

En cuanto a los fondos afectados de origen nacional, la Delegación Zonal señala que la suma total de los fondos depositados en las cuentas bancarias asciende a \$ 30.016.773,76, siendo el saldo de las cuentas afectadas de dicho origen de \$ 145.521.548,47. Por lo tanto, si bien en algunos casos no pueden identificarse unívocamente los programas involucrados, se ha utilizado para financiar gastos correspondientes a otras fuentes de financiamiento la suma de \$ 115.504.774,71, siendo los programas más relevantes en cuanto a su importe, los siguientes:

Cuenta Afectada	Saldo al 31/12/16
Obras Plan Más Cerca, Más Municip.	\$ 31.628.867,14
Obras Min. Plan. Federal Inv. Pública	\$ 20.000.000,00
Conv. Min. Salud Obra Centro Salud N° 1	\$ 10.000.000,00
Conv.Construcc. Casa Educativo Terapéutica	\$ 7.500.000,00
Proy. Equipamiento Escolar	\$ 3.032.298,20
Plan Nacional Manos a la Obra	\$ 1.966.918,28
Total	\$ 74.128.083,62

Respecto al Fondo Federal Educativo, en virtud de existir una cuenta bancaria específica para el mismo (Cta. N° 53677/8) puede determinarse que se ha utilizado para otros fines la suma de \$ 39.860.150,62.

**Por su parte, la utilización de fondos de terceros por un monto total de \$ 2.078.799,38, no sólo no cuenta con respaldo legal alguno, sino que podría generar eventuales perjuicios al erario Municipal por el cobro de intereses por parte de Organismos como ARBA, AFIP, Sindicatos, Obras Sociales, etc, resultando también responsables ante dichos perjuicios los funcionarios que autorizaron su utilización.**

En función de lo expuesto, se formula concreta observación por incumplimiento de lo establecido en los apartados 9) Bancarización y 20) Tratamiento de Fondos Afectados, de los Criterios Prácticos de Aplicación al RAFAM, aprobados por Resolución N° 635/08 dictada por este Honorable Tribunal de Cuentas, y lo dispuesto en los artículos 130, 171 y 172 de la Ley Orgánica de las Municipalidades de la Provincia de Buenos Aires, 60, 91, 93 y 94 del Reglamento de Contabilidad y Disposiciones de Administración para las Municipalidades de la Provincia de Buenos Aires y 27, 48, 69, 76 y 77 de las Disposiciones de Administración de los Recursos Financieros y Reales para los

Municipios, aprobadas por Decreto 2980/00, con las consecuencias previstas en los artículos 241/244 de la Ley Orgánica de las Municipalidades de la Provincia de Buenos Aires y 16 de la Ley 10869 y sus modificatorias.

**Funcionarios responsables:**

**Intendente Municipal:** Carlos Fernando ARROYO

**Secretario de Economía y Hacienda:** Reinaldo José CANO

**Secretario de Economía y Hacienda:** Gustavo Félix SCHROEDER

**A.8) Rúbrica de Registros y Estados**

**A.8.1) Registro de Decretos**

El presente Registro es llevado por la Comuna por el sistema de hojas móviles. De la compulsa realizada por la Delegación Zonal hasta el folio N° 3568, correspondiente al Decreto N° 2887 de fecha 30 de diciembre de 2016, se detectaron folios rubricados faltantes y por consiguiente los decretos allí transcritos según se detalla a continuación:

<b>Folio Faltante</b>	<b>Nº Decreto que correspondería</b>
1303	1088
2227	1831
2549	2108
2607	2161
2616	2170
2750	2289
2759/60	2296
2766	2302
3169/70	2593/94
3196	2616
3411	2785
3441	2798
3469/70	2821
3475/79	2824
3489	2831
3539	2864
3545/6	2868/9
3552	2873
3555/8	2875/8
3560/7	2880/6

<b>Cuenta</b>	<b>Razón Social S/ Listado</b>	<b>Razón Social S/Factura</b>	<b>Importe</b>
135951	Garciarena Nadia	Cifuentes Leandro Gabriel	\$ 684.00
144915	Sánchez Jorge Omar	Romano Natalia Vanesa	\$ 1,854.00

**Facturas faltantes**

<b>Cuenta</b>	<b>Razón Social</b>	<b>Importe</b>
95546	Bolla Flora Nelly	\$ 765.00

Se solicita a las autoridades municipales el aporte de las facturas no adunadas en los legajos de los gastos, así como de aquellas que reemplacen las que detentan en C.A.I. vencido. Además, deberá justificarse la falta de coincidencia entre la razón social que consta en dichos documentos y la consignada en los listados confeccionados por la Comuna para los casos puntualizados. Caso contrario, se formulará concreta observación por infracción al artículo 126 del Reglamento de Contabilidad y Disposiciones de Administración para las Municipalidades de la Provincia de Buenos Aires, con las consecuencias previstas en los artículos 241/244 de la Ley Orgánica de las Municipalidades de la Provincia de Buenos Aires y 16 de la Ley 10.869 y sus modificatorias.

**Funcionarios responsables:**

Intendente Municipal: Carlos Fernando ARROYO

Secretario de Economía y Hacienda: Gustavo Félix SCHROEDER

Contador Municipal: Guillermo Daniel COSTANZO (por todas las Órdenes de Pago, excepto las N° 7165 y 7167)

Contador Municipal: Alfredo Luis OSORIO (por las Órdenes de Pago N° 7165 y 7167)

**F.9) Descubiertos bancarios**

La Delegación actuante compulsó los extractos bancarios de la cuenta corriente del Banco de la Provincia de Buenos Aires N° 52.504/0 (Recursos Ordinarios) correspondientes al período 01/01/16 al 31/12/16, copia de los Informes del Banco Provincia

donde se indiquen las tasas de interés aplicadas por los giros en descubierto, y órdenes de regularización originales a través de las cuales se registraron contablemente los intereses resultantes, surgiendo de su análisis las cuestiones que se enumeran a continuación:

- a) A través del artículo 54 de la Ordenanza N° 22597 Complementaria al Presupuesto 2016 de la Municipalidad de General Pueyrredón, sancionada con fecha 23/03/16 y promulgada por Decreto N° 551 de fecha 30/03/16, se autorizó al Departamento Ejecutivo a la obtención del financiamiento transitorio en los términos de los artículos 68 y 70 de las Disposiciones de Administración de los Recursos Financieros y Reales para los Municipios aprobadas por Decreto N° 2980/00, disponiendo que su importe no podía superar el monto de la nómina salarial de la Administración Central y Entes Descentralizados correspondiente al mes en el que se produzca el mismo.
- b) Hasta la aprobación citada rigió el artículo 55 de la Ordenanza N° 22081, Complementaria al Presupuesto 2015, modificado a través de la Ordenanza N° 22483, que fue prorrogada para el ejercicio en curso mediante Decreto N° 3608/15, la cual fijaba autorización en el mismo sentido y con idéntico límite.
- c) Por lo tanto, los límites del financiamiento autorizado en cada período ascienden a las sumas indicadas a continuación:

<b>Nómina Salarial (Brutos) s/Libros de Sueldos</b>	<b>dic-15</b>	<b>ene-16</b>	<b>feb-16</b>	<b>mar-16</b>	<b>abr-16</b>
Administración Central	\$190,701,929.54	\$135,637,392.82	\$144,477,820.20	\$153,904,105.83	\$149,617,434.75
EMTUR	\$ 2,613,737.75	\$ 1,767,175.44	\$ 1,792,431.42	\$ 2,196,350.06	\$ 2,212,276.88
EMDER	\$ 12,626,818.95	\$ 8,936,670.87	\$ 9,436,334.44	\$ 10,940,178.28	\$ 10,669,159.48
ENOSUR	\$ 21,672,839.04	\$ 15,072,058.47	\$ 14,819,638.15	\$ 17,034,965.43	\$ 17,636,658.81
EMVIAL	\$ 13,664,188.27	\$ 8,441,449.84	\$ 8,478,694.77	\$ 10,611,209.31	\$ 11,444,122.38
<b>TOTAL</b>	\$241,279,513.55	\$169,854,747.44	\$179,004,918.98	\$194,686,808.91	\$191,579,652.30
<b>Límite artículo 54 Ordenanza N° 22.597</b>		<b>\$241,279,513.55</b>	<b>\$169,854,747.44</b>	<b>\$179,004,918.98</b>	<b>\$194,686,808.91</b>

<b>Nómina Salarial (Brutos) s/Libros de Sueldos</b>	<b>may-16</b>	<b>jun-16 + SAC</b>	<b>jul-16</b>	<b>ago-16</b>	<b>sep-16</b>
Administración Central	\$151,454,139.23	\$228,830,305.48	\$ 62,350,585.76	\$162,220,626.53	\$155,247,273.02
EMTUR	\$ 1,965,005.76	\$ 3,222,728.21	\$ 2,195,140.06	\$ 2,158,310.89	\$ 2,071,534.50
EMDER	\$ 10,010,652.10	\$ 15,652,954.32	\$ 11,000,194.39	\$ 10,889,025.70	\$ 10,254,929.76
ENOSUR	\$ 17,480,565.32	\$ 26,363,041.82	\$ 18,716,251.22	\$ 18,335,327.10	\$ 16,118,355.91
EMVIAL	\$ 10,516,375.55	\$ 16,372,526.57	\$ 11,136,364.08	\$ 11,707,882.07	\$ 11,744,023.56
<b>TOTAL</b>	\$191,426,737.96	\$290,441,556.40	\$ 205,398,535.51	\$205,311,172.29	\$195,436,116.75
<b>Límite artículo 54 Ordenanza N° 22.597</b>	<b>\$191,579,652.30</b>	<b>\$191,426,737.96</b>	<b>\$290,441,556.40</b>	<b>\$205,398,535.51</b>	<b>\$205,311,172.29</b>

<b>Nómina Salarial (Brutos) s/Libros de Sueldos</b>	<b>oct-16</b>	<b>nov-16</b>	<b>dic-16 + SAC</b>
Administración Central	\$152,682,661.72	\$178,209,279.73	\$276,923,923.72
EMTUR	\$ 2,119,011.50	\$ 2,098,804.61	\$ 3,557,063.81
EMDER	\$ 10,804,054.10	\$ 11,337,211.44	\$ 17,774,499.61
ENOSUR	\$ 18,541,763.31	\$ 16,040,055.62	\$ 22,428,783.30
EMVIAL	\$ 11,585,666.51	\$ 11,662,460.48	\$ 19,278,158.29
<b>TOTAL</b>	\$195,733,157.14	\$219,347,811.88	\$339,962,428.73
<b>Límite artículo 54 Ordenanza N° 22.597</b>	<b>\$195.436.116,75</b>	<b>\$195.733.157,14</b>	<b>\$219.347.811,88</b>

d) de acuerdo a lo que surge de los extractos bancarios aportados, la Comuna utilizó giros en descubierto en la cuenta corriente N° 52.504/0 durante los meses de enero a diciembre de 2016.

e) por dichos giros en descubierto abonó los siguientes intereses, los cuales fueron debitados de la misma cuenta:

Orden de Regulariz.	Fecha	Repa	Fecha	Mes	Tasa de Interés (TNAV)	Importe
83	26/02/16	1071	26/02/16	ene-16 (con y sin acuerdo)	34,87% y 59,56%	\$ 2.586.592,70
105	08/03/16	1272	09/03/16	feb-16 (con y sin acuerdo)	32,12% y 53,81%	\$ 2.225.589,05
151	08/04/16	1743	12/04/16	mar-16 (con y sin acuerdo)	31,49% y 52,48%	\$ 2.926.016,84
264	24/05/16	2549	24/05/16	abr-16 (con y sin acuerdo)	36,35% y 59,94%	\$ 3.682.897,65
288	01/06/16	2647	03/06/16	may-16 (con y sin acuerdo)	37,40% y 62,33%	\$ 6.630.294,72
373	05/07/16	3247	05/07/16	jun-16 (con y sin acuerdo)	37,45% y 62,38%	\$ 5.515.030,45
499	22/08/16	4058	23/08/16	jul-16 (con y sin acuerdo)	33,11% y 41,38%	\$ 3.704.163,10
589 y Orden reint. 297	30/09/16	4927	30/09/16	ago-16 (con y sin acuerdo)	30,81% y 38,51%	\$ 5.262.012,89
683	31/10/16	5563	31/10/16	sept-16 (con y sin acuerdo)	29,28% y 37,19%	\$ 4.694.295,19
714	11/11/16	5860	15/11/16	oct-16 (con y sin acuerdo)	27,06% y 33,83%	\$ 3.735.159,94
796	12/12/16	6474	16/12/16	nov-16 (con y sin acuerdo)	26,33% y 32,91%	\$ 3.541.494,71
1049	31/12/16	6971	16/01/17	dic-16 (con y sin acuerdo)	24,84% y 31,05%	\$ 4.739.941,81
<b>Total</b>						<b>\$49.243.489,05</b>

f) **Las órdenes de regularización fueron observadas por el Contador Municipal** en los términos del artículo 186 de la Ley Orgánica de las Municipalidades de la Provincia de Buenos Aires por inobservancia al artículo 31 de la misma norma legal y 40 y 41 de las Disposiciones de Administración de los Recursos Financieros y Reales para los Municipios aprobadas por Decreto N° 2980/00, con asidero en los artículos 241/244 de la norma legal mencionada en primer término.

g) **En virtud de los giros en descubierto utilizados, y los límites establecidos por el artículo 54 de la Ordenanza N° 22597, se verificaron las siguientes extralimitaciones en la autorización conferida por el Honorable Concejo Deliberante, determinándose asimismo los intereses abonados sobre los descubiertos no autorizados:**

Fecha	Giros en descubierto utilizados	Montos Autorizados Art 54° Ord. 22597	Descubiertos en exceso	Tasa de interés aplicable		Cant. De días	Intereses sobre descubiertos no autorizados
				TNAV	T. Diaria		
06/05/16	\$ 223.708.976,08	\$ 191.579.652,30	\$ 32.129.323,78	37,40%	0,00102466	3	\$ 98.764,66
09/05/16	\$ 204.162.017,02	\$ 191.579.652,30	\$ 12.582.364,72	37,40%	0,00102466	1	\$ 12.892,61
10/05/16	\$ 199.905.319,05	\$ 191.579.652,30	\$ 8.325.666,75	37,40%	0,00102466	1	\$ 8.530,96
11/05/16	\$ 194.527.251,29	\$ 191.579.652,30	\$ 2.947.598,99	37,40%	0,00102466	1	\$ 3.020,28
12/05/16	\$ 200.974.957,13	\$ 191.579.652,30	\$ 9.395.304,83	37,40%	0,00102466	1	\$ 9.626,97
13/05/16	\$ 196.288.816,10	\$ 191.579.652,30	\$ 4.709.163,80	37,40%	0,00102466	1	\$ 4.825,28
14/05/16	\$ 196.288.816,10	\$ 191.579.652,30	\$ 4.709.163,80	62,33%	0,00170767	2	\$ 16.083,41
16/05/16	\$ 192.332.126,18	\$ 191.579.652,30	\$ 752.473,88	62,33%	0,00170767	1	\$ 1.284,98
06/12/16	\$ 271.559.074,21	\$ 219.347.811,88	\$ 52.211.262,33	24,84%	0,00068055	1	\$ 35.532,27
07/12/16	\$ 257.407.030,70	\$ 219.347.811,88	\$ 38.059.218,82	24,84%	0,00068055	5	\$ 129.505,62
12/12/16	\$ 264.092.517,64	\$ 219.347.811,88	\$ 44.744.705,76	24,84%	0,00068055	1	\$ 30.450,92
13/12/16	\$ 261.150.286,87	\$ 219.347.811,88	\$ 41.802.474,99	24,84%	0,00068055	1	\$ 28.448,59
14/12/16	\$ 250.897.823,56	\$ 219.347.811,88	\$ 31.550.011,68	24,84%	0,00068055	1	\$ 21.471,30
15/12/16	\$ 257.551.437,84	\$ 219.347.811,88	\$ 38.203.625,96	24,84%	0,00068055	1	\$ 25.999,40
16/12/16	\$ 249.726.882,98	\$ 219.347.811,88	\$ 30.379.071,10	24,84%	0,00068055	3	\$ 62.023,24
<b>Total Intereses abonados sobre descubiertos no autorizados por el H.C.D.</b>							<b>\$ 488.460,49</b>

h) Con fecha 06/05/16 el Departamento Ejecutivo dictó el Decreto N° 988 por el cual se autorizó, ad referendum del Honorable Concejo Deliberante, con carácter excepcional y por única vez, el exceso de las sumas utilizadas sobre el monto autorizado por el artículo 54 de la Ordenanza Complementaria de Presupuesto 2016 por el término de los días hábiles 6 y 9 de mayo de 2016.

i) Por su parte, con fecha 06/12/16 el Departamento Ejecutivo dictó el Decreto N° 2628 por el cual se autorizó, ad referendum del Honorable Concejo Deliberante, con carácter excepcional y por el término de hasta 10 días hábiles desde dicha fecha, a obtener financiamiento transitorio en los términos del artículo 54 de la Ordenanza Complementaria de Presupuesto 2016, por el adicional entre el importe autorizado en dicha Ordenanza y hasta la suma de \$ 286.000.000,00.

j) El Honorable Concejo Deliberante, mediante la sanción de las Ordenanzas N° 22713 y N° 22961 convalidó los Decretos mencionados en los párrafos precedentes, resultando ésta una autorización adicional a la conferida en la Ordenanza Complementaria de Presupuesto, y no una modificación del articulado de la Ordenanza por Decreto.

k) No obstante ello, en virtud de que por la Ordenanza N° 22713 se autorizó un descubierto adicional por un monto de \$ 17.933.273,00 por el término de los días 6 y 9 de mayo, aún quedarían sin autorización los siguientes excesos, modificándose los valores determinados en el cuadro precedente:

Fecha	Giros en descubierto utilizados	Montos Autorizados Art 54° Ord. 22597	Descubiertos en exceso	Tasa de interés aplicable		Cant. De días	Intereses sobre descubiertos no autorizados
				TNAV	T. Diaria		
06/05/16	\$ 223.708.976,08	\$ 209.512.925,30	\$ 14.196.050,78	37,40%	0,00102466	3	\$ 43.638,38
09/05/16	\$ 204.162.017,02	\$ 209.512.925,30	-----	37,40%	0,00102466	1	-----
10/05/16	\$ 199.905.319,05	\$ 191.579.652,30	\$ 8.325.666,75	37,40%	0,00102466	1	\$ 8.530,96
11/05/16	\$ 194.527.251,29	\$ 191.579.652,30	\$ 2.947.598,99	37,40%	0,00102466	1	\$ 3.020,28
12/05/16	\$ 200.974.957,13	\$ 191.579.652,30	\$ 9.395.304,83	37,40%	0,00102466	1	\$ 9.626,97
13/05/16	\$ 196.288.816,10	\$ 191.579.652,30	\$ 4.709.163,80	37,40%	0,00102466	1	\$ 4.825,28
14/05/16	\$ 196.288.816,10	\$ 191.579.652,30	\$ 4.709.163,80	62,33%	0,00170767	2	\$ 16.083,41
16/05/16	\$ 192.332.126,18	\$ 191.579.652,30	\$ 752.473,88	62,33%	0,00170767	1	\$ 1.284,98
<b>Total Intereses abonados sobre descubiertos no autorizados por el H.C.D.</b>							<b>\$ 87.010,26</b>

l) Asimismo, y en virtud que la Comuna ha utilizado los giros en descubierto por períodos superiores al acuerdo otorgado por el Banco, éste procedió a cobrar una tasa diferencial por los mismos, resultando observables los intereses abonados a dicha tasa no obstante encontrarse dentro de los límites autorizados por el Honorable Concejo Deliberante, exponiéndose a continuación los mismos:

Fecha	Giros en descubierto utilizados hasta el límite autorizado	Tasa sin Acuerdo	Tasa con Acuerdo	Tasa Diferencial	Tasa Diferencial Diaria	Cant. de días	Intereses por Tasa Diferencial
31/12/15	\$ 64.032.347,12	59,56%	34,87%	24,69%	0,00067644	3	\$ 129.941,81
04/01/16	\$ 62.033.283,95	59,56%	34,87%	24,69%	0,00067644	1	\$ 41.961,69
05/01/16	\$ 58.652.332,15	59,56%	34,87%	24,69%	0,00067644	1	\$ 39.674,69
06/01/16	\$ 6.290.913,66	59,56%	34,87%	24,69%	0,00067644	1	\$ 4.255,42
15/01/16	\$ 85.298.014,21	59,56%	34,87%	24,69%	0,00067644	3	\$ 173.096,55
18/01/16	\$ 74.166.262,82	59,56%	34,87%	24,69%	0,00067644	1	\$ 50.168,90
19/01/16	\$ 63.947.232,11	59,56%	34,87%	24,69%	0,00067644	1	\$ 43.256,36
20/01/16	\$ 53.059.548,23	59,56%	34,87%	24,69%	0,00067644	1	\$ 35.891,51
21/01/16	\$ 41.273.901,26	59,56%	34,87%	24,69%	0,00067644	1	\$ 27.919,25
22/01/16	\$ 34.569.863,91	59,56%	34,87%	24,69%	0,00067644	3	\$ 70.153,15

Fecha	Giros en descubierto utilizados hasta el límite autorizado	Tasa sin Acuerdo	Tasa con Acuerdo	Tasa Diferencial	Tasa Diferencial Diaria	Cant. de días	Intereses por Tasa Diferencial
25/01/16	\$ 27.273.739,03	59,56%	34,87%	24,69%	0,00067644	1	\$ 18.449,00
26/01/16	\$ 21.490.191,32	59,56%	34,87%	24,69%	0,00067644	1	\$ 14.536,79
27/01/16	\$ 14.607.690,97	53,81%	32,12%	21,69%	0,00059425	1	\$ 8.680,57
28/01/16	\$ 13.519.083,00	53,81%	32,12%	21,69%	0,00059425	1	\$ 8.033,67
17/02/16	\$ 97.018.360,78	53,81%	32,12%	21,69%	0,00059425	1	\$ 57.652,83
18/02/16	\$ 90.326.283,69	53,81%	32,12%	21,69%	0,00059425	1	\$ 53.676,08
19/02/16	\$ 85.471.288,37	53,81%	32,12%	21,69%	0,00059425	3	\$ 152.373,06
22/02/16	\$ 83.351.544,45	53,81%	32,12%	21,69%	0,00059425	1	\$ 49.531,37
23/02/16	\$ 72.575.009,56	53,81%	32,12%	21,69%	0,00059425	1	\$ 43.127,45
24/02/16	\$ 67.917.473,81	53,81%	32,12%	21,69%	0,00059425	1	\$ 40.359,73
25/02/16	\$ 62.580.665,13	53,53%	31,49%	22,04%	0,00060384	1	\$ 37.788,43
26/02/16	\$ 59.493.850,21	53,53%	31,49%	22,04%	0,00060384	3	\$ 107.773,52
11/03/16	\$ 109.821.584,49	52,48%	31,49%	20,99%	0,00057507	3	\$ 189.464,80
14/03/16	\$ 103.293.025,26	52,48%	31,49%	20,99%	0,00057507	1	\$ 59.400,56
15/03/16	\$ 89.873.005,05	52,48%	31,49%	20,99%	0,00057507	1	\$ 51.683,13
16/03/16	\$ 78.913.880,10	52,48%	31,49%	20,99%	0,00057507	1	\$ 45.380,89
17/03/16	\$ 73.304.757,20	52,48%	31,49%	20,99%	0,00057507	1	\$ 42.155,26
18/03/16	\$ 64.714.118,22	52,48%	31,49%	20,99%	0,00057507	3	\$ 111.645,15
21/03/16	\$ 60.419.367,46	52,48%	31,49%	20,99%	0,00057507	1	\$ 34.745,27
22/03/16	\$ 54.319.733,97	52,48%	31,49%	20,99%	0,00057507	1	\$ 31.237,57
23/03/16	\$ 46.167.601,03	52,48%	31,49%	20,99%	0,00057507	5	\$ 132.747,66
28/03/16	\$ 40.012.250,11	52,48%	31,49%	20,99%	0,00057507	1	\$ 23.009,78
29/03/16	\$ 33.151.414,44	59,94%	36,35%	23,59%	0,0006463	1	\$ 21.425,80
30/03/16	\$ 32.026.514,46	59,94%	36,35%	23,59%	0,0006463	1	\$ 20.698,78
31/03/16	\$ 29.166.965,53	59,94%	36,35%	23,59%	0,0006463	1	\$ 18.850,65
01/04/16	\$ 26.714.291,10	59,94%	36,35%	23,59%	0,0006463	3	\$ 51.796,45
15/04/16	\$ 132.623.272,88	59,94%	36,35%	23,59%	0,0006463	3	\$ 257.143,81
18/04/16	\$ 127.822.726,67	59,94%	36,35%	23,59%	0,0006463	1	\$ 82.612,00
19/04/16	\$ 121.965.356,15	59,94%	36,35%	23,59%	0,0006463	1	\$ 78.826,38
20/04/16	\$ 114.299.294,53	59,94%	36,35%	23,59%	0,0006463	1	\$ 73.871,79
21/04/16	\$ 110.535.885,31	59,94%	36,35%	23,59%	0,0006463	1	\$ 71.439,49
22/04/16	\$ 101.519.374,19	59,94%	36,35%	23,59%	0,0006463	3	\$ 196.836,33
25/04/16	\$ 99.845.439,76	59,94%	36,35%	23,59%	0,0006463	1	\$ 64.530,24
26/04/16	\$ 98.464.877,60	59,94%	36,35%	23,59%	0,0006463	1	\$ 63.637,99
27/04/16	\$ 87.399.076,21	60,58%	37,40%	23,18%	0,00063507	1	\$ 55.504,40
28/04/16	\$ 89.505.961,56	60,58%	37,40%	23,18%	0,00063507	1	\$ 56.842,42

Fecha	Giros en descubierto utilizados hasta el límite autorizado	Tasa sin Acuerdo	Tasa con Acuerdo	Tasa Diferencial	Tasa Diferencial Diaria	Cant. de días	Intereses por Tasa Diferencial
29/04/16	\$ 84.381.103,65	60,58%	37,40%	23,18%	0,00063507	3	\$ 160.763,34
02/05/16	\$ 82.548.123,89	62,33%	37,40%	24,93%	0,00068301	1	\$ 56.381,50
03/05/16	\$ 80.706.322,99	62,33%	37,40%	24,93%	0,00068301	1	\$ 55.123,52
04/05/16	\$ 79.175.113,43	62,33%	37,40%	24,93%	0,00068301	1	\$ 54.077,69
05/05/16	\$ 76.231.961,43	62,33%	37,40%	24,93%	0,00068301	1	\$ 52.067,47
14/05/16	\$ 191.579.652,30	62,33%	37,40%	24,93%	0,00068301	2	\$ 261.703,05
16/05/16	\$ 191.579.652,30	62,33%	37,40%	24,93%	0,00068301	1	\$ 130.851,53
17/05/16	\$ 184.014.621,06	62,33%	37,40%	24,93%	0,00068301	1	\$ 125.684,51
18/05/16	\$ 179.244.254,59	62,33%	37,40%	24,93%	0,00068301	1	\$ 122.426,28
19/05/16	\$ 171.576.798,03	62,33%	37,40%	24,93%	0,00068301	1	\$ 117.189,30
20/05/16	\$ 155.523.491,29	62,33%	37,40%	24,93%	0,00068301	3	\$ 318.674,03
23/05/16	\$ 142.081.305,89	62,33%	37,40%	24,93%	0,00068301	1	\$ 97.043,48
24/05/16	\$ 140.459.529,39	62,33%	37,40%	24,93%	0,00068301	2	\$ 191.871,57
26/05/16	\$ 136.454.282,41	62,33%	37,40%	24,93%	0,00068301	1	\$ 93.200,14
27/05/16	\$ 133.989.199,71	62,33%	37,40%	24,93%	0,00068301	3	\$ 274.549,38
30/05/16	\$ 137.111.854,85	62,33%	37,40%	24,93%	0,00068301	1	\$ 93.649,28
31/05/16	\$ 4.910.184.238,00	62,33%	37,40%	24,93%	0,00068301	1	\$ 33.537,23
01/06/16	\$ 46.256.977,02	62,38%	37,45%	24,93%	0,00068301	1	\$ 31.594,15
02/06/16	\$ 30.407.521,19	62,38%	37,45%	24,93%	0,00068301	1	\$ 20.768,75
03/06/16	\$ 27.533.240,20	62,38%	37,45%	24,93%	0,00068301	3	\$ 56.416,74
14/06/16	\$ 153.732.951,02	62,38%	37,45%	24,93%	0,00068301	1	\$ 105.001,71
15/06/16	\$ 146.314.739,44	62,38%	37,45%	24,93%	0,00068301	1	\$ 99.934,97
16/06/16	\$ 137.430.667,56	62,38%	37,45%	24,93%	0,00068301	5	\$ 469.335,14
21/06/16	\$ 125.186.573,05	62,38%	37,45%	24,93%	0,00068301	1	\$ 85.504,14
22/06/16	\$ 119.340.508,05	62,38%	37,45%	24,93%	0,00068301	1	\$ 81.511,20
23/06/16	\$ 106.068.471,89	62,38%	37,45%	24,93%	0,00068301	1	\$ 72.446,22
24/06/16	\$ 94.445.370,71	62,38%	37,45%	24,93%	0,00068301	3	\$ 193.522,45
27/06/16	\$ 87.994.014,59	62,38%	37,45%	24,93%	0,00068301	1	\$ 60.101,12
28/06/16	\$ 84.087.197,24	41,38%	33,11%	8,27%	0,00022658	1	\$ 19.052,09
29/06/16	\$ 84.772.192,13	41,38%	33,11%	8,27%	0,00022658	1	\$ 19.207,29
30/06/16	\$ 61.085.202,35	41,38%	33,11%	8,27%	0,00022658	1	\$ 13.840,40
01/07/16	\$ 59.119.835,97	41,38%	33,11%	8,27%	0,00022658	3	\$ 40.185,29
04/07/16	\$ 57.131.779,11	41,38%	33,11%	8,27%	0,00022658	1	\$ 12.944,65
05/07/16	\$ 55.098.447,38	41,38%	33,11%	8,27%	0,00022658	1	\$ 12.483,95
22/07/16	\$ 131.289.646,10	41,38%	33,11%	8,27%	0,00022658	3	\$ 89.240,99
25/07/16	\$ 125.838.944,11	41,38%	33,11%	8,27%	0,00022658	1	\$ 28.512,00

Fecha	Giros en descubierto utilizados hasta el límite autorizado	Tasa sin Acuerdo	Tasa con Acuerdo	Tasa Diferencial	Tasa Diferencial Diaria	Cant. de días	Intereses por Tasa Diferencial
26/07/16	\$ 119.615.815,83	41,38%	33,11%	8,27%	0,00022658	1	\$ 27.101,99
27/07/16	\$ 103.630.103,13	41,38%	33,11%	8,27%	0,00022658	1	\$ 23.480,03
28/07/16	\$ 103.006.329,26	41,38%	33,11%	8,27%	0,00022658	1	\$ 23.338,69
29/07/16	\$ 98.488.150,80	41,38%	33,11%	8,27%	0,00022658	1	\$ 22.314,99
01/08/16	\$ 95.964.603,93	38,51%	30,81%	7,70%	0,00021096	1	\$ 20.244,59
02/08/16	\$ 94.226.795,68	38,51%	30,81%	7,70%	0,00021096	1	\$ 19.877,98
03/08/16	\$ 90.639.721,20	38,51%	30,81%	7,70%	0,00021096	1	\$ 19.121,26
20/08/16	\$ 197.536.852,77	38,51%	30,81%	7,70%	0,00021096	1	\$ 41.672,16
21/08/16	\$ 197.536.852,77	38,51%	30,81%	7,70%	0,00021096	1	\$ 41.672,16
22/08/16	\$ 195.576.898,64	38,51%	30,81%	7,70%	0,00021096	1	\$ 41.258,69
23/08/16	\$ 193.186.815,92	38,51%	30,81%	7,70%	0,00021096	1	\$ 40.754,48
24/08/16	\$ 190.395.305,07	38,51%	30,81%	7,70%	0,00021096	1	\$ 40.165,58
25/08/16	\$ 187.081.077,74	38,51%	30,81%	7,70%	0,00021096	1	\$ 39.466,42
26/08/16	\$ 169.411.266,63	38,51%	30,81%	7,70%	0,00021096	3	\$ 107.216,45
29/08/16	\$ 166.859.528,26	38,51%	30,81%	7,70%	0,00021096	1	\$ 35.200,50
30/08/16	\$ 144.268.560,36	37,19%	29,28%	7,91%	0,00021682	1	\$ 31.280,05
31/08/16	\$ 140.625.571,95	37,19%	29,28%	7,91%	0,00021682	1	\$ 30.490,19
01/09/16	\$ 138.504.778,02	37,19%	29,28%	7,91%	0,00021682	1	\$ 30.030,36
02/09/16	\$ 135.918.189,91	37,19%	29,28%	7,91%	0,00021682	3	\$ 88.408,62
05/09/16	\$ 133.820.188,21	37,19%	29,28%	7,91%	0,00021682	1	\$ 29.014,65
20/09/16	\$ 195.510.274,61	37,19%	29,28%	7,91%	0,00021682	1	\$ 42.390,19
21/09/16	\$ 189.924.812,58	37,19%	29,28%	7,91%	0,00021682	1	\$ 41.179,16
22/09/16	\$ 184.087.481,64	37,19%	29,28%	7,91%	0,00021682	1	\$ 39.913,52
23/09/16	\$ 176.973.694,44	37,19%	29,28%	7,91%	0,00021682	3	\$ 115.113,36
26/09/16	\$ 162.269.756,67	37,19%	29,28%	7,91%	0,00021682	1	\$ 35.183,04
27/09/16	\$ 156.105.534,05	37,19%	29,28%	7,91%	0,00021682	1	\$ 33.846,52
28/09/16	\$ 149.339.161,58	37,19%	29,28%	7,91%	0,00021682	1	\$ 32.379,45
29/09/16	\$ 150.462.083,20	36,60%	29,28%	7,32%	0,00020055	1	\$ 30.174,86
30/09/16	\$ 137.227.187,95	36,60%	29,28%	7,32%	0,00020055	1	\$ 27.520,63
01/10/16	\$ 137.227.187,95	33,83%	27,06%	6,77%	0,00018548	2	\$ 50.905,65
03/10/16	\$ 133.022.565,12	33,83%	27,06%	6,77%	0,00018548	1	\$ 24.672,95
04/10/16	\$ 130.471.241,22	33,83%	27,06%	6,77%	0,00018548	1	\$ 24.199,73
05/10/16	\$ 125.877.758,59	33,83%	27,06%	6,77%	0,00018548	1	\$ 23.347,74
21/10/16	\$ 124.415.982,35	33,83%	27,06%	6,77%	0,00018548	3	\$ 69.229,82
24/10/16	\$ 122.175.767,58	33,83%	27,06%	6,77%	0,00018548	1	\$ 22.661,09
25/10/16	\$ 118.561.863,09	33,83%	27,06%	6,77%	0,00018548	1	\$ 21.990,79

Fecha	Giros en descubierto utilizados hasta el límite autorizado	Tasa sin Acuerdo	Tasa con Acuerdo	Tasa Diferencial	Tasa Diferencial Diaria	Cant. de días	Intereses por Tasa Diferencial
26/10/16	\$ 99.114.308,83	33,83%	27,06%	6,77%	0,00018548	1	\$ 18.383,67
27/10/16	\$ 94.387.592,72	33,83%	27,06%	6,77%	0,00018548	1	\$ 17.506,96
28/10/16	\$ 95.771.775,63	33,83%	27,06%	6,77%	0,00018548	3	\$ 53.291,09
31/10/16	\$ 89.996.833,74	33,83%	27,06%	6,77%	0,00018548	1	\$ 16.692,56
01/11/16	\$ 87.154.448,43	32,91%	26,33%	6,58%	0,00018027	1	\$ 15.711,68
02/11/16	\$ 83.108.096,97	32,91%	26,33%	6,58%	0,00018027	1	\$ 14.982,23
03/11/16	\$ 72.159.044,67	32,91%	26,33%	6,58%	0,00018027	1	\$ 13.008,40
18/11/16	\$ 177.961.812,41	32,91%	26,33%	6,58%	0,00018027	3	\$ 96.245,65
21/11/16	\$ 175.943.922,24	32,91%	26,33%	6,58%	0,00018027	1	\$ 31.718,11
22/11/16	\$ 173.998.356,82	32,91%	26,33%	6,58%	0,00018027	1	\$ 31.367,38
23/11/16	\$ 171.662.313,76	32,91%	26,33%	6,58%	0,00018027	1	\$ 30.946,25
24/11/16	\$ 159.953.264,83	32,91%	26,33%	6,58%	0,00018027	1	\$ 28.835,41
25/11/16	\$ 156.898.253,94	32,91%	26,33%	6,58%	0,00018027	4	\$ 113.138,69
29/11/16	\$ 158.538.238,72	32,91%	26,33%	6,58%	0,00018027	1	\$ 28.580,32
30/11/16	\$ 156.214.138,33	32,91%	26,33%	6,58%	0,00018027	1	\$ 28.161,34
01/12/16	\$ 154.574.033,48	31,05%	24,84%	6,21%	0,00017014	1	\$ 26.298,76
02/12/16	\$ 151.508.592,85	31,05%	24,84%	6,21%	0,00017014	3	\$ 77.331,65
05/12/16	\$ 148.631.386,35	31,05%	24,84%	6,21%	0,00017014	1	\$ 25.287,70
22/12/16	\$ 167.856.192,90	31,05%	24,84%	6,21%	0,00017014	1	\$ 28.558,55
23/12/16	\$ 164.477.763,09	31,05%	24,84%	6,21%	0,00017014	3	\$ 83.951,25
26/12/16	\$ 114.244.836,89	31,05%	24,84%	6,21%	0,00017014	1	\$ 19.437,27
27/12/16	\$ 99.888.317,98	31,05%	24,84%	6,21%	0,00017014	1	\$ 16.994,70
28/12/16	\$ 92.885.351,38	31,05%	24,84%	6,21%	0,00017014	1	\$ 15.803,23
29/12/16	\$ 90.298.618,46	31,05%	24,84%	6,21%	0,00017014	1	\$ 15.363,13
<b>Intereses a Tasa Diferencial (sin acuerdo) sobre descubierto autorizado por el HCD</b>							<b>\$ 9.028.599,30</b>

Cabe destacar que el señor Daniel Hugo Pérez, presentó una denuncia relacionada con la utilización de financiamiento transitorio (descubiertos bancarios) en las cuentas bancarias del Banco de la Provincia de Buenos Aires, sin la correspondiente autorización del Intendente Municipal ni del Honorable Concejo Deliberante.

En función de lo expuesto, se formula concreta observación por los montos indicados en los incisos k) y l), por infracción a lo normado por los artículos 67 y 68 de las Disposiciones de Administración de los Recursos Financieros y Reales para los Municipios, aprobadas por Decreto 2980/00 y 54 de la Ordenanza N° 22597

Complementaria de Presupuesto 2016, con las consecuencias previstas en los artículos 241/244 de la Ley Orgánica de las Municipalidades de la Provincia de Buenos Aires y 16 de la Ley N° 10.869 y sus modificatorias.

**Funcionarios responsables:**

**Intendente Municipal:** Carlos Fernando ARROYO

**Secretario de Economía y Hacienda:** Reinaldo José CANO por las libranzas N° 83, 105, 151 y 264

**Secretario de Economía y Hacienda:** Gustavo Félix SCHROEDER por todas las libranzas, excepto las N° 83, 105, 151 y 264

**F.10) Banco Provincia Leasing S.A.**

Por las órdenes de pago que se detallan a continuación se abonaron infracciones de tránsito e intereses por mora debitados por Banco Provincia Leasing S.A. en la cuenta corriente N° 52504/0, relacionados con los contratos de leasing N° 4400.

Las libranzas emitidas son las siguientes:

N° O/P	Fecha	Repa	Fecha	Importe	Detalle
550	29/01/16	558	29/01/16	5.792,40	Intereses por mora Fc. N° 0011-00028625 del 23/11/15
551	29/01/16	558	29/01/16	5.667,53	Intereses por mora Fc. N° 0011-00028626 del 23/11/15
552	29/01/16	558	29/01/16	2.038,50	Multas de tránsito incluidas en Fc. 0011-00027676 del 09/11/15 Dominio JRB479 Fecha infracción 11/06/15 - Chascomús \$ 1.002,75 Fecha infracción 27/07/15 - Chascomús \$ 1.035,75
1694	30/03/16	1637	31/03/16	1.725,50	Multas de tránsito Dominio KCB110 - 02/11/15 - Ruta 2 Km. 103.5 \$ 1.075,50 (Exc. de velocidad) Dominio JJC773 - 15/01/14 - Av. 9 de Julio y Av. Indep. \$ 650 (conducir c/tel. celular o auriculares)
7320	31/10/16	5560	31/10/16	1.579,75	Multas de tránsito incluidas en Fc. 0011-00042012 del 10/08/16 Dominio JRB479 Fecha infracción 04/05/16 – San Martin 100 CABA \$ 385 Fecha infracción 29/04/16 – Ruta 74 Km. 18,2 \$ 1.194,75