

AJUNTAMENT DE MATARÓ

**Treballs de fiscalització plena posterior
de l'exercici pressupostari 2013**

Servei de Gestió Econòmica

Protocol núm. 8627

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



Índex

	pàgina
1. Objecte i abast del treball realitzat.....	3
2. Conclusions i recomanacions	5
3. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....	7
4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades	12
5. Al·legacions del centre gestor.....	20

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 part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostària que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per l'exercici 2013 (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.
- 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 la informació de les següents fonts:

- a) Expedient de tramitació de l'aprovació i pròrroga del Pressupost per a l'exercici 2013.
- b) Expedient de tramitació de la liquidació del pressupost 2013.
- c) Expedient de tramitació del Pla de Sanejament 2013-2023.
- d) Expedients de modificació de crèdit tramitats en l'exercici.
- e) Expedients de baixes de drets i obligacions reconeguts, aprovats en el període fiscalitzat.
- f) Liquidacions mensuals i resum anual de l'impost sobre el valor afegit.

- g) Estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2013, expedients d'operacions de finançament a llarg termini aprovades fins la data, rebuts de liquidació bancària, contractes i quadres d'amortització.
- h) Relació de bestretes, préstecs i ajuts de caixa concedits a entitats dependents.
- i) Detall de la informació sobre saldos pendents d'operacions extra pressupostàries i de pressupostos tancats a 31 de desembre de 2013.
- j) Inventari de bens i drets.
- k) Bestretes lliurades al personal.

Per aquest centre gestor s'inclou la revisió d'aquells aspectes que, sense haver-se donat encara el tancament comptable de l'exercici, han estat gestionats a la data del treball de camp (Abril 2014).

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 contat 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 considerat 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 de Mataró.

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 el següents ratis de execució del pressupost:

Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	579.719,32	647.707,92	111,73%	647.707,92	100,00%	629.419,89	97,18%	18.288,03
Despeses en béns corrents i serveis	1.076.150,21	995.216,88	92,48%	993.086,96	99,79%	898.884,61	90,51%	94.202,35
Inversions reals	82.401,34	9.665,10	11,73%	9.665,10	100,00%	0,00	0,00%	9.665,10
TOTAL	1.738.270,87	1.652.589,90	95,07%	1.650.459,98	99,87%	1.528.304,50	92,60%	122.155,48

2. A 31 de desembre de 2013, les consignacions inicials aprovades han estat modificades a l'alça per un import de 16,185 milions d'euros, sota les modalitats que preveu la normativa vigent. (Nota 3.3)
3. L'Ajuntament manté deutes d'exercicis anteriors amb varis anys d'antiguitat. Tal com estableix les BBEE del pressupost 2012 prorrogat, l'Ajuntament ha de realitzar les actuacions corresponents per al seu pagament o, en el seu cas, dur a terme les actuacions per a la esmena de les errades, si és el cas, o la baixa en el supòsit de deutes inexistents o prescrits. (Nota 3.4)

4. Als pressupostos tancats d'ingressos es mantenen un total de 1.191 milers d'euros de saldos deutors per conceptes tributaris (capítols I, II i III) superiors a 5 anys d'antiguitat que, a 31 de desembre de 2013, resten pendents de cobrament. Si bé aquests saldos es troben provisionats íntegrament, es recomana dur a terme actuacions la revisió de les actuacions executades dels procediments de recaptació emprats per tal d'identificar aquells casos que serien susceptibles d'haver prescrit. ¹D'acord amb allò indicat pel servei en les al·legacions, la recaptació d'aquests saldos està delegada a l'ORGT (Nota 3.4)

5. La ràtio de deute viu del grup Ajuntament de Mataró a 31 de desembre de 2013 representa un 94,79% dels ingressos corrents liquidats en l'exercici, el que suposa una millora envers el 99,31% de l'exercici 2012. (Nota 4.4)

6. ²

7. En termes generals, els principals indicadors resultants de la liquidació del pressupost de l'exercici 2013 es troben dins de les previsions de liquidació establertes en el Pla de Sanejament Financer 2012 – 2016, aprovat en 2012, excepte en el cas del estalvi net que presenta una xifra de -594,51 milers d'euros. (Nota 4.7)

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.

¹ Paràgraf modificat després d'al·legacions

² Paràgraf eliminat després d'al·legacions

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

3.1. Estat d'execució del pressupost d'ingressos

El grau d'execució del pressupost d'ingressos a 31 de desembre de 2013 es mostra a continuació:

Descripció	Previsions definitives	Drets reconeguts	% sobre previsions	Cobraments	% sobre drets	Pendent de cobrament
Ingressos patrimonials	54.572,41	59.362,40	108,78%	40.437,41	68,12%	18.924,99
Secció Patrimoni	54.572,41	59.362,40	108,78%	40.437,41	68,12%	18.924,99
TOTAL	54.572,41	59.362,40	108,78%	40.437,41	68,12%	18.924,99

3.2. Estat d'execució del pressupost de despeses

L'estat d'execució del pressupost de despeses a 31 de desembre de 2013 per classificació econòmica, d'acord amb la distribució orgànica del centre gestor, és el següent:

Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	76.733,11	75.438,28	98,31%	75.438,28	100,00%	73.692,19	97,69%	1.746,09
Inversions reals	82.401,34	9.665,10	11,73%	9.665,10	100,00%	0,00	0,00%	9.665,10
Servei de Gestió econòmica	159.134,45	85.103,38	53,48%	85.103,38	100,00%	73.692,19	86,59%	11.411,19
Despeses de personal	347.439,28	412.120,12	118,62%	412.120,12	100,00%	400.302,90	97,13%	11.817,22
Despeses en béns corrents i serveis	18.119,72	0,00	0,00%	0,00	-	0,00	-	0,00
Secció Oficina pressupostària	365.559,00	412.120,12	112,74%	412.120,12	100,00%	400.302,90	97,13%	11.817,22
Despeses de personal	155.546,93	160.149,52	102,96%	160.149,52	100,00%	155.424,80	97,05%	4.724,72
Despeses en béns corrents i serveis	1.058.030,49	995.216,88	94,06%	993.086,96	99,79%	898.884,61	90,51%	94.202,35
Secció Patrimoni	1.213.577,42	1.155.366,40	95,20%	1.153.236,48	99,82%	1.054.309,41	91,42%	98.927,07
TOTAL	1.738.270,87	1.652.589,90	95,07%	1.650.459,98	99,87%	1.528.304,50	92,60%	122.155,48

3.3. Modificacions de crèdit

En l'exercici 2013 les consignacions pressupostàries inicialment aprovades havien estat modificades a l'alça en l'import de 16.185 milers d'euros, d'acord amb el següent detall a nivell de capítols pressupostaris:

Pressupost d'ingressos

Econòmic	Previsions inicials	Total modificacions	Previsions definitives	% modif. s/prev. inicial
Impostos directes	45.362.701,94	0,00	45.362.701,94	0,00%
Impostos indirectes	3.002.794,52	0,00	3.002.794,52	0,00%
Taxes i altres ingressos	21.941.733,38	314.886,92	22.256.620,30	1,44%
Transferències corrents	38.211.397,40	1.512.672,13	39.724.069,53	3,96%
Ingressos patrimonials	3.064.150,40	1.419.909,15	4.484.059,55	46,34%
Alienació d'inversions	0,00	5.000,00	5.000,00	-
Transferències de capital	0,00	3.194.111,74	3.194.111,74	-
Actius financers	219.025,30	9.738.860,29	9.957.885,59	4446,45%
Passius financers	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL	111.801.802,94	16.185.440,23	127.987.243,17	14,48%

Pressupost de despeses

Econòmic	Crèdits inicials	Total modificacions	Crèdits definitius	% modif. s/prev. inicial
Despeses de personal	47.098.132,81	-98.735,06	46.999.397,75	-0,21%
Béns corrents i serveis	33.717.543,66	1.238.920,57	34.956.464,23	3,67%
Despeses financeres	3.825.102,17	0,00	3.825.102,17	0,00%
Transferències corrents	11.802.308,42	4.165.884,83	15.968.193,25	35,30%
Inversions reals	1.145.000,00	4.585.136,41	5.730.136,41	400,45%
Transferències de capital	0,00	643.423,46	643.423,46	-
Actius financers	219.025,30	4.882.470,85	5.101.496,15	2229,18%
Passius financers	12.983.913,94	768.339,17	13.752.253,11	5,92%
TOTAL	110.791.026,30	16.185.440,23	126.976.466,53	14,61%

3.4. Saldos pendents de pressupostos tancats

A 31 de desembre de 2013, la liquidació del pressupost de despeses d'exercicis tancats presentava el següent resum:

D'ingressos:

INGRESSOS	Drets a cobrar				Liquidacions cancel·lades		
	Saldo inicial	Rectificacions	Drets anul·lats	Drets Pendants	Drets recaptats	Insolvències i altres	Pendent cobrament
+ 5 anys d'antiguitat	4.276.155,66	40.637,36	785.921,17	3.530.871,85	946.499,88	168.236,29	2.416.135,68
4 anys d'antiguitat	3.560.264,93	95.374,30	84.057,16	3.571.582,07	139.695,67	337.463,95	3.094.422,45
3 anys d'antiguitat	5.584.765,62	193.138,20	697.200,23	5.080.703,59	896.918,60	289.007,18	3.894.777,81
2 anys d'antiguitat	7.768.368,81	482.243,53	222.571,42	8.028.040,92	1.349.293,90	292.550,73	6.386.196,29
1 anys d'antiguitat	20.252.788,86	757.957,85	634.949,98	20.375.796,73	9.294.234,61	261.177,41	10.820.384,71
TOTAL	41.442.343,88	1.569.351,24	2.424.699,96	40.586.995,16	12.626.642,66	1.348.435,56	26.611.916,94

El detall a nivell de capítol dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2013 amb més d'un any d'antiguitat, és el següent:

Any/Capítol	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	Total	% s/Total
+ 5 anys d'antiguitat	868.838,22	80.267,47	1.118.666,19	90.465,11	7.852,64		250.046,05		2.416.135,68	9,08%
4 anys d'antiguitat	417.898,39	30.987,73	2.178.532,85	462.990,98	4.012,50				3.094.422,45	11,63%
3 anys d'antiguitat	565.337,14	47.274,97	1.655.327,27	1.347.717,92	42.833,85		120.694,47	115.592,19	3.894.777,81	14,64%
2 anys d'antiguitat	1.147.407,82	240.502,36	2.176.056,58	1.386.983,01	28.187,58		1.407.058,94		6.386.196,29	24,00%
1 anys d'antiguitat	2.229.817,83	31.153,72	2.602.150,97	5.718.919,68	48.887,48		189.455,03		10.820.384,71	40,66%
Total	5.229.299,40	430.186,25	9.730.733,86	9.007.076,70	131.774,05	0,00	1.967.254,49	115.592,19	26.611.916,94	100,00%
% s/Total	19,65%	1,62%	36,57%	33,85%	0,50%	0,00%	7,39%	0,43%	100,00%	

Dels ingressos pendents de cobrament d'exercicis tancats, s'observen un total de 2.067 milers d'euros de saldos deutors per conceptes tributaris (capítols I, II i III) superiors a 5 anys d'antiguitat, que a 31 de desembre de 2013 resten pendents de cobrament. Si bé aquests saldos es troben provisionats íntegrament, es recomana dur a terme actuacions la revisió de les actuacions executades dels procediments de recaptació emprats per tal d'identificar aquells casos que serien susceptibles d'haver prescrit. D'acord amb allò indicat pel servei en les al·legacions, la recaptació d'aquests drets pendents de cobrament està delegada a l'ORGT de la Diputació de Barcelona³.

En el mateix sentit, consten un total de 341 milers d'euros corresponents a transferències i/o subvencions corrents i de capital pendents de cobrament amb antiguitat superior a 5 anys que, de la mateixa manera, es troben provisionats íntegrament a 31 de desembre de 2013.

De despeses

DESPESES	Obligacions Reconegudes				
	Saldo Inicial	Rectificacions	Obligacions Reconegudes	Pagaments ordenats	Obligacions Pendants
5 o més anys d'antiguitat	460,00	100,00	560,00	0,00	560,00
4 anys d'antiguitat	130.000,00	384,53	130.384,53	130.000,00	384,53
3 anys d'antiguitat	132.072,46	290,00	132.362,46	132.072,46	290,00
2 anys d'antiguitat	133.321,06	-77.761,09	55.559,97	7.163,00	48.396,97
1 any d'antiguitat	3.351.699,60	978.353,91	4.330.053,51	4.324.278,45	5.775,06
PRESSUPOSTOS TANCATS	3.747.553,12	901.367,35	4.648.920,47	4.593.513,91	55.406,56

³ Paràgraf modificat després d'al·legacions

DESPESES	Pagaments Ordenats				
	Saldo inicial a l de gener	rectificacions	En l'exercici	Total pagaments	Pagaments Pendants
5 o mes anys d'antiguitat	140.865,21	-2.484,15	0,00	130.000,00	8.381,06
4 anys d'antiguitat	47.846,00	0,00	130.000,00	172.550,94	5.295,06
3 anys d'antiguitat	36.795,30	-0,20	132.072,46	139.239,90	29.627,66
2 anys d'antiguitat	1.007.035,04	-26.596,14	7.163,00	906.749,31	80.852,59
1 any d'antiguitat	20.611.976,23	-119.409,09	4.324.278,45	23.427.686,72	1.389.158,87
PRESSUPOSTOS TANCATS	21.844.517,78	-148.489,58	4.593.513,91	24.776.226,87	1.513.315,24

El total pendent de pressupostos tancats de despesa ascendeix a un total de 1.568.721,80 euros a 31 de desembre de 2013.

Així mateix, s'observen despeses pendents de pagament amb varis anys d'antiguitat sobre les quals, tal com preveuen les BBEE del Pressupost, caldria efectuar les actuacions corresponents per al seu pagament o, en el seu cas, dur a terme les actuacions per a la esmena de les errades, si és el cas, o la baixa en el supòsit de deutes inexistents o prescrits.

4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

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

4.1. Pressupost de l'exercici

El Decret de Presidència 7627/2012, de 21 de desembre de 2012, es va acordar prorrogar automàticament els crèdits del pressupost de l'exercici 2012 fins a l'entrada en vigor del nou pressupost, tal com preveu l'article 169.6 del RDL 2/2004, de 5 de Març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (endavant TRLRHL).

No s'ha aprovat pressupost de l'exercici 2013.

4.2. Modificacions de crèdit

Dels expedients de modificació de crèdits de l'exercici analitzats, s'han posat de manifest les següents observacions:

- Expedient 002/2013: Generació de crèdits

L'Ajuntament aprova un un expedient de Generació de crèdits incrementant el capítol VIII d'ingressos en la partida Bestretes de personal, així com el capítol VIII de despeses en una partida per registrar la concessió de bestretes, amb les finalitats següents:

- I. Pagar l'avançament de la paga de productivitat de 2012 del mes de març 2013 al gener de 2013.



2. Amb caràcter excepcional i voluntari s'ha articulat la possibilitat que es pugui demanar un avançament d'una retribució sencera a tornar en sis mesos de manera íntegra. L'import d'aquest avançament en el cas que el demanés tota plantilla seria aproximadament de 1.900.000 euros.

D'acord amb l'article 43 del RDL 500/90 podran generar crèdit en l'estat de despeses:

- a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'entitat local o amb algun dels seus organismes autònoms, despeses que per la seva naturalesa estiguin compresos en els seus fins o objectius.
- b) Alienacions de bens de l'entitat local o dels seus organismes autònoms.
- c) Prestació de serveis.
- d) Reemborsament de préstecs.
- e) Reintegrament de pagaments indeguts amb càrrec al pressupost corrent, en quant a reposició del crèdit en la corresponent quantia.

L'article 44 de la norma esmentada estableix els següents requisits per la generació dels crèdits:

- a) En los supòsits establerts en els apartats a) y b) del article anterior, el reconeixement del dret o la existència formal del compromís ferm d'aportació.
- b) En los supòsits establerts en els apartats c) y d), el reconeixement del dret; si bé la disponibilitat dels esmentats crèdits estiguin condicionats a la efectiva recaptació dels drets.
- c) En el supòsit de reintegraments de pressupostos corrents, l'efectivitat del cobrament del reintegrament.

La generació de crèdits aprovada per l'Ajuntament, indicada anteriorment, no s'ajusta a l'apartat b del article 44 del RD 500/90 donat que el reconeixement dels drets no és previ a la tramitació del expedient.

4.3. Estat de l'Endeutament

En l'exercici 2013 l'Ajuntament ha disminuït el saldo viu financer en poc més de 1.607 milers d'euros, situant-se entorn als 108.226 milers d'euros, el que representa un 94,79% dels ingressos corrents liquidats en l'exercici, front al 99,31% de l'exercici 2012.

De l'anterior, cal atendre a que l'Ajuntament ha considerat com a grup consolidable, als efectes dels càlculs que exigeix la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera, el propi Ajuntament i els seus Organismes Autònoms, l'EPE Mataró Audiovisual i el Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró. En aquest grup s'ha exclòs la EPE Parc Tecnocampus Mataró com a "Sector de les Administracions Públiques" considerant que, durant en 2012 i en la previsió de tancament de 2013, els ingressos de mercat cobreixen al menys el 50% dels costos de producció. En aquest sentit en data 24 de setembre de 2012 l'Ajuntament va sol·licitar una revisió al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de la classificació efectuada de la EPE, la qual va tenir resposta de la IGAE en el mes de març de 2013, classificant la EPE dins del sector de societats no financeres com a unitat institucional pública depenent de l'Ajuntament de Mataró.

4.4. Conceptes no pressupostaris

El resum dels saldos en comptes extra pressupostaris a 31 de desembre de 2013 presenta el següent detall:

En comptes Deutors

PGC	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
565	Fiances constituïdes a curt termini	0,00	2.204,80	0,00	2.204,80
5660	Dipòsits constituïts. Provisions fons procuradors.	45.149,03	8.860,00	15.545,00	38.464,03
5661	Dipòsits constituïts. Lloguers.	2.089,77	65,00	0,00	2.154,77
4490	Altres deutors no pressupostaris IMAC	108.131,18	0,00	108.131,18	0,00
446	Formalització ingressos no pressupostaris	289.290,52	121.346.158,30	121.163.591,03	471.857,79
4700	Hisenda pública, deutora per IVA	35.475,89	76.003,42	43.208,69	68.270,62
4720	Hisenda Pública, IVA suportat	0,00	185.957,70	181.343,64	4.614,06
440	Deutors per IVA repercutit	158.238,04	322.719,17	292.955,11	188.002,10
4491	Bestretes i préstecs concedits. IME	22,54	0,00	0,00	22,54
4492	Bestretes i préstecs concedits. IMPEM	581.000,00	0,00	581.000,00	0,00
4494	Excés nòmina pendent de retorn	0,00	2.503,88	1.317,41	1.186,47
4495	Bestretes i préstecs concedits. Ajuntament	2.283,62	0,00	0,00	2.283,62
4496	Bestretes i prést. concedits. Consorci TDT	0,00	48.212,38	0,00	48.212,38
4498	Ajuts socials pendents de justificar	0,00	1.096,23	1.096,23	0,00
	Total Saldos Deutors	1.221.680,59	121.993.780,88	122.388.188,29	827.273,18

Ingressos pendents d'aplicació

PGC	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
5540	Cobraments pendents d'aplicació	-2.041.108,78	33.063.219,90	33.263.699,28	-2.241.588,16
5541	Bestretes ORGT	0,00	26.885.026,02	26.885.026,02	0,00
559	Altres partides pendents d'aplicació	-8.000,00	0,00	272,19	-8.272,19
	Total saldos Ingressos pendents d'aplicació	-2.049.108,78	59.948.245,92	60.148.997,49	-2.249.860,35

Valors

PGC	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
604	Avals	10.446.294,15	394.751,84	1.047.331,67	9.793.714,32
603	Avals de recaptadors	2.920.543,02	0,00	0,00	2.920.543,02
624	Altres valors	14.719,65	0,00	0,00	14.719,65
	Total Valors	13.381.556,82	394.751,84	1.047.331,67	12.728.976,99

En comptes Creditors

PGC	Concepte	Saldo inicial	Deure	Haver	Saldo final
180	Fiances rebudes a llarg termini	0,00	34.565,15	63.380,00	-28.814,85
47510	Hisenda pública, creditora retencions practica des	-836.570,42	6.823.530,68	6.917.979,90	-931.019,64
47511	Hisenda pública, creditora retencions de lloguers	-2.319,93	30.939,04	31.666,43	-3.047,32
4760	Seguretat Social, creditora	-91.128,90	2.366.028,88	2.440.734,67	-165.834,69
4750	Hisenda pública, creditora per IVA	0,00	169.114,87	169.114,87	0,00
410	Creditors per IVA suportat	-109.768,46	255.115,70	193.130,91	-47.783,67
560	Fiances rebudes a curt termini	0,00	4.019,35	5.573,06	-1.553,71
5616	Dipòsits rebuts d'altres empreses	-5.047,68	3.508,78	10.624,79	-12.163,69
5610	Dipòsits a curt termini	0,00	40.936,34	40.936,34	0,00
5618	Dipòsits rebuts de particulars	-327.634,83	50.814,07	67.612,63	-344.433,39
4193	Altres creditors no pressupostaris. oper. Diverses	-435.579,24	127.131,98	46.380,74	-354.828,00
5617	Dipòsits rebuts d'altres empreses privades	-1.040.400,53	103.424,33	158.469,71	-1.095.445,91
5612	Dipòsits rebuts d'ens públics	-57.489,89	0,00	0,00	-57.489,89
5619	Altres dipòsits rebuts	-217.736,60	-11.922,40	4.670,15	-234.329,15
4149	Ens públics creditors recaptació (Rec. IAE 2004)	-37.322,58	56.132,84	18.810,26	0,00
5220	Deutes per operacions de tresoreria	0,00	16.841.308,29	21.581.000,00	-4.739.691,71
4190	Altres creditors no pressup. operacions diverses	-98.308,11	278.108,33	623.923,37	-444.123,15
4191	Altres creditors no pressup. Altres Generalitat	0,00	0,00	170.000,00	-170.000,00
4192	Plans juvenils comunitaris INEM	-17.734,73	17.141,23	0,00	-593,50
4195	Altres creditors no pressup. per quotes sindicals	0,00	15.818,47	15.818,47	0,00
4196	Altres creditors no pressup. Xecs guarderia IME	0,00	40.112,98	40.817,71	-704,73
4197	Altres creditors no pres. Taquillatges IMAC	0,00	103.661,12	118.649,21	-14.988,09
4198	Altres creditors no pres. bestretes i avançaments	-24.672,50	441.575,19	876.131,17	-459.228,48
4199	Altres creditors no pres. Tresoreria	-3.810,72	350,00	700,00	-4.160,72
416	Formalització pagaments no pressupostaris	-593.125,64	116.851.078,44	116.277.555,52	-19.602,72
	Total Saldos Creditors	-3.898.650,76	144.642.493,66	149.873.679,91	-9.129.837,01

- Es mantenen en els comptes 446 "Formalització ingressos no pressupostaris" i 416 "Formalització pagaments no pressupostaris", ingressos i pagaments de conceptes no pressupostaris pendents d'assignar als comptes pertinents. Per tal que els comptes integrants en els conceptes no pressupostaris mostrin l'import real dels drets i deures existents a 31 de desembre de 2013, es recomana que els cobraments i pagaments no pressupostaris en formalització siguin regularitzats.

- Dipòsits i Avals: El centre gestor manté la conciliació dels avals de tresoreria amb la comptabilitat municipal a 31 de desembre de 2012, per tant no podem manifestar-nos sobre la idoneïtat dels avals registrats en la comptabilitat respecte als realment dipositats a tresoreria al tancament de 2013.
- Hisenda Pública, IVA suportat: Aquest compte hauria de quedar a zero amb cada liquidació d'IVA efectuada, no obstant, després de la liquidació de desembre no es cancel·la tot el saldo.

4.5. Inventari de béns i drets

4

4.6. Amortització de l'immobilitzat

La pràctica de l'Ajuntament per calcular les quotes d'amortització consisteix en aplicar els coeficients d'amortització, que resulten en funció dels anys de vida útil estimada per tipus de bé segons estableix l'article 50.2.a) de les BBEE del pressupost 2013, sobre l'import total del compte d'immobilitzat que correspongui, amb el límit del seu valor net comptable.

D'aquesta manera, el càlcul emprat pel centre gestor, no considera la dotació dels elements de l'immobilitzat de forma individualitzada, per tal de determinar la base amortitzable de cadascun d'ells.

5

⁴ Paràgraf eliminat després d'al·legacions

⁵ Paràgraf eliminat després d'al·legacions

4.7. Seguiment dels plans vigents

a) Pla de Sanejament Financer i Pla Econòmic Financer

En sessió extraordinària de data 10 de juliol del 2012 el Ple de la Corporació va realitzar l'aprovació del Pla de Sanejament financer per al període 2012 – 2016, que alhora constitueix un nou Pla econòmic-financer.

El grau d'acompliment dels principals indicadors econòmics previstos en el Pla, per la liquidació de l'exercici 2013 és el següent:

En milers d'euros

Descripció	Cap. / Nec. finançament	Resultat pressupostari	RTDG	Estalvi corrent després d'amortitzacions	Volum deute s/ingressos corrents
s/ PSF i PEF	16.357,27	3.595,72	0,00	5.103,27	88,52%
s/ Liquidació 2013	5.339,42	12.695,43	186,90	-594,51	94,79%
Diferència	-11.017,85	9.099,71	186,90	-5.697,78	6,27%

b) Pla d'ajust

El ple de l'Ajuntament va aprovar al mes de juny del 2012 un pla d'ajust per accedir al mecanisme de pagament a proveïdors del RD 4/2012 i per accedir al pagament dels reintegraments dels saldos deutors resultants en les liquidacions definitives de la PIE 2008 i 2009.

Posteriorment, al més de juliol del 2012, el Ple va aprovar un pla de sanejament i econòmic-financer motivat per poder eixugar el romanent de Tresoreria negatiu de 31 de desembre de 2011, l'assumpció per part de l'Ajuntament de part de l'endeutament financer de les societats municipals del grup PUMSA i per al compliment de l'objectiu d'estabilitat que amb l'assumpció anterior es deixa de complir.

L'Ajuntament s'ha acollit a la nova fase del mecanisme de pagament a proveïdors regulat en el RDL 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de recolzament a entitats locals amb problemes financers.

L'accés al mecanisme ha exigit la revisió del pla d'ajust. Aquesta revisió del pla s'ha aprovat pel Ple en data 25 de setembre de 2013 i incorpora noves mesures i actualització de les previstes en l'anterior pla d'ajust i pla de sanejament.

En base a l'anterior aquesta informació trimestral incorpora les mesures que afecten al tancament de l'exercici 2013.

El grau d'acompliment dels principals indicadors econòmics previstos en el Pla, per la liquidació de l'exercici 2013 és el següent:

En milers d'euros

Descripció	Cap. / Nec. finançament	Resultat pressupostari	RTDG	Estalvi corrent després d'amortitzacions	Volum deute s/ingressos corrents (*)
s/ Pla Ajust 25/09/13	-4.117,39	6.312,44	53,23	1.620,19	91,59%
s/ Liquidació 2013	5.339,42	12.695,43	186,90	-594,51	94,79%
Diferència	9.456,81	6.382,99	133,67	-2.214,70	3,20%

(*) En el Pla d'Ajust o el Pla econòmic-financer, s'incorpora com a endeutament a llarg termini el termini pendent de retorn de les liquidacions de la PIE dels exercicis 2008 i 2009 (8.537 milers d'euros). A 31/12/2013 no s'ha inclòs com a pendent, d'acord amb els criteris de tutela financera respecte el càlcul del rati de deute viu.

5. Al·legacions del centre gestor

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 Gestió Econòmica corresponents a l'exercici pressupostari 2013

Antecedents

L'empresa Faura Casas Auditores 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 proposat al servei de Gestió Econòmica a efectes de possibles al·legacions.

Fonaments de dret

Que l'article 61 de les bases d'execució del pressupost 2013, 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:

Punt 4 de conclusions i recomanacions

Respecte als saldos pendents de cobrament de conceptes tributaris dels capítols I, II i III superiors a 5 anys d'antiguitat, us informem que aquests saldos estan en l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona a qui l'Ajuntament té delegada la seva recaptació.

Punt 6 de conclusions i recomanacions

L'informe exposa textualment: "*L'inventari de bens i drets de l'Ajuntament no es troba actualitzat a 31 de desembre de 2013. Caldria l'establiment de procediments que garanteixin la continua actualització de l'inventari i controls adreçats a detectar diferències i/o errors amb la comptabilitat municipal que permetin realitzar les oportunes correccions.*"

Resposta:

Servei de Gestió Econòmica

\\orion\gestio\Auditories\2013\AJUNTAMENT\2013 Informe final Gestió Econòmica doc.docx





A data d'avui ja consta actualitzat i conciliat l'inventari de béns i drets de l'Ajuntament amb la comptabilitat municipal a 31/12/2013. S'ha produït un endarreriment en la realització d'aquesta feina, doncs en aquest exercici 2013 l'Ajuntament ha hagut d'incorporar i conciliar els béns i drets dels Organismes Autònoms extingits amb efectes 1 de gener del 2013 i integrats en la comptabilitat de l'Ajuntament.

Actualment estan conciliats els comptes d'immobilitzat i patrimoni de la comptabilitat amb els saldos de l'inventari a 31/12/2013. El resum de la conciliació consta a la memòria del compte general i que és el següent:

Conciliació Inventari-Comptabilitat a 31/12/2013

PGCL 2004	Descripció	Comptabilitat 31/12/2012	Moviments 2013	Comptabilitat 31/12/2013	Inventari 31/12/2013	Diferència
103	Patrimoni rebut en cessió	-2.255.486,59	-190.665,30	-2.446.151,89	-2.446.151,89	0,00
107	Patrimoni entregat en adscripció	73.687.110,50	-54.189.236,91	19.497.873,59	19.497.873,59	0,00
108	Patrimoni entregat en cessió	45.623.927,74	0,00	45.623.927,74	45.623.927,74	0,00
109	Patrimoni entregat a l'ús general	329.808.324,13	6.719.105,75	336.527.429,88	336.525.520,44	1.909,44
2000	Terrenyos	13.772.421,97	-49.162,11	13.724.259,86	13.724.259,86	0,00
2010	Infraestructures i béns destinats ús general	88.512,38	-45.927,45	41.584,93	41.584,93	0,00
2080	Béns patrimoni històric artístic	2.863.126,75	1.209.634,42	4.072.761,17	4.072.761,17	0,00
2120	Propietat industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2150	Aplicacions informàtiques	1.999.094,20	63.106,02	2.062.200,22	2.062.200,22	0,00
2190	Altres immobilitzats immaterials	2.796.771,89	34.528,96	2.831.300,85	2.831.300,85	0,00
2200	Terrenyos i béns naturals	48.660.049,01	8.855.496,30	57.515.545,31	57.515.545,31	0,00
2210	Construccions	105.977.558,78	51.404.745,58	157.382.304,36	157.377.267,09	5.037,27
2220	Instal·lacions tècniques	2.831.946,74	839.822,98	3.671.769,72	3.671.769,72	0,00
2230	Maquinària	6.016.782,66	2.470.254,06	8.487.036,72	8.487.036,72	0,00
2240	Utilitatge	576.901,16	68.988,21	645.889,37	645.889,37	0,00
2260	Mobiliari	5.927.718,55	3.701.568,53	9.629.287,08	9.629.287,08	0,00
2270	Equips per a processos d'informació	7.524.471,39	1.855.480,68	9.379.952,07	9.379.952,07	0,00
2280	Elements de transport	6.772.490,77	1.268.295,77	8.040.786,54	8.040.786,54	0,00
2290	Altres immobilitzats	23.485,92	213.383,73	236.869,65	236.869,65	0,00
2300	Inversions gestionades per altres ens públics	39.156,40	0,00	39.156,40	39.156,40	0,00
2400	Terrenyos Patrimoni municipal del sòl	5.620.647,65	0,00	5.620.647,65	5.620.647,65	0,00
2410	Construccions Patrimoni municipal del sòl	411.765,30	0,00	411.765,30	411.765,30	0,00
25000	Promocions Urbanístiques de Mataró SA	14.445.902,79	0,00	14.445.902,79	14.445.902,79	0,00
25001	Aigües de Mataró	5.540.000,00	0,00	5.540.000,00	5.540.000,00	0,00
25003	GINTRA	450.500,00	-450.500,00	0,00	0,00	0,00
25004	GINTRA aportacions per compensar pèrdues activitat	4.845.960,73	-4.845.960,73	0,00	0,00	0,00
25005	Participació Consorci Sanitari	60.101,21	0,00	60.101,21	60.101,21	0,00
25007	Consorci Port de Mataró	2.938.949,19	0,00	2.938.949,19	2.938.949,19	0,00
25008	Consorci i tractament de residus sòlids del Maresme	10.880.513,99	0,00	10.880.513,99	10.880.513,99	0,00
25009	Gintra aportacions dineràries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25010	Participació PASS	7.104.217,60	0,00	7.104.217,60	7.104.217,60	0,00
25012	PUMSA aportacions dineràries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25014	PUMSA aportacions pendents d'ajustar	256,86	0,00	256,86	256,86	0,00
25015	PUMSA Aportacions per compensar pèrdues activitat	11.118.659,00	0,00	11.118.659,00	11.118.659,00	0,00
251	Valors de renda fixa	3.245,47	0,00	3.245,47	3.245,47	0,00
2522	Crèdits a l/A PUMSA Nau Minguell Plan Avanza	2.513.460,67	-228.496,43	2.284.964,24	2.284.964,24	0,00
2523	Crèdits a l/A PUMSA - Préstec participatiu	19.814.803,38	-11.510.447,58	8.304.355,80	8.304.355,80	0,00
2524	Crèdits a l/A PUMSA - Préstec participatiu GINTRA	11.286.091,50	-400.000,00	10.886.091,50	10.886.091,50	0,00
260	Fiances constituïdes a llarg termini	31.157,76	-2.000,00	29.157,76	29.157,76	0,00
TOTAL:		749.800.697,45	6.792.014,48	756.592.711,93	756.585.666,22	6.946,71
Obligacions reconegudes en el capítol 6 de despeses			2.627.873,18			
Obligacions reconegudes en el concepte 850 i 872 de despeses			2.827.286,42			
Altres " Cessions obligatòries i gratuïtes " i integració OA			1.336.854,88			
TOTAL:			6.792.014,48			

Punt 4.4 d'aspectes revisats i incidències detectades : conceptes no pressupostaris

L'informe dels auditors exposa textualment: "La dotació de l'exercici 2013 resta pendent de registrar en la comptabilitat municipal"





Resposta:

A data d'avui ja consta comptabilitzada la dotació dels elements de l'immobilitzat a la comptabilitat amb el següent detall :

- 4.382.957,94 € en el compte 682 d'amortització de l'immobilitzat material.
- 265.268,33 € en el compte 681 d'amortització de l'immobilitzat immaterial.

Mataró, 1 de juliol de 2014

La Tresorera i cap del servei de gestió econòmica
Mariela González

