

**DECRETO Nº 229/12**

**VISTO** el informe suscripto por la Comisión Investigadora en el ámbito del DEM creada por la Ordenanza 2392/12 que declara en estado de emergencia económico-financiera y administrativa al Municipio de Capilla del Monte por el término de un año;

**Y CONSIDERANDO**

Que los considerandos del proyecto de emergencia económica que remitió oportunamente el DEM al Concejo Deliberante, daban cuenta de la situación de la Caja Municipal, en relación con la información de la Ejecución Presupuestaria agregada al informe de transferencia correspondiente al período 30/11/2011 al 7/12/2011, la cual consignaba en la Planilla General de Disponibilidades el siguiente detalle de los saldos de Caja, Fondo Fijo y Cuentas bancarias de la Municipalidad de Capilla del Monte al 7/12/2011, fecha de cierre de la gestión saliente:

	S/ Planillas
Saldos bancarios	4.199.202,73
Caja	56.813,37
Fondos fijos sin depositar	13.477,35
<b>TOTAL</b>	<b><u>4.269.493,45</u></b>

Que la misma elevación hacía referencia que, en la documentación de transferencia entregada, se acompañaba un detalle de los saldos bancarios al 7/12/2011 según los extractos correspondientes, los cuales arrojaban un total para las distintas cuentas de \$ 434.816,07, lo cual ponía de relieve la total inconsistencia entre los saldos contables y la crítica realidad de las finanzas municipales;

Que asimismo, la información rendida incluía un Anexo V - Conciliación Resumen Bancario con el desagregado de las conciliaciones bancarias rendidas a la gestión entrante, en la que se detallaba para cada cuenta bancaria la conformación del saldo según resúmenes bancarios y las partidas de conciliación. Dichas planillas revelaban diferencias de conciliación de tal magnitud que restaban completamente cualquier posibilidad de confiabilidad sobre los datos suministrados según se extracta a continuación:

Saldos según Resumen Bancario	354.641,50
Créditos no conciliados	17.381.029,44
Débitos no Contabilizados	14.488.880,75
	-
Débitos no conciliados	16.802.902,52
	-
Créditos no contabilizados	11.222.446,44
<b>Saldo según Municipalidad</b>	<b><u>4.199.202,73</u></b>

...///

///...

Que la situación descripta permite inferir la imposibilidad material de recomponer los saldos reales a partir de la realización de conciliaciones, en virtud de: los significativos atrasos; la cantidad inestimable de imputaciones que pudieron haberlas originado; la antigüedad respecto de las fechas en que tuvieron origen las inconsistencias y los errores contables que evidenciaba la información rendida; la cantidad de cuentas, muchas de ellas innecesariamente activas; el desorden administrativo y en los archivos de documentación encontrado en las oficinas municipales, entre otros factores; todo lo cual limita las posibilidades de obtención de la información requerida, tanto la que debieran proveer los bancos respecto de los movimientos registrados en las cuentas correspondientes así como la de la administración municipal;

Que todas las situaciones aludidas precedentemente fueron oportunamente informadas al Concejo Deliberante y al Tribunal de Cuenta en sucesivos y reiterados informes emanados del Departamento Ejecutivo al punto que motivó el rechazo formal informado al intendente saliente en tiempo y forma del Acta de Transferencia;

Que durante los meses transcurridos desde que asumió la nueva gestión siguió siendo necesario afrontar el pago de cheques “voladores” y reemplazos de cheques en poder de terceros no informados en el acta de transferencia, los que fueron sucesivamente alterando los estados de caja y bancos, lo cual imposibilitaba, ya no sólo determinar el origen de las diferencias sino establecer con precisión el monto definitivo de los ajustes a practicar para la recomposición de los saldos de Disponibilidades;

Que transcurrido un año desde la asunción de la nueva gestión, se podría inferir que existe una baja posibilidad de que pudieran surgir nuevas situaciones no informadas en relación con movimientos bancarios originados en la gestión anterior con incidencia en la actual y que, en consecuencia, existe una razonable presunción de que los saldos determinados por vía de las conciliaciones bancarias, rigurosamente implementadas desde el comienzo de la actual gestión son suficientemente confiables para propiciar la realización de los ajustes contables que permitan depurar los saldos al 31 de octubre de 2012 y poder brindar información adecuada a futuro sobre las finanzas municipales;

Que por el artículo segundo de la Ordenanza 2392/12 de Emergencia Económica se dispone la creación de una Comisión Investigadora en el ámbito del Departamento Ejecutivo Municipal, integrada por los Secretarios de Gobierno; Economía y Finanzas; Obras y Servicios Públicos y Acción Social la que tiene a su cargo, entre otras la responsabilidades y atribuciones de investigar el origen de las inconsistencias contables y proponer los ajustes transitorios y definitivos que permitan recuperar la validez de los datos del Presupuesto y de la Ejecución Presupuestaria.

Que conforme al informe elaborado por la Comisión Investigadora en el ámbito del Departamento Ejecutivo surge la conclusión de proceder a ajustar en \$ 4.361.265,89 más \$ 51.507,93 (reemplazo de cheques emitidos en 2011 cubiertos en 2012) la Planilla General de Disponibilidades al 31 de octubre de 2012 según la planilla del anexo I del Decreto, que a todos los efectos forma parte del mismo;

...///

///...

Que por el artículo tercero de la misma norma se dispone asimismo la creación de una Comisión Investigadora en el ámbito del Concejo Deliberante integrada por tres de sus miembros para el seguimiento de las acciones encomendadas a la Comisión creada en el ámbito del DEM;

Que por el Artículo 5 inciso d) se faculta al Departamento Ejecutivo, en concreta aplicación de lo dispuesto en el Artículo 1º de la referida Ordenanza para realizar la adecuación del Plan de Cuentas, crear partidas presupuestarias y realizar imputaciones contables de carácter transitorio que permitan reclasificar las inconsistencias de los saldos transferidos hasta concretar la depuración contable encomendada a la Comisión Investigadora creada por el artículo 1º en las siguientes cuentas específicas:

- 1) Cuenta Caja – Comisión Investigadora Ordenanza Nro.
- 2) Cuenta Bancos – Comisión Investigadora Ordenanza Nro.
- 3) Cuenta Deudas Ejercicios Anteriores – Comisión Investigadora Ordenanza Nro.
- 4) Otras partidas bajo análisis – Comisión Investigadora Ordenanza Nro.

Que sin perjuicio de todo lo expresado precedentemente, y en virtud de que las diferencias tienen lugar precisamente en el rubro de disponibilidades, el ajuste propiciado para reclasificar las cuentas deberá permitir establecer a futuro las pistas de auditoría que permitan investigar el origen de las irregularidades detectadas y determinar las responsabilidades que correspondan a los funcionarios que las originaron;

Por todo ello, el Intendente Municipal de Capilla del Monte

## **DECRETA**

ARTICULO 1º.-: APRUEBASE la realización de los “Ajustes por discrepancias contables acumuladas pendientes de investigación” por un total de \$ 4.361.265,89 (cuatro millones trescientos sesenta y un mil doscientos sesenta y cinco pesos con ochenta y nueve centavos) y los ajustes por “Cheques emitidos en la gestión anterior reemplazados en esta gestión por falta de fondos” por un importe de cincuenta y un mil quinientos siete pesos con noventa y tres centavos ( \$ 51.507,93) de acuerdo con los importes y el detalle de cuentas de disponibilidades que se indican en las columnas de igual denominación de la planilla que como anexo I forma parte del presente Decreto.

ARTÍCULO 2º.-: FACULTESE a la Secretaría de Economía y Finanzas a realizar las imputaciones de los ajustes determinados en el artículo anterior a las cuentas previstas en el artículo 5º inciso d) de la Ordenanza 2392/12.

ARTÍCULO 3º.-: DESE intervención a la Comisión Normalizadora designada por el Concejo Deliberante conforme al artículo 3º de la Ordenanza 2392/12 para su seguimiento e informe al cuerpo;

ARTICULO 4º.-:COMUNIQUESE, publíquese, dese al Registro municipal y archívese.-  
Capilla del Monte, 4 de diciembre de 2012.-

Firmado: OSVALDO MARQUES  
SEC. GOB.

GUSTAVO A. SEZ  
INTENDENTE MUNICIPAL

