

**AJUNTAMENT DE MATARÓ**

Treballs de fiscalització plena posterior  
del període corresponent al primer semestre  
de l'exercici pressupostari de 2011  
Servei d'Ingressos

Protocol número 7.055

*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
<b>1. Objecte i abast del treball realitzat .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Conclusions i recomanacions.....</b>	<b>4</b>
<b>3. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....</b>	<b>6</b>
<b>4. Informació respecte els aspectes revisats i incidències detectades.....</b>	<b>11</b>
<b>5. Al·legacions del centre gestor .....</b>	<b>16</b>

## **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 pressupostaria que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2011.

Per assolir l'esmentat objectiu, hem partit de la informació de l'estat d'execució del pressupost de despeses i d'ingressos analitzada a partir de la seva classificació orgànica i econòmica així com les següents variables i fonts d'informació:

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

El present informe recull les conclusions, incidències, notes explicatives i recomanacions que s'han considerades necessàries per resumir els treballs realitzats i millores que pot assolir el servei. Com a informació complementària, per el casos que s'ha considerat com necessari, es detalla aquelles febleses en els circuits i pràctiques administratives i comptables, junt amb la nostra proposta per a la millora de les pràctiques ressenyades.

El treball de camp i el present informe han estat realitzats per FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L., amb col·laboració amb la Intervenció de Fons de l'Ajuntament, en virtut del contracte pel servei de suport a l'òrgan interventor en la realització dels treballs d'auditoria i la realització d'informes econòmic financers de l'Ajuntament de Mataró i els seus organismes autònoms, aprovat definitivament per decret de la Consellera Delegada de Serveis Centrals de data 11 de novembre de 2009.

## 2. Conclusions i recomanacions.

D'acord als fets observats que es deriven dels treballs de fiscalització plena posterior del primer semestre l'exercici pressupostari 2011, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

1. L'estat d'execució del pressupost dels ingressos tributaris presenta els següents ratis:

Classificació econòmica	Previsions Definitives	Drets reconeguts	% sobre previsions	Cobrament Efectiu	% sobre Drets	Pendent Cobrament
Impostos directes	38.928.717,28	30.940.226,00	79,48%	1.779.901,23	5,75%	29.160.324,77
Impostos indirectes	4.170.706,67	1.239.815,40	29,73%	974.377,92	78,59%	265.437,48
Taxes i altres ingressos	21.163.651,61	5.518.755,86	26,08%	1.663.545,97	30,14%	3.855.209,89
<b>TOTAL</b>	<b>64.263.075,56</b>	<b>37.698.797,26</b>	<b>58,66%</b>	<b>4.417.825,12</b>	<b>11,72%</b>	<b>33.280.972,14</b>

2. L'estat d'execució del pressupost dels ingressos rebuts per transferències presenta els següents ratis:

Classificació econòmica	Previsions Definitives	Drets reconeguts	% sobre previsions	Cobrament Efectiu	% sobre Drets	Pendent Cobrament
Transferències Corrents	37.908.902,58	12.503.895,49	32,98%	11.616.526,20	92,90%	887.369,29
Transferències de Capital	10.342.541,79	3.376.104,71	32,64%	1.864.109,35	55,21%	1.511.995,36
<b>TOTAL</b>	<b>48.251.444,37</b>	<b>15.880.000,20</b>	<b>32,91%</b>	<b>13.480.635,55</b>	<b>84,89%</b>	<b>2.399.364,65</b>

3. El centre gestor presenta els següents ratis de execució del pressupost de despeses:

Classificació econòmica	Previsions Definitives	Despesa compromesa	% sobre previsions	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	1.077.565,06	1.027.972,94	95,40%	297.451,64	28,94%	205.221,97	68,99%	92.229,67
Despeses en bens corrents i serveis	1.353.387,75	496.073,40	36,65%	496.073,40	100,00%	383.397,46	77,29%	112.675,94
<b>TOTAL</b>	<b>2.430.952,81</b>	<b>1.524.046,34</b>	<b>62,69%</b>	<b>793.525,04</b>	<b>52,07%</b>	<b>588.619,43</b>	<b>74,18%</b>	<b>204.905,61</b>

4. Consten informes tècnics financers, necessaris per a l'aprovació de les taxes i preus públics inclosos en les Ordenances Fiscals de l'exercici 2011, que no compleixen el que indica l'article 24 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, on indica que l'import de la taxa no podrà excedir, en el seu conjunt, el cost real o previsible del servei o activitat de què es tracti.

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 i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.

#### Seguiment pressupostari.

L'estat d'execució del pressupost d'ingressos a la data de 30 de juny del 2011 es resumeix en els següents:

#### Impostos directes:

Classificació Econòmica	Descripció	Previsions Definitives	Drets Reconeguts	Cobrament Efectiu	Pendent Cobrament
10000	Cessió rendiment IRPF, (PIE)	1.968.110,00	1.968.110,76	1.968.110,76	-
11200	Impost s/béns i immobles nat. rústica	45.080,18	46.155,86	41.713,14	4.442,72
11300	Impost s/béns immobles nat.urbana	21.802.925,85	21.871.571,82	20.230.532,59	1.641.039,23
11500	Impost s/vehícles de tracció mecànica	6.621.907,07	6.497.215,50	5.844.393,76	652.821,74
11600	Impost s/increment valors terrenys nat.urbana	2.721.492,97	2.298.473,95	1.036.513,39	1.261.960,56
11601	IIVTNU. Sancions	-	31.936,78	11.804,63	20.132,15
13000	Impost s/activitats econòmiques	4.292.475,45	4.872.516,21	4.280.014,25	592.501,96
13001	Impost s/activitats econòmiques. Sancions	-	5.813,28	743,52	5.069,76
<b>Total Impostos Directes</b>		<b>37.451.991,52</b>	<b>37.591.794,16</b>	<b>33.413.826,04</b>	<b>4.177.968,12</b>

#### Impostos indirectes:

Classificació Econòmica	Descripció	Previsions Definitives	Drets Reconeguts	Cobrament Efectiu	Pendent Cobrament
21000	Cessió rendiment IVA (PIE)	1.622.810,00	679.621,60	679.621,60	-
22000	Cessió rendiment impost sobre alcohol (PIE)	32.190,00	13.477,75	13.477,75	-
22001	Cessió rendiment impost sobre cervesa (PIE)	9.920,00	4.154,65	4.154,65	-
22003	Cessió rendiment impost sobre el tabac (PIE)	260.170,00	108.403,10	108.403,10	-
22004	Cessió rendiment impost sobre hidrocarburs (PIE)	338.010,00	141.505,45	141.505,45	-
22005	Cessió rendiment impost s/ prod. intermediis (PIE)	710,00	297,05	297,05	-
29000	Impost s/construccions, intal.lac. i obres	1.906.896,67	292.355,80	26.918,32	265.437,48
<b>Total Impostos Indirectes</b>		<b>4.170.706,67</b>	<b>1.239.815,40</b>	<b>974.377,92</b>	<b>265.437,48</b>

*Taxes i altres ingressos:*

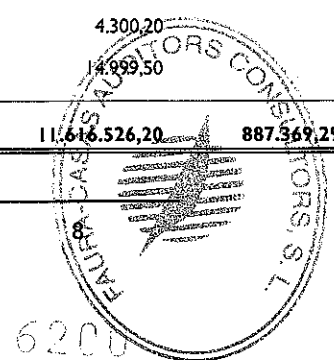
Classificació Econòmica	Descripció	Previsions Definitives	Drets Reconeputs	Cobrament Efectiu	Pendent Cobrament
30200	Taxa per recollida escombraries	5.371.662,46	9.554,45	-	14.733,33
32100	Taxa per llicències urbanístiques	167.092,99	79.261,82	31.489,60	47.772,22
32500	Taxa expedició de documents	115.021,69	31.490,97	23.049,19	8.441,78
32501	Taxa per ús escut, plaques i altres distintius	18.986,78	455,87	439,29	16,58
32502	Taxa per exp. certif. habitatge	6,00	4.077,85	3.877,30	200,55
32504	Taxa estudis planejament a iniciativa privada	6,00	7.129,21	-	7.129,21
32600	Taxa retirada vehicles de la via pública	938.832,60	232.848,45	11.123,82	221.724,63
32901	Taxa per llicències obertura d'establiments	418.867,55	161.490,30	61.744,69	99.745,61
32902	Taxa prest., serv.lloges, mercats i cambra frig.	402.202,48	186.417,18	12.209,34	174.207,84
32903	Taxa prest.serveis casament civils	260,59	-	-	-
33100	Taxa per entrada de vehicles	174.925,66	153.732,22	16.607,09	137.125,13
33200	Taxa per ocupació del sòl i subsòl	2.191.830,28	722.923,02	328.325,39	394.597,63
33400	Taxa d'obertura clots i rases	10.641,93	1.320,92	1.061,96	258,96
33501	Taxa ocupació via pública	338.753,89	205.146,77	38.898,28	166.248,49
33803	Ingressos bruts Telefònica	443.665,76	109.277,28	109.277,28	-
33900	Taxa per ús horts urbans	3.411,00	34,72	-	34,72
34207	Preu públic assist.sessions altern.denúnc.trànsit	4.700,00	1.363,54	1.363,54	-
34208	Preu Públic servei Minuts Menuts	-	843,00	843,00	-
34907	Preu públic plànol de la ciutat	112,15	275,85	275,85	-
34908	Preu públic brossa comercial	2.251.679,88	15.279,38	-	38.873,57
34909	Preu públic franges contra incendis	22.140,27	-	-	-
36000	Ingressos publicitat Butlletí municipal	9.507,09	1.562,07	-	1.562,07
36002	Ingressos Servei OFIAC 010	27.468,12	-	-	-
36003	Ingrés recollida selectiva	481.138,24	206.773,62	45.515,40	161.258,22
36004	Ingressos gestió deixalleria	72.044,48	4.916,65	-	4.916,65
36005	Ingressos per venda excedents brossa Consorci	254.022,24	257.858,32	69.033,25	188.825,07
38900	Reintegraments operacions corrents	32.549,50	38.844,56	38.844,56	-
39110	Sancions Servei Jurídic Via Pública	386.293,99	148.113,56	16.642,00	131.471,56
39120	Multes de circulació	5.216.107,33	2.342.421,15	408.244,92	1.934.176,23
39190	Altres sancions per incompliment ordenancès	306.062,14	73.817,56	4.420,62	69.396,94
39200	Recàrrec declar. liquid. fora termini	54.017,75	29.847,37	843,60	29.003,77
39211	Recàrrec de constreyniment	536.232,69	194.049,95	194.049,95	-
39300	Interessos de demora	166.907,04	43.199,64	32.980,02	10.219,62
39900	Recursos eventuais. Assegurances manteniment	8.232,43	8.282,43	-	-
39900	Recursos eventuais	54.299,04	8.585,34	1.127,43	7.457,91

Classificació Econòmica	Descripció	Previsions Definitives	Drets Reconeputs	Cobrament Efectiu	Pendent Cobrament
39901	Ingressos reintegrament anuncis en diaris oficials	10.183,36	3.189,56	3.050,61	138,95
39901	Execucions subsidiàries	-	1.085,01	-	1.085,01
39902	Ingressos per execucions subsidiàries	7.886,85	4.587,64	-	4.587,64
39902	Ingressos retorn cànon infraestructures(deixall.)	301.134,46	61.382,67	61.382,67	-
39902	Ingressos retorn cànon infraestructures (paper)	243.774,32	49.690,48	49.690,48	-
39902	Ingressos retorn cànon infraestructures (form)	46.040,69	9.384,85	9.384,85	-
39903	Recursos eventuais. Ingressos judicials	-	957,36	957,36	-
39904	Altres ingressos: publicacions i reproduccions	1.642,82	558,58	558,58	-
39905	Devol. ingr. indeguts prescrits ORGT	-	11.081,87	11.081,87	-
39908	Altres ingressos. Gestió recp. cementiri	-	79,75	79,75	-
39910	Altres ingressos. Incautació fiances	-	0,00	-	0,00
39910	Altres ingressos. Incautació fiances	8.300,00	8.300,00	8.300,00	-
39910	Altres ingressos. Incautació fiances	65.007,07	87.263,07	87.263,07	-
<b>Total Taxes i Altres Ingressos</b>		<b>21.163.651,61</b>	<b>5.518.755,86</b>	<b>1.663.545,97</b>	<b>3.855.209,89</b>

### Transferències corrents.

Classificació Econòmica	Descripció	Previsions Definitives	Drets Reconeputs	Cobrament Efectiu	Pendent Cobrament
42003	Subv.Ministeri de Treball Nova Ciutadania	-	111.344,31	111.344,31	-
42010	Fons Complementari de Finançament (PIE)	21.078.490,00	8.782.705,90	8.782.705,90	-
42020	Transf. compensació IBI Autopistes	656.092,67	-	-	-
42090	Transf. Transport Públic i Nova Ciutadania	406.196,46	570.385,06	570.385,06	-
44100	Tranf. AMSA (quotes CONGIAC)	14.260,30	-	-	-
45000	Transf. Fons de Cooperació Local de Catalunya	886.524,36	239.893,49	-	239.893,49
45002	Transferències Generalitat	2.816.936,13	3.926,65	3.926,65	-
45030	Transferència Generalitat-Ensenyament (E.Bressol)	1.679.400,00	-	-	-
45031	Tranf.Generalitat destí IMMIquiel Biada	5.718.242,53	1.875.597,37	1.406.697,37	468.900,00
45032	Tranf.Generalitat IME Oficina Munpal Escolar(OME)	32.135,00	-	-	-
45033	Tranf.Generalitat Ajuts Llars d'Infants(IME)	108.000,00	37.166,52	37.166,52	-
45034	Tranf.Generalitat Plans Entorn (IME)	84.933,00	-	-	-
45035	Tranf.Generalitat Escola Música (IME)	330.000,00	-	-	-
45036	Transf. Generalitat-Activ. extraesc. (IME-PME)	-	30.085,00	30.085,00	-
45050	Transferències Generalitat - Plans d'Ocupació	2.076.574,37	561.507,56	407.931,76	153.575,80
45060	Transf. Generalitat Of. mixta rehabilitació + Dip.detinguts	39.924,74	25.000,00	-	25.000,00
45080	Transf. Generalitat Millora transport urbà	1.284.414,77	167.529,41	167.529,41	-
46100	Subvencions Diputació de Barcelona	660.938,75	79.454,52	79.454,52	-
46101	Subv. DIBA-IME, prog. suf. alimentària	-	4.300,20	4.300,20	-
46500	Transferències Consell Comarcal	35.839,50	14.999,50	14.999,50	-
<b>Total Transferències Corrents</b>		<b>37.908.902,58</b>	<b>12.503.895,49</b>	<b>11.616.526,20</b>	<b>887.369,29</b>

Fiscalització plena posterior 30/06/2011. Servei d'ingressos.





*Ingressos patrimonials.*

Classificació Econòmica	Descripció	Previsions Definitives	Drets Reconeputs	Cobrament Efectiu	Pendent Cobrament
52000	Interessos de dipòsits	141.925,12	6.658,26	6.604,86	53,40
52001	Interessos . Ajuts de caixa	49.346,63	115.662,56	443,51	115.219,05
54100	Arrendament de finques urbanes	171.679,30	33.639,93	12.915,93	20.724,00
55000	Concessions Administratives	223.264,77	223.314,69	25.097,01	198.217,68
55001	Concessions adm. cementiri (drets)	41.063,95	52.205,41	52.205,41	0,00
55002	Cànon concessió adm. cementiris	106.507,53	56.446,11	56.446,11	0,00
55100	Altres explotacions	132.674,98	128.399,12	0,00	128.399,12
55200	Explotacions del domini públic	178.790,18	163.145,48	143.632,33	19.513,15
55300	Explotació xarxa d'aigua	504.850,16	504.850,16	378.637,62	126.212,54
<b>Total Ingressos Patrimonials</b>		<b>1.550.102,62</b>	<b>1.284.321,72</b>	<b>675.982,78</b>	<b>608.338,94</b>

*Alineació d'Inversions.*

Classificació Econòmica	Descripció	Previsions Definitives	Drets Reconeputs	Cobrament Efectiu	Pendent Cobrament
		0,00	000,00	000,00	0,00
<b>Total Alienació d'Inversions</b>		<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>

*Transferències de capital.*

Classificació Econòmica	Descripció	Previsions Definitives	Drets Reconeputs	Cobrament Efectiu	Pendent Cobrament
72000	Fons Estatal Ocup. i Sosten. Local	2.363.217,81	891.171,57	-	891.171,57
74000	Aportació EPE, Parc Tecnocampus	1.127.485,83	1.127.485,83	1.127.485,83	-
75030	Transf. Generalitat - CEE Arboç	1.854.542,60	1.192.570,74	577.356,28	615.214,46
75080	Subv. Generalitat - Llei de Barris	4.836.654,56	-	-	-
75100	Transf. Consell Català de l'Esport	-	-	-	-
75300	Transf. Organismes Autònoms comercials financers	-	-	-	-
76100	Subv. Diputació - Tecnocampus	-	-	-	-
76600	Premi FEMP	150.000,00	150.000,00	150.000,00	-
77000	Aport. Privades	10.640,99	14.876,57	9.267,24	5.609,33
<b>Total Transferències de Capital</b>		<b>10.342.541,79</b>	<b>3.376.104,71</b>	<b>1.864.109,35</b>	<b>1.511.995,36</b>

*Actius Financers.*

Classificació Econòmica	Descripció	Previsions Definitives	Drets Reconeuguts	Cobrament Efectiu	Pendent Cobrament
83000	Bestretes de Personal + Rehabilitació Habitatges	350.307,53	14.802,54	10433,98	4.368,56
83001	Avançaments de nòmina	0,00	2.250,00	1.950,00	300,00
87010	Romanent de tresoreria	16.693.107,11	0,00	0,00	0,00
<b>Total Actius Financers</b>		<b>17.043.414,64</b>	<b>17.052,54</b>	<b>12.383,98</b>	<b>4.668,56</b>

*Passius Financers.*

Classificació Econòmica	Descripció	Previsions Definitives	Drets Reconeuguts	Cobrament Efectiu	Pendent Cobrament
91300	Prèstec d'ens fora del sector públic	1.044.000,00	-	-	-
<b>Total Passius Financers</b>		<b>1.044.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

El quadre següent mostra l'estat d'execució del pressupost de despeses a 31 de desembre de 2010:

Classificació Econòmica	Descripció	Previsions Definitives	Despesa Compromesa	Obligacions Reconeugudes	Pagaments Efectuats	Pendent de Pagament
12	Personal funcionari.	201.184,91	158.116,81	42.539,35	32.819,49	9.719,86
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	53.864,76	44.746,84	13.776,79	7.189,20	6.587,59
<b>Cap.1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>255.049,67</b>	<b>202.863,65</b>	<b>56.316,14</b>	<b>40.008,69</b>	<b>16.307,45</b>
<b>Total Orgànic 30901</b>	<b>Servei d'Ingressos</b>	<b>255.049,67</b>	<b>202.863,65</b>	<b>56.316,14</b>	<b>40.008,69</b>	<b>16.307,45</b>

Classificació Econòmica	Descripció	Previsions Definitives	Despesa Compromesa	Obligacions Reconeugudes	Pagaments Efectuats	Pendent de Pagament
12	Personal funcionari.	372.450,48	372.647,04	108.178,39	81.442,03	26736,36
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	110.808,72	112.253,96	36.382,40	17.970,18	18.412,22
<b>Cap.1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>483.259,20</b>	<b>484.901,00</b>	<b>144.560,79</b>	<b>99.412,21</b>	<b>45.148,58</b>
<b>Total Orgànic 30921</b>	<b>Secció de Gestió Tributària</b>	<b>483.259,20</b>	<b>484.901,00</b>	<b>144.560,79</b>	<b>99.412,21</b>	<b>45.148,58</b>

Classificació Econòmica	Descripció	Previsions Definitives	Despesa Compromesa	Obligacions Reconegudes	Pagaments Efectuats	Pendent de Pagament
12	Personal funcionari.	116.460,65	116.460,65	28.268,87	21.671,38	6597,49
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	31.108,44	31.497,61	10.450,72	5.002,76	5.447,96
<b>Cap.1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>147.569,09</b>	<b>147.958,26</b>	<b>38.719,59</b>	<b>26.674,14</b>	<b>12.045,45</b>
<b>Total Orgànic 30931</b>	<b>Secció de Inspecció Fiscal</b>	<b>147.569,09</b>	<b>147.958,26</b>	<b>38.719,59</b>	<b>26.674,14</b>	<b>12.045,45</b>

Classificació Econòmica	Descripció	Previsions Definitives	Despesa Compromesa	Obligacions Reconegudes	Pagaments Efectuats	Pendent de Pagament
13	Personal laboral.	146.689,70	146.689,70	42.249,80	31.598,45	10651,35
16	Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador.	44.997,40	45.560,33	15.605,32	7.528,48	8.076,84
<b>Cap.1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>191.687,10</b>	<b>192.250,03</b>	<b>57.855,12</b>	<b>39.126,93</b>	<b>18.728,19</b>
22	Material, subministraments i altres.	1.353.387,75	496.073,40	496.073,40	383.397,46	112675,94
<b>Cap. 2</b>	<b>Despeses en bens corrents i serveis</b>	<b>1.353.387,75</b>	<b>496.073,40</b>	<b>496.073,40</b>	<b>383.397,46</b>	<b>112.675,94</b>
<b>Total Orgànic 30941</b>	<b>Organisme Autònom de Gestió Tributària</b>	<b>1.545.074,85</b>	<b>688.323,43</b>	<b>553.928,52</b>	<b>422.524,39</b>	<b>131.404,13</b>

#### 4. Informació respecte els aspectes revisats i incidències detectades.

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

##### *Mostra seleccionada i criteris de selecció.*

S'inclou la revisió de la següent documentació i expedients que han estat gestionats pel servei :

- Expedient d'aprovació de les Ordenances Fiscals per a l'exercici 2011.
- Padrons Fiscals aprovats en el període fiscalitzat (incloses altes o padrons addicionals)
- Resum i expedients de les devolucions d'ingressos a 30/06/2011
- Expedients d'aprovació de baixes aprovat en el primer semestre de 2011.
- Estudis econòmics aprovats el 2011 per a taxes i preus públics

f) Mostra de 12 rebuts liquidats pels tributs següents:

*Retirada de vehicles de la via pública*

*Entrada de vehicles*

*IBI*

*IIVTNU*

*Taxa recollida d'escombreries industrials*

*Taxa recollida d'escombreries domèstiques*

*IVTM*

*IAE*

*ICIO*

*Llicència Urbanística*

*Llicència d'Obertura d'Establiments*

- g) Documents de liquidació de la participació en els tributs de l'Estat del període Gener a Juny del 2011 i del Fons de Cooperació Local de Catalunya.
- h) Expedients físics de Subvencions corrents o de capital rebudes en l'exercici 2011, i justificants lliurats a les entitats subvencionadores.
- i) Si han estat justificades al 2011 aportacions rebudes el 2010, documentació relativa a aquestes justificacions.

A continuació es presenta les mostres analitzades per a cadascun dels punts anteriors, i les incidències i/o observacions que s'ha posat de manifest, si és aquest el cas.

*Ingressos de caràcter tributari.*

La revisió de les liquidacions s'ha realitzat amb especial èmfasi en el correcte càlcul del la base imposable, tipus de gravamen o tarifa aplicable i càlcul de la quota. En aquest sentit s'han detectat les següents observacions i incidències:

- L'ordenança fiscal vigent per 2011 tipifica a la taula de tarifes del preu públic Brossa Comercial el grup "Rebuig + Paper + Envasos".

Aquest fet suposa una millora respecte les fiscalitzacions anteriors.

- Hem detectat 12 liquidacions corresponents a exercicis anteriors elaborades amb les tarifes de l'any de meritació.

*Ordenances Fiscals i modificacions.*

Les ordenances fiscals per a l'exercici 2011 van ser inicialment aprovades en sessió de Ple de 4 de novembre de 2010, i exposades al públic en els termes previstos per la Llei.

El Ple, en sessió de 24 de desembre del mateix any, va aprovar definitivament el text de les ordenances, essent publicat als Butlletins Oficials el 31 de desembre.

En data 7 d'Abril del 2011, es va procedir a la modificació de les Ordenances Fiscals per correcció d'errors segons els termes previstos per la Llei.

*Padrons.*

Hem constatat l'aprovació dels padrons que es mostren a continuació durant el primer semestre de l'exercici 2011.

Concepte	Import Padró	Nº rebuts	Import Mig Liquidat
Taxa prest., serv.llotges, mercats i cambra frig.	186.417,18	475,00	392,46
IBI Urbana, exercici 2011	22.076.180,95	85.594,00	257,92
Taxa entrada vehicles a la via pública	139.415,82	5.023,00	27,76
Taxa ocupació via pública	104.754,32	340,00	308,10
Impost s/vehicles de tracció mecànica	6.194.585,05	68.295,00	90,70

Al quadre inferior es mostra els Drets Reconeputs per aquests conceptes durant el 1r semestre de l'exercici 2011.

Tribut	Drets reconeguts nets 30/06/10
Taxa prest., serv.lloges, mercats i cambra frig.	186.417,18
IBI Urbana, exercici 2011	22.162.910,00
Taxa entrada vehicles a la via pública	153.732,22
Taxa ocupació via pública	205.146,77
Impost s/vehicles de tracció mecànica	6.253.619,13
<b>Suma</b>	<b>28.961.825,30</b>
<b>Total Drets reconeguts capítols 1, 2 i 3 d'ingressos</b>	<b>44.350.365,42</b>
<b>% (1r semestre)</b>	<b>65,30%</b>

*Devolucions d'Ingressos.*

S'ha seleccionat una mostra de devolucions d'ingressos, a fi de verificar-ne els motius:

Exp.núm.	B. Diputació	B. Ajuntament	Antiguitat	Decret	Data	Concepte	TOTAL	EXPEDIENT
							BAIXA	
63/11		164,00	2011	1380/2011	22/02/2011	Devolució ingressos tresoreria Gener		
96/11	25.338,12		2007-2010	986/2011	07/02/2011	Devolució ingressos tresoreria Gener ORGT		
105/11		758,94	2011	1792/2011	09/03/2011	Devolució ingressos tresoreria Febrer		
163/11	31.109,21		2007-2010	1790/2011	09/03/2011	Devolució ingressos tresoreria Febrer ORGT		
181/11		647,41	2011	2698/2011	11/04/2011	Devolució ingressos tresoreria Març		
244/11	17.630,90		2005-2011	2591/2011	06/04/2011	Devolució ingressos tresoreria Març ORGT		
255/11		1.402,64	2011	3586/2011	19/05/2011	Devolució ingressos tresoreria Abril		
321/11	26.418,61		2007-2010	3437/2011	13/05/2011	Devolució ingressos tresoreria Abril ORGT		
351/11		1.298,18	2011	4566/2011	29/06/2011	Devolució ingressos tresoreria Maig		
387/11	57.145,95		1993 i 2007-2011	3946/2011	03/06/2011	Devolució ingressos tresoreria Maig ORGT		
396/11		2.999,71	2011	5513/2011	08/08/2011	Devolució ingressos tresoreria Juny		
507/11	31.203,14		2007-2011	4615/2011	30/06/2011	Devolució ingressos tresoreria Juny ORGT		

En alguns casos no s'ha pogut constatar la sol·licitud de devolució dels ingressos. Per la resta de casos, no s'ha detectat incidències significatives.

*Ingressos Directes.*

Hem comprovat els ingressos directes registrats per l'Ajuntament durant el 1r semestre de l'exercici 2011, per verificar-ne la seva raonabilitat.

Concepte	Decret	Data	Import	Nº persones	Import / Persona
Liquidacions ingressos directes ORGT Gener 2011	984/2011	07/02/2011	1.044,17	1.227,00	0,85
Liquidacions ingressos directes ORGT Gener 2011	1070/2011	10/02/2011	516.296,30	1.593	324,10
<b>Total Gener</b>			517.340,47	2.820,00	324,95
Liquidacions ingressos directes ORGT Febrer 2011	1888/2011	14/03/2011	520,73	21	24,80
Liquidacions ingressos directes ORGT Febrer 2011	1793/2011	09/03/2011	1.995.811,00	1.908	1.046,02
<b>Total Febrer</b>			1.996.331,73	1.929,00	1.070,82
Liquidacions ingressos directes ORGT Març 2011	2406/2011	30/03/2011	1.832,75	34	53,90
Liquidacions ingressos directes ORGT Març 2011	2699/2011	11/04/2011	601.485,51	1.921	313,11
<b>Total Març</b>			603.318,26	1.955,00	367,02
Liquidacions ingressos directes ORGT Abril 2011	3435/2011	13/05/2011	4.733,39	39	121,37
Liquidacions ingressos directes ORGT Abril 2011	3438/2011	13/05/2011	914.700,30	1.838	497,66
<b>Total Abril</b>			919.433,69	1.877,00	619,03
Liquidacions ingressos directes ORGT Maig 2011	4197/2011	09/06/2011	1.204,97	23	52,39
Liquidacions ingressos directes ORGT Maig 2011	4190/2011	09/06/2011	676.421,49	1.758	384,77
<b>Total Maig</b>			677.626,46	1.781,00	437,16
Liquidacions ingressos directes ORGT Juny 2011	5423/2011	20/07/2011	2.366,90	25	94,68
Liquidacions ingressos directes ORGT Juny 2011			554.947,93	1.660	334,31
<b>Total Juny</b>			557.314,83	1.685,00	428,98
<b>TOTAL 1r semestre 2011</b>			<b>5.271.365,44</b>	<b>12.047,00</b>	<b>3.247,96</b>

S'ha verificat el correcte registre dels ingressos als que s'ha fet referència en el quadre superior.

## 5. Al·legacions del centre gestor.

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

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







Ajuntament de  
Mataró

## INFORME

**Títol: Informe d'al·legacions a l'informe de Fiscalització plena a posteriori del primer semestre de l'exercici pressupostari 2011 al Servei d'Ingressos,**

Organ que l'ha demanat: Servei d'Intervenció

Un cop revisat l'esborrany d'Informe de Fiscalització plena posterior del primer semestre l'exercici pressupostari 2011 en relació a la gestió desenvolupada pel Servei d'Ingressos elaborat per l'empresa auditoria Faura-Casas s'informa de les següents al·legacions:

Ordenances Fiscals: En relació l'observació a que fa esment l'informe sobre que: "*consten informes tècnics financers, necessaris per a l'aprovació de les taxes i preus públics inclosos en les Ordenances Fiscals de l'exercici 2011, que no compleixen el que indica l'article 24 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el TRLRHL, on s'indica que l'import de la taxa no podrà excedir, en el seu conjunt, el cost real o previsible del servei o activitat de què es tracti*" (pàg.5) s'informa el següent:

D'acord amb l'article 24.2 TRHL, l'import de les taxes no pot excedir, en el seu conjunt, del cost real o previsible del servei o activitat de que es tracti. És a dir, l'equilibri entre ingressos previstos i els costos estimats, d'acord amb el criteri seguit pels diferents pronunciaments jurisprudencials, i que nosaltres hem adoptat, no s'ha d'entendre com una identitat matemàtica, sinó en termes de raonabilitat, excloent supòsits d'exagerada desproporció.

Així dins de l'expedient administratiu de les OOFF existeixen diferents estudis econòmics que corresponen a tarifes específiques incloses dins d'una taxa global la cobertura de la qual sí compleix amb els requeriments legals. Aquest és el cas de les següents taxes:

Taxa per expedició de documents: Les següents tarifes estan incloses dins de la taxa global per expedició de documents, la cobertura de la qual s'ha de considerar a nivell total: tarifes drets examen primera cat; drets Examen segona cat. drets Examen tercera cat Drets Examen 4ª cat. Homologació d'empreses - recollida de residus comercials Certificat d'Habitats per ABS - data històrica diferent 1 gener

Taxa llicència activitats: Les cobertures a que es fa referència corresponen a estudis individualitzats de diferents tarifes incloses dins de la taxa global de Llicència d'Activitats (taxa 3.8), la cobertura global de la qual és del 71,16%

Taxa tramitació d'instruments de planejaments i gestió urbanística a iniciativa dels particulars-projectes d'urbanització: Es tracta del mateix cas que els anteriors, correspon a un estudi individualitzat d'una de les tarifes incloses dins de la taxa global 3.22 per la tramitació d'instruments de planejaments i gestió urbanística a iniciativa dels particulars, la cobertura global de la qual és 26.29%

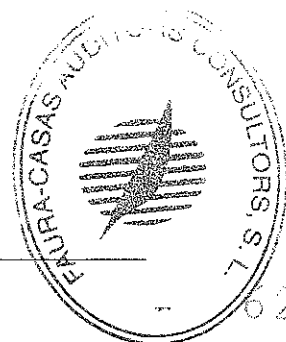
El que s'informa per la seva constància a l'expedient

Mataró, 29 de novembre de 2011

Josep Canal i Codina

Director de Serveis Econòmics  
Interventor

Servei d'Ingressos  
El Carreró, 13-15 1er.pis  
08301 Mataró





**ANNEX I**  
**FACTURES REGISTRADES**  
**A 30/06/2011**



No hi han factures corresponents a ingressos.

