

AJUNTAMENT DE MATARÓ

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

Servei d'Estudis i Planificació

Protocol núm. 7406

An independent member of
BKR
INTERNATIONAL

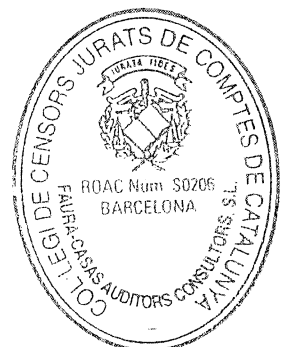


Member of EFQM - European Foundation for Quality Management



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.....	8
5. Al·legacions del centre gestor	10





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 de 2011**, 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	Previsions Definitives	Despesa compromesa	% sobre previsions	Obligacions reconegudes	% sobre previsions	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	254.926,83	247.956,50	97,27%	237.829,86	95,92%	221.314,94	93,06%	16.514,92
Despeses en bens corrents i serveis	41.888,00	21.766,01	51,96%	21.766,01	100,00%	14.883,56	68,38%	6.882,45
Transferències corrents	600,00	600,00	100,00%	600,00	100,00%	600,00	100,00%	0,00
TOTAL	297.414,83	270.322,51	90,89%	260.195,87	96,25%	236.798,50	91,01%	23.397,37

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 3,65 mesos, superant d'aquesta manera els 50 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 el 1 de gener i el 31 de desembre de 2011.

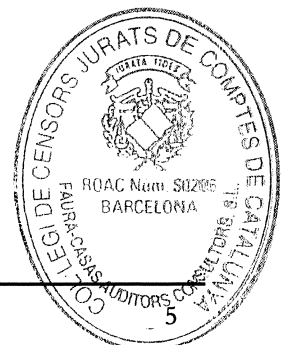
3. A tancament de l'exercici consten saldos pendents per drets reconeguts derivats de subvencions concedides per altres administracions que encara no eren exigibles, pel fet que no s'havien acomplert els condicionaments específics establerts en el compromís de l'atorgament perquè ho fossin.

En el cas de subvencions atorgades per altres administracions condicionades al compliment de determinats requisits, s'ha d'enregistrar el compromís d'ingres 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.

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 a 31 de desembre del 2011:

Class. Econ. Article	Descripció	Previsions Definitives	Despesa compromesa	% sobre previsions	Obligacions reconegudes	% sobre previsions	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
12	Personal funcionari.	155.178,98	152.382,26	98,20%	145.878,59	95,73%	145.878,59	100,00%	0,00
13	Personal laboral.	45.942,96	46.320,96	100,82%	46.320,96	100,00%	46.320,96	100,00%	0,00
14	Suplències Estudis i Planificació	3.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
16	Quotes, prestacions i despeses socials	50.804,89	49.253,28	96,95%	45.630,31	92,64%	29.115,39	63,81%	16.514,92
Cap. 1	Despeses de personal	254.926,83	247.956,50	97,27%	237.829,86	95,92%	221.314,94	93,06%	16.514,92
22	Material, subministraments i altres.	41.888,00	21.766,01	51,96%	21.766,01	100,00%	14.883,56	68,38%	6.882,45
Cap. 2	Despeses en bens corrents i serveis	41.888,00	21.766,01	51,96%	21.766,01	100,00%	14.883,56	68,38%	6.882,45
46	A entitats locals.	600,00	600,00	100,00%	600,00	100,00%	600,00	100,00%	0,00
Cap. 4	Transferències corrents	600,00	600,00	100,00%	600,00	100,00%	600,00	100,00%	0,00
Total Org 31000	Servei d'Estudis i planificació	297.414,83	270.322,51	90,89%	260.195,87	96,25%	236.798,50	91,01%	23.397,37

Tramitació de la despesa

L'Ajuntament té establert un control del període transcorregut des del registre de la factura fins al moment del seu pagament, si bé les dades de consulta no permeten establir el període mitjà de pagament de l'àrea o servei gestor.

Com en fiscalitzacions anteriors, a partir dels registres comptables s'ha estimat el temps transcorregut des de la recepció de la factura del proveïdor, data d'entrada per Registre General, fins a la data del pagament registrada en comptabilitat.

La informació necessària per al desenvolupament d'aquesta 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





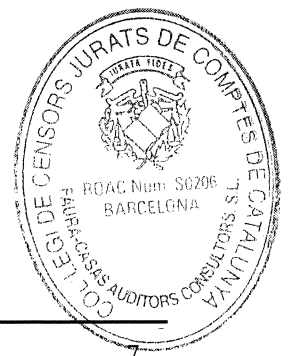
factures tingudes en compte per a l'estimació del període mig de pagament es troben relacionades a l'annex I.

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

	30/06/2010	31/12/2010	30/06/2011	31/12/2011
Període mig de pagament en dies	55,24	66,2	68,45	109,60

En el segon semestre de l'exercici 2011, el termini mig de pagament del centre gestor ha estat superior als 50 dies en els quals l'Administració té l'obligació d'abonar el preu per la realització total o parcial del contracte, segons preveu la disposició transitòria vuitena de la Llei de contractes del sector públic, introduïda per la Llei 15/2010, de 5 de juliol, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

El període mitjà de pagament està calculat segons les dades registrades en el programa informàtic de comptabilitat, pel qual és la forma que ens permet calcular-ho de forma homogènia per a tots els centres de costos de l'entitat. Atenent la data real de pagament de les factures, el període mitjà de pagament podria veure's reduït en aquells casos en els quals la comptabilització del pagament es produeix amb retard significatiu en relació amb la data real del pagament de la factura.



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 se detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant.

Mostra seleccionada i criteris de selecció

L'anàlisi de la despesa executada pel centre gestor parteix dels compromisos d'ingressos i despeses adquirits en l'exercici amb càrrec a les consignacions de totes les partides del seu pressupost.

Un cop determinada la població objecte de l'anàlisi, la revisió s'ha centrat en els següents punts:

- 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'.

A continuació es presenta les incidències i/o observacions que s'ha posat de manifest en la revisió, si és aquest el cas.



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'han reconegut drets en el capítol IV per import, d'almenys, 12.000 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:

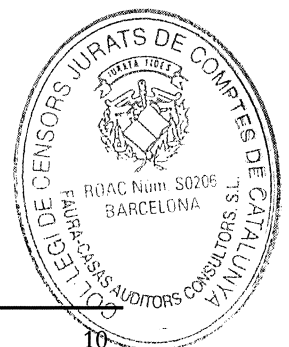
Tercer	Objecte	Drets pendents de cobrament	Data justificació
Diputació de Barcelona	Subvenció XBMQ-2011, observatori socioeconòmic Mataró	19.642,00	25/01/2012



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 31/12/11



COD. Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
98337	ALBIOL FERRÉ, PAU	04-jul-11	06-sep-11	33,88	64,00	2,13
98717	ALBIOL FERRÉ, PAU	29-jul-11	20-ene-12	1.113,31	175,00	5,83
98956	ALBIOL FERRÉ, PAU	05-sep-11	04-nov-11	51,88	60,00	2,00
99150	ALBIOL FERRÉ, PAU	20-sep-11	29-nov-11	52,80	70,00	2,33
99209	TREBALLS GRÀFICS PACO LÓPEZ, SL	23-sep-11	20-mar-12	5.607,01	179,00	5,97

Termini mig de pagament	109,60	3,65
--------------------------------	---------------	-------------

