

AJUNTAMENT DE MATARÓ

**Treballs de fiscalització plena posterior
de l'exercici pressupostari 2014**

Servei de Tresoreria

Protocol núm. 9294

Data de publicació: 17/09/2015

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
1. Objecte i abast del treball realitzat	3
2. Conclusions i recomanacions.....	5
3. Aspectes e indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....	6
4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades.....	10
5. Al legacions.....	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, com a part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostària que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2014.

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, de la Junta de Govern Local i del Llibre de Decrets de l'exercici.
- b) El llistat d'operacions comptables realitzades durant el període de revisió que s'obtingui de la comptabilitat.
- c) Expedients, actes i documents que en la fiscalització prèvia limitada s'ha formulat nota d'observacions sobre aspectes rellevants de la tramitació de les despeses i ingressos.
- d) Documentació i arxius auxiliars de les actuacions del període facilitat pel servei gestor.
- e) Seguiment de les incidències i conclusions dels informes d'intervenció emesos en el període anterior.

Adicionalment s'ha obtingut la següent informació, centrant-se l'anàlisi en aspectes que s'indiquen a continuació:

- a) Operacions de finançament a curt termini (operacions de tresoreria) concertades durant el període gener – desembre de 2014: 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 2014, justificació i reposició dels fons.
- d) Documents en garantia d'ajornaments i fraccionaments (comptes extra pressupostaris).
- e) Resum i expedients dels deutes fallits (BAIXES).

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 a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, 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, pels 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, SL en col·laboració amb la Intervenció de Fons de l'Ajuntament.



2. Conclusions i recomanacions

Dels fets observats en els treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari de 2014, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

1. El centre gestor presenta les següents ràtios d'execució del pressupost de despeses:

Capítol	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
I	217.250,06	219.885,13	101,21%	219.885,13	100,00%	215.359,80	97,94%	4.525,33
III	5.126.865,09	4.446.580,72	86,73%	3.727.458,47	83,83%	3.533.522,81	94,80%	193.935,66
IX	19.387.864,39	19.243.898,72	99,26%	19.229.500,61	99,93%	19.229.500,61	100,00%	0,00
TOTAL	24.731.979,54	23.910.364,57	96,68%	23.176.844,21	96,93%	22.978.383,22	99,14%	198.460,99

2. Els conceptes de despesa que, segons l'article 27è de les Bases d'Execució del pressupost 2014, es podran atendre a través de bestretes de caixa fixa no es corresponen als conceptes previstos en l'article 73 del R.D. 500/1990.(nota 4.1)
3. Per l'exercici 2014, els criteris per calcular l'import dels drets de cobrament de dubtosa o impossible recaptació no han estat aprovats pel Ple de l'Ajuntament, contràriament a allò establert en la regla 7à de l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la instrucció de comptabilitat local.

Així mateix, els criteris emprats en la dotació de la provisió de saldos de dubtós cobrament per l'exercici 2014 no resulten homogenis respecte als aplicats en l'exercici anterior, havent incorporat canvis respecte als saldos pendents de cobrament per conceptes tributaris, excepte multes, i respecte dels deutes ajornats o fraccionats pendents de cobrament.

4. A 31 de desembre de 2014, el servei gestor no ha realitzat la conciliació dels avals de tresoreria amb els registres extra comptables que es confeccionen a aquests efectes des del Servei de Gestió Econòmica, ja que aquests no es troben actualitzats.

En els punts següents es detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant per a una millor comprensió del treball efectuat i de les conclusions formulades.

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

3.1. Seguiment pressupostari

El quadre següent mostra l'estat d'execució del pressupost de despeses a 31 de desembre de 2014:

Cl. Eco.	Descripció	Crèdits definitius	Despesa Compromesa	Obligacions Reconegudes	Pagaments Efectuats	Pendent de pagament
12	Personal funcionari	81.430,44	74.876,02	74.876,02	74.876,02	0,00
12	Complementàries funcionaris	46.522,28	53.626,36	53.626,36	53.626,36	0,00
13	Personal laboral	39.606,57	38.410,07	38.410,07	38.410,07	0,00
16	Seguretat Social Suplències Tresoreria	49.690,77	52.972,68	52.972,68	48.447,35	4.525,33
C. 1	Despeses de personal	217.250,06	219.885,13	219.885,13	215.359,80	4.525,33
31	Cancel. i formalització noves operacions	337.421,82	240.400,37	240.400,37	240.400,37	0,00
31	Interessos per operacions de tresoreria	688.500,00	753.620,16	753.620,16	753.620,16	0,00
31	Interessos préstecs de l'interior	3.984.000,00	3.234.350,00	2.515.367,05	2.515.367,05	0,00
35	Altres despeses financeres	21.702,00	17.475,81	17.336,51	17.336,51	0,00
35	Interessos de demora	95.241,27	200.734,38	200.734,38	6.798,72	193.935,66
C. 3	Despeses financeres	5.126.865,09	4.446.580,72	3.727.458,47	3.533.522,81	193.935,66
91	Amortit. préstecs ens fora s p	19.086.000,00	18.942.034,33	18.927.636,22	18.927.636,22	0,00
91	Amortització préstecs ll/c ens sector públic	301.864,39	301.864,39	301.864,39	301.864,39	0,00
C. 9	Passius financers	19.387.864,39	19.243.898,72	19.229.500,61	19.229.500,61	0,00
Orgànic 310200	SERVEI DE TRESORERIA	24.731.979,54	23.910.364,57	23.176.844,21	22.978.383,22	198.460,99

3.2. Existències de tresoreria

L'import de la conciliació entre els saldos comptables de tresoreria i els saldos bancaris, a 31 de desembre de 2014, es mostra en el quadre següent:

Cte. PGCP	Descripció	Saldo final	Saldo segons extracte bancari	Import conciliat
5700	Caixa de la Cooperació	867,34	867,34	0,00
57101	Caixa Laietana-Pòlissa	0,00	-3.305.408,12	3.305.408,12
57107	Caixa de Barcelona	6.073,52	314.451,32	-308.377,80
57118	Caixa Catalunya	32.862,67	566.920,52	-534.057,85
57121	Banco Bilbao Vizcaya 2	0,00	-676.619,71	676.619,71
57124	Banesto	822,81	822,81	0,00
57132	Banco Pastor	0,00		0,00
57134	Banco Popular	30.786,21	1.756,06	29.030,15
57135	Banc Sabadell	4.565,66	4.565,66	0,00
57136	Banco Santander	0,00	-182.180,56	182.180,56
57140	BBVA PRESTEC ICO	3.857,80	3.857,80	0,00
57141	SANTANDER ICO	34.488,57	34.488,57	0,00
57142	Banc Sabadell ICO	1.576,02	1.576,02	0,00
57163	Deixa Sabadell Banco Local	3.518,80	3.518,80	0,00
57164	Triodos Bank	30.174,68	30.174,68	0,00
57167	Cajamar	0,00	-2.756.199,49	2.756.199,49
57168	Caixa Laietana - FEOSL	44,36	44,36	0,00
57169	Banco Caixa General	0,00	-2.914.356,64	2.914.356,64
57170	Liberbank-Cajastur	0,00	-1.372.185,00	1.372.185,00
TOTAL		149.638,44	-10.243.905,58	10.393.544,02

Els saldos dels extractes bancaris inclouen les disposicions de les pòlisses de tresoreria a 31 de desembre de 2014, , els quals, comptablement, consten registrats en el passiu circulant.

Les diferències entre el saldo comptable i el saldo bancari han estat explicades per servei de tresoreria en les conciliacions realitzades en data 31 de desembre del 2014. Aquestes es corresponen, principalment, al saldo de les disposicions de les pòlisses de tresoreria existents a 31 de desembre de 2014. En relació a les partides conciliatòries entre el saldo

del compte 57134 i l'import del compte corrent segons l'extracte bancari, s'expliquen pel pagament de la quota d'un préstec en 2014 que es va comptabilitzar en el pressupost de 2015. Així, les obligacions registrades en 2014 per les quotes de les operacions de crèdit a llarg termini es trobarien infravalorades per un import de 29.030,15 euros.

3.3. Baixes per fallits i anul·lacions

El resum de les baixes per anul·lació de liquidacions i fallits aprovades en l'exercici 2014 presenta el següent detall:

Exp. núm.	Òrgan	Iniciat	Resolt	Sobre	EUROS
1_14	ORGT	13/03/2014	21/03/2014	Expedient de baixes per fallits de Gener a Març de 2014	167.878,50
2_14	ORGT	19/03/2014	21/03/2014	Expedient de baixes per anul·lació de gener a Març de 2014	160.582,98
1D_14	Ajuntament	03/04/2014	03/04/2014	Expedient de baixes de Decrets per anul·lació de gener a març de 2014	193.323,10
3_14	Ajuntament	10/04/2014	06/05/2014	Expedient de baixes per anul·lació de gener a Juny de 2014	83.989,05
4_14	Ajuntament	29/04/2014	06/05/2014	Expedient de baixes per anul·lació de sancions de gener a març de 2014	5.567,67
5_14	Ajuntament	29/04/2014	06/05/2014	Expedient de baixes per anul·lació de recàrrecs de gener a març de 2014	54,48
2D_14	ORGT	29/04/2014	02/05/2014	Expedient de baixes de Decrets per anul·lació de gener a abril de 2014	2.873.443,89
3D_14	Ajuntament	15/07/2014	15/07/2014	Expedient de baixes de Decrets per anul·lació de abril a juny de 2014	3.457,31
6_14	Ajuntament	16/07/2014	18/07/2014	Expedient de baixes per anul·lació de abril a Juny de 2014	76.753,84
7_14	Ajuntament	16/07/2014	18/07/2014	Expedient de baixes per anul·lació de sancions de abril a juny de 2014	7.507,85
8_14	Ajuntament	16/07/2014	18/07/2014	Expedient de baixes per anul·lació de recàrrecs de abril a juny de 2014	46,77
9_14	Ajuntament	01/10/2014	03/01/2014	Expedient de baixes per anul·lació de juliol a setembre de 2014	60.272,12
10_14	Ajuntament	01/10/2014	03/01/2014	Expedient de baixes per anul·lació de sancions de juliol a setembre de 2014	4.932,54
11_14	Ajuntament	01/10/2014	03/01/2014	Expedient de baixes per anul·lació de recàrrecs de juliol a setembre de 2014	48,09
12_14	ORGT	08/10/2014	14/10/2014	Expedient de baixes per fallits de abril a setembre de 2014	493.230,49
4D_14	ORGT	13/10/2014	14/10/2014	Expedient de baixes de Decrets per anul·lació de maig a setembre de 2014	405.057,89
13_14	ORGT	21/11/2014	27/11/2014	Expedient de baixes per anul·lació de abril a novembre de 2014	554.372,30
5D_14	ORGT	09/12/2014	10/12/2014	Expedient de baixes de Decrets per anul·lació de octubre a desembre de 2014	463.668,34
14_14	ORGT	11/12/2014	16/12/2014	Expedient de baixes per fallits de octubre a desembre de 2014	144.765,45
6D_14	Ajuntament	22/12/2014	07/01/2015	Expedient de baixes de Decrets per anul·lació de octubre a desembre de 2014	419,82
15_14	Ajuntament	23/12/2014	07/01/2015	Expedient de baixes per anul·lació de octubre a desembre de 2014	66.264,42
16_14	Ajuntament	23/12/2014	07/01/2015	Expedient de baixes per anul·lació de sancions de octubre a desembre de 2014	2.953,27
17_14	Ajuntament	23/12/2014	07/01/2015	Expedient de baixes per anul·lació de recàrrecs de octubre a desembre 2014	24,18
1_14	ORGT	13/03/2014	21/03/2014	Expedient de baixes per fallits de Gener a Març de 2014	167.878,50
Total					5.768.614,35

3.4. Mesures de lluita contra la morositat

La informació del període mig de pagament de l'exercici 2014, publicada en el portal web municipal i remesa al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, en compliment de la Disposició transitòria única del Decret 635/2014, és la següent:

Resum de pagaments realitzats per cada trimestre							
Període	Període mig de pagament (en dies)	Període mig de pagament excedit (en dies)	Pagaments realitzats				Indicador únic PMP (en dies)
			Dins del període legal		Fora del període legal		
			Núm. Pagaments	Import total	Núm. Pagaments	Import total	
Primer trimestre	27,74	7,42	2186	4.725.441,63	933	3.179.447,02	24,20
Segon trimestre	22,67	17,18	2740	8.176.292,01	156	5.563,67	21,23
Tercer trimestre	21,24	12,74	2443	6.802.942,70	324	794.940,17	20,60
Quart trimestre	26,74	13,97	1946	5.775.360,98	330	844.273,78	-

Resum factures pendents de pagament a 31/12/2014							
Període	Període mig del pendent pagament (en dies)	Període mig del pendent pagament excedit (en dies)	Pendants de pagament al final de l'exercici				
			Dins del període legal		Fora del període legal		
			Núm. Operacions	Import total	Núm. Operacions	Import total	
Primer trimestre	27,74	7,42	2186	4.725.441,63	933	3.179.447,02	
Segon trimestre	14,61	47,33	606	1.787.426,89	72	22.338,05	
Tercer trimestre	12,97	28,86	568	1.710.658,34	117	59.370,34	
Quart trimestre	18,06	24,43	1166	2.494.744,17	85	71.128,71	

Dels quadres anteriors es comprova que, si bé el termini mig de pagament global de l'Ajuntament es situa per sota del límit legalment establert, en el decurs de l'exercici s'han realitzat un total de 1743 pagaments fora del termini legal, que equivalen a un 18,71% del total de pagaments de l'any i a un import de 4.824.225 euros.

Així mateix, al tancament de l'exercici 2014, resten pendents de pagament un total de 85 factures, per un import total de 71.129 euros, que excedeixen el termini legal de pagament.

4. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

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

4.1. Bestretes de caixa fixa

L'article 27è de les bases d'execució de l'exercici 2014 regula les bestretes de caixa fixa, així com els criteris generals, els límits quantitius i els conceptes pressupostaris als que són aplicables.

D'una mostra seleccionada, hem verificat el compliment dels requisits establerts per la normativa aplicable i les Bases d'Execució del Pressupost 2014, pel que fa a les atencions finançades, els perceptors, la seva justificació, criteri de comptabilització, límits quantitius, autorització i naturalesa de les despeses finançades. Del resultat de la revisió s'efectuen les observacions següents:

- Si bé es contemplen en l'article 27è de les Bases d'Execució del pressupost, la devolució ingressos indeguts i el retorn de fiances no s'ajustarien a la naturalesa de les despeses que, d'acord amb l'article 73 del RD 500/1990, es poden atendre pel procediment de Bestretes de Caixa Fixa.
- En la bestreta de caixa fixa, amb número de caixa 6718, es justifiquen despeses de transport aeri i lloguer de vehicle. Aquestes despeses no tenen caràcter repetitiu, per la qual cosa no podrien ser ateses a través de la bestreta de caixa fixa. Així mateix, no hem constatat els documents justificatius de les despeses indicades.

4.2. Baixes per fallits i anul·lacions

De les baixes per fallits i anul·lacions tramitades pel servei durant el període fiscalitzat, s'han analitzat les causes que han motivat les mateixes. En la taula següent s'indiquen els motius que han donat lloc a les baixes de cadascun dels expedients tramitats en el període fiscalitzat:

EXP / MOTIU	Baixes Fallits	Baixes per liquidació errònia	Baixes per resolució judicial	Baixes per anul·lacions de sancions	Baixes per concessió de bonificacions	Altres causes	Total
ID_14		188.550			4.773		193.323
2D_14		1.075.695	1.797.749				2.873.444
3D_14		3.457					3.457
4D_14		87.096	266.919	4.652	46.391		405.058
5D_14		85.386	356.163	3.795	18.326		463.668
6D_14		20		400			420
7D_13							0
1_14	167.879						167.879
2_14		151.996		7.177		1.409	160.583
3_14		83.989					83.989
4_14				5.568			5.568
5_14				54			54
6_14		75.954		800			76.754
7_14				7.508			7.508
8_14				47			47
9_14		60.072		200			60.272
10_14				4.933			4.933
11_14				48			48
12_14	493.230						493.230
13_14		543.751		7.900		2.722	554.372
14_14	144.765						144.765
15_14	66.264						66.264
16_14				2.953			2.953
17_14				24			24
Total	872.139	2.355.965	2.420.831	46.059	69.490	4.131	5.768.614
% s/ Total	15,12%	40,84%	41,97%	0,80%	1,20%	0,07%	100%



4.3. Avals

En l'any 2014 el centre gestor ha efectuat la conciliació entre els avals que consten a la comptabilitat i els que consten en el recompte físic de la tresoreria a 31 de desembre de 2013, resultant un diferència de 385.700,83 euros corresponent a dos avals retornats en 2013 que no van ser registrats en la comptabilitat. El Decret 5523/2014, de 25 de juliol, del Regidor Delegat d'Administració i Atenció Ciutadana va aprovar les operacions comptables per regularitzar les diferències indicades.

4.4. Provisió d'insolvències

Per al càlcul de la provisió d'insolvències de l'exercici 2014 s'han adoptat canvis respecte del criteri utilitzat en la liquidació del 2013. Aquests canvis afecten als criteris següents:

- En relació als saldos pendents de cobrament per conceptes tributaris, excepte multes, s'han aplicat els percentatges mínims derivats dels informes 20/2014 i 21/2014 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.
- Així mateix, en referència als deutes ajornats o fraccionats pendents de cobrament, s'ha procedit a descomptar-los de l'any corresponent i a dotar-los al 100%.

D'acord amb l'informe del servei de gestió econòmica per a la dotació de la provisió dels saldos de dubtós cobrament per a l'exercici 2014, de data 27 de febrer de 2015, l'efecte dels canvis de criteri indicats, respecte als aplicats en la liquidació 2013, seria el següent:

En Euros

Concepte	Provisió 2014	Provisió 2014 criteris 2013	Diferència
Caps I a III excepte multes	6.342.828,39	6.728.812,72	-385.984,33
Multes	3.280.644,19	3.280.644,19	0,00
Exercicis tancats	12.250.241,21	12.636.225,54	-385.984,33
Caps I a III excepte multes	1.768.031,45	1.105.375,90	662.655,55
Multes	1.347.341,08	1.347.341,08	0,00
Exercici corrent	3.115.372,53	2.452.716,98	662.655,55
Total provisió	15.365.613,74	15.088.942,52	276.671,22

Els criteris emprats en 2014, respecte als saldos pendents de cobrament de caràcter tributari, donen compliment als límits que estableix la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL).

En relació als saldos pendents de cobrament en concepte de transferències i subvencions corrents i de capital s'ha aplicat una dotació individualitzada, la qual s'indica en el quadre següent:

Any	Import base	AJUNTAMENT	
		Dotació	%
Exercici 2008 i anteriors	339.164,87	339.164,87	100%
Exercici 2009	462.565,28	26.333,71	6%
Exercici 2010	1.379.483,46	1.108.181,22	80%
Exercici 2011	2.721.281,07	793.147,14	29%
Exercici 2012	4.684.407,68	47.507,75	1%
Exercici 2013	3.281.169,51	70.299,16	2%
TOTAL EXERCICIS TANCATS	12.868.071,87	2.384.633,85	
Exercici 2014	10.929.427,34	0,00	
TOTAL EXERCICI CORRENT	10.929.427,34	0,00	

Així mateix, cal indicar, que el Ple de l'Ajuntament no ha aprovat els criteris per calcular els imports dels drets pendents de cobrament que es consideren de dubtosa o impossible recaptació, en compliment del que determina a l'efecte la regla 7a de la Instrucció de comptabilitat aplicable en l'exercici.



5. Al·legacions

L'esborrany d'aquest informe fou presentat als responsables del centre gestor perquè, d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, poguessin presentar les al·legacions que consideressin convenients al contingut d'aquest esborrany abans de l'emissió de l'informe definitiu.

Les al·legacions del centre gestor s'adjunten al present informe.



Ajuntament de
Mataró

INFORME

Assumpte: informe d'auditoria realitzat per l'empresa Faura Casas, S.A. sobre els treballs de fiscalització plena del servei de tresoreria corresponents a l'exercici pressupostari 2013

Antecedents

L'empresa Faura Casas Auditors Consultors, S.L. és l'actual adjudicatària del contracte del servei de suport a l'òrgan interventor en la realització dels treballs d'auditoria i realització d'informes econòmics financers de l'Ajuntament.

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

Fonaments de dret

Que l'article 61 de les bases d'execució del pressupost, regula el procés de la fiscalització plena a posteriori per part de l'Ajuntament de Mataró d'acord amb el que estableix l'article 219.4 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Conclusions

Havent rebut l'esborrany del document "treballs de fiscalització plena posterior del període corresponent a l'exercici pressupostari del 2014", procedim a exposar aquells extrems que considerem cal ampliar o rectificar d'acord amb la informació que detallem a continuació:

Punts 3 de conclusions i recomanacions

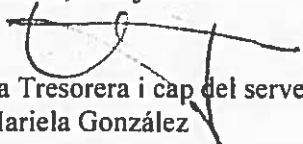
Referent a què els criteris aplicats en l'exercici 2014 no són homogenis amb els aplicats en l'exercici 2013 respecte als deutes per conceptes tributaris i dels deutes ajornats i fraccionats, hem d'assenyalar el següent:

En l'exercici 2013 es van aplicar els criteris utilitzats per la Sindicatura de Comptes per confeccionar l'informe aprovat en ple de la Sindicatura en data 9 de setembre de 2014 relatiu als saldos de dubtós cobrament corresponent al 31 de desembre de 2011 en municipis de més de 100.000 habitants. A partir dels estudis realitzats per confeccionar l'informe, la Sindicatura va establir en el mateix i amb caràcter d'aconsellables, uns percentatges generals per realitzar el càlcul de la provisió de dubtós cobrament. Aquests percentatges han estat publicats per la Sindicatura per a la seva aplicació a partir de la liquidació pressupostària de l'exercici 2014.

Punt 4 de conclusions i recomanacions

L'inventari físic dels avals que consten en la comptabilitat municipal es realitza cada dos anys. Està realitzat a 31 de desembre de 2013.

Mataró, 6 de juliol de 2015


La Tresorera i cap del servei de gestió econòmica
Mariela González

Servei de Gestió Econòmica

\\orion\gestio\Auditoria\2013\AJUNTAMENT\Informe tresoreria auditoria 2013.docx



