a temes d'infància, promoció i gent gran.
29/12/2011	7.058,77	ADOPACFI	Exp. 17/2011, en concepte d'ajuts individualitzats abonats durant el mes de desembre per a temes d'infància, promoció i gent gran.

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 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
31/12/1995	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
30/04/2005	ll. Garcelan xec no cobrat	1.700,70
30/09/2006	xec 5465158	1,79

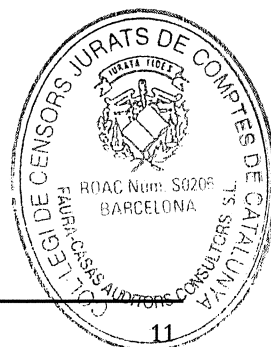
Baixes per fallits i anul·lacions

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	Baixes per anul·lació diversos conceptes i anys	TOTAL	% S/ TOTAL
1_11	219.995,03					219.995,03	56,71%
2_11					119.546,66	119.546,66	30,82%
1D-11			8.433,05		15.288,46	23.721,51	6,11%
3_11					21.969,74	21.969,74	5,66%
2D-11			700,00		286,13	986,13	0,25%
4_11			1.663,66			1.663,66	0,43%
5_11				42,22		42,22	0,01%
TOTAL	219.995,03	0,00	10.796,71	42,22	157.090,99	387.924,95	100,00%
% S/ TOTAL	56,71%	0,00%	2,78%	0,01%	40,50%		

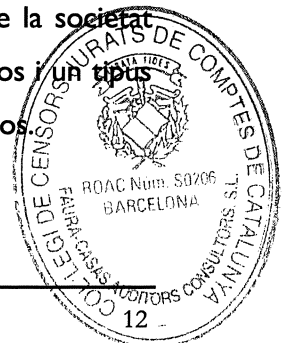
Pòlisses de Tresoreria

El límit aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Mataró, en sessió de 23 de desembre de 2011, per la concertació d'operacions de crèdit a curt termini, ascendeix a 31.773 milers d'euros, el que representa el 30% dels ingressos per operacions corrents liquidats en 2010. D'aquest import, es van formalitzar en els primers mesos de l'exercici 2012 (gener i febrer) un total de 23.200 milers d'euros.

És pràctica de l'Ajuntament la concertació d'operacions de crèdit a curt termini a principi de l'exercici pressupostari, adreçades a cobrir necessitats transitòries de tresoreria. En la mesura que el volum de les operacions contractades representa un percentatge important dels recursos de la Corporació, i considerant el caràcter reiteratiu d'aquestes, es podria entendre que les operacions concertades responen a necessitats de finançament estructural.

Ajuts de caixa

En 23 de desembre de 2011, per Decret d'Alcaldia núm.8378/2011, es va resoldre l'aprovació de l'ajut de caixa a rebre per part de l'Ajuntament de Mataró de la societat municipal Aigües de Mataró, S.A., per un import màxim de 3.700 milers d'euros i un tipus d'interès EUR a 6m + 4,25% amb liquidació trimestral, i una vigència de 12 mesos.





La necessitat d'aquest ajut és cancel·lar les pòlisses de crèdit a curt termini per donar compliment al que estableix l'article 14.3 del RDL 8/2010, de 20 de maig, pel qual es varen adoptar mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic.

Avals

Els deutes vius d'entitats del grup que l'Ajuntament sobre les que l'Ajuntament de Mataró manté un aval són les següents:

Atorgat	Ens avalat	Venciment	Import 2011
1992	Penya l'Esplanada (C.Laietana)	2012	2.048,61
1994	Col·lectiu de Mitjà Audiovisuals (C.Laietana)	2013	29.478,97
1996	Hermandad N.Padre Jesus Nazareno (C.Laietana)	2016	35.746,35
2003	PUMSA (BSCH)	2013	562.500,00
2003	PUMSA (La Caixa)	2013	937.500,00
2002	Aigües de Mataró SA. (BBVA)	2012	75.000,00
2004	Aigües de Mataró SA. (BBVA)	2014	337.500,00
2009	Préstec GINTRA (Dexia Sabadell)	2012	5.000.000,00
2009	Préstec PUMSA (Banc Santander)	2012	6.000.000,00
2009	Préstec PUMSA (BBVA)	2012	3.000.000,00
Total			15.979.773,93

Provisió d'insolvències

Pel càlcul de la provisió d'insolvències de l'exercici 2011 s'ha adoptat un canvi de criteri respecte al criteri utilitzat en exercicis anteriors, en el sentit d'incorporar una dotació individualitzada pels drets pendents de cobrament de les operacions de capital que es consideren de difícil o impossible recaptació. La dotació referent a operacions de capital ascendeix a un total de 3.449 milers d'euros, resultant una dotació total per l'exercici 2011 que es situa en 13.478 milers d'euros.

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.

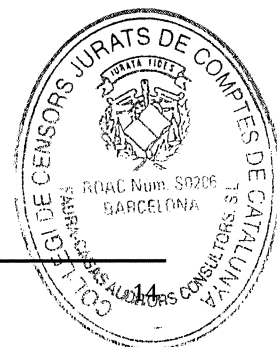




5. Al·legacions del centre gestor

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.







TRESORERIA

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 al segon semestre de l'exercici pressupostari 2011

Antecedents

L'empresa Faura Casas Auditors Consultors, SL. 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 al segon semestre de l'exercici pressupostari 2011, 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 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 al segon semestre de l'exercici pressupostari de 2011", procedim a exposar aquells extrems que considerem cal ampliar o rectificar d'acord amb la informació que detallem a continuació:

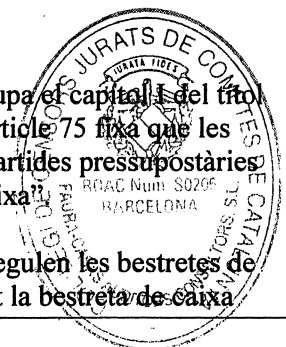
Punt 2 de conclusions i recomanacions

Apartat 3. Bestretes caixa fixa

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 aquets 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".

[Inseriu Àrea o Departament]
[Inseriu adreça. Codi i localitat]
[Inseriu telèfon] [Inseriu Fax]
[Inseriu adreça electrònica]





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

Durant l'exercici 2011 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.

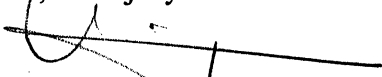
Apartat 5. Avals de tresoreria

La conciliació dels avals de tresoreria amb la comptabilitat municipal es va realitzar a 31 de desembre de 2010. Adjuntem informe i decret. Aquesta conciliació es realitza cada dos anys.

Apartat 2

En les conciliacions bancàries dels comptes de bestretes de caixa fixa consten algunes partides conciliatòries amb antiguitat significativa. La majoria d'aquestes partides conciliatòries són xecs emesos però que estan guardats a l'espera que els seus beneficiaris els vinguis a buscar.

Mataró, 18 de juny de 2012


La Tresorera i cap del servei de gestió econòmica
Mariela González Sola

