

AJUNTAMENT DE MATARÓ

Treballs de fiscalització plena posterior
del període corresponent a
l'exercici pressupostari de 2012

Servei d'Ingressos

Protocol núm. 7985

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 i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....	7
4. Informació respecte els aspectes revisats i incidències detectades.....	14
5. Al·legacions del centre gestor.....	18

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 2012 (en 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 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.

Adicionalment s'ha obtingut la informació de les següents fonts que es relacionen a continuació, de les se n'ha seleccionat la següent mostra:

- a) Expedient d'aprovació de les Ordenances Fiscals per a l'exercici 2012.
- b) Padrons Fiscals aprovats en el període fiscalitzat (incloses altes o padrons addicionals)
- c) Resum i expedients de les devolucions d'ingressos del període comprès entre l'1 de gener del 2012 al 31 de desembre del 2012.
- d) Expedients d'aprovació de baixes aprovats en l'exercici 2012.
- e) Estudis econòmics aprovats el 2012 per a taxes i preus públics.
- f) Mostra de 24 rebuts liquidats pels tributs següents:

Retirada de vehicles de la via pública

Entrada de vehicles

IBI

IIVTNU

Taxa recollida d'escombraries industrials

Taxa recollida d'escombraries domèstiques

IVTM

IAE

ICIO

Llicències Urbanística

Llicències d'Obertura d'Establiments

- g) Documents de liquidació de la participació en els tributs de l'Estat del període comprès entre l'1 de gener a 31 de desembre de 2012 i del Fons de Cooperació Local de Catalunya.
- h) Expedients físics de Subvencions corrents o de capital rebudes en l'exercici 2012, i justificants lliurats a les entitats subvencionadores.
- i) Si es tracta de justificacions realitzades en l'exercici 2012, corresponents a aportacions rebudes el 2011, documentació relativa a aquestes justificacions.

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'ha considerat necessaris en cada cas, per a l'examen dels diferents actes i operacions.

No s'ha 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'ha considerat 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.



2. Conclusions i recomanacions

D'acord als fets observats que es deriven dels treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari 2012, 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	Crèdits definitius	Drets reconeguts	% sobre crèdits	Cobrament Efectiu	% sobre Drets	Pendent Cobrament
Impostos directes	43.591.376,14	43.710.764,78	100,27%	38.915.118,58	89,03%	4.795.646,20
Impostos indirectes	5.726.062,11	3.559.780,03	62,17%	3.387.375,62	95,16%	172.404,41
Taxes i altres ingressos	20.118.077,52	18.536.108,46	92,14%	13.394.029,42	72,26%	5.142.079,04
TOTAL	69.435.515,77	65.806.653,27	94,77%	55.696.523,62	84,64%	10.110.129,65

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

Classificació econòmica	Crèdits definitius	Drets reconeguts	% sobre crèdits	Cobrament Efectiu	% sobre Drets	Pendent Cobrament
Transferències Corrents	35.387.002,98	39.410.835,63	111,37%	30.449.856,24	77,26%	8.960.979,39
Transferències de Capital	883.595,27	716.190,37	81,05%	36.515,27	5,10%	679.675,10
TOTAL	36.270.598,25	40.127.026,00	110,63%	30.486.371,51	75,97%	9.640.654,49

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

Classificació econòmica	Crèdits Definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	1.097.310,87	987.747,36	90,02%	987.747,36	100,00%	967.663,31	97,97%	20.084,05
Despeses en béns corrents i serveis	1.858.074,54	1.656.397,33	89,15%	1.652.619,98	99,77%	1.531.613,62	92,68%	121.006,36
Transferències corrents	3.000,00	2.461,36	82,05%	2.461,36	100,00%	231,97	9,42%	2.229,39
TOTAL	2.958.385,41	2.646.606,05	89,46%	2.642.828,70	99,86%	2.499.508,90	94,58%	143.319,80

4. L'anàlisi i seguiment de la tramitació de les despeses, en relació a factures tramitades per l'entitat, ha donat lloc a la quantificació –per estimació– del període mig de tramitació, això és, el temps transcorregut des de l'entrada de la factura a registre general, fins el pagament efectiu de la mateixa al proveïdor corresponent.

El període mig obtingut per a les factures tramitades pel centre gestor ha estat de 56,5 dies, termini que és sensiblement superior als 40 dies en els quals l'Administració té l'obligació d'abonar el preu per la realització total o parcial del contracte, pel termini comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2012. (Nota 3.3).

5. A data d'emissió d'aquest informe, l'entitat té pendent d'efectuar la conciliació entre els saldos pendents de cobrament segons la comptabilitat municipal i els comptes de gestió i recaptació de tributs rendits per l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona (ORGT). (Nota 4.2.)
6. A tancament de l'exercici consten saldos pendents per drets reconeguts derivats de la subvenció per a la Millora del Transport Urbà, concedida per l'Autoritat del Transport Metropolità, que encara no eren exigibles, pel fet que no s'havien acomplert els condicionaments específics establerts en el compromís de l'atorgament perquè ho fossin. (Nota 4.6.)

En el cas de subvencions atorgades per altres administracions condicionades al compliment de determinats requisits, s'ha d'enregistrar el compromís d'ingrés en el moment en que es tingui coneixement formal que la subvenció li ha estat atorgada i el dret reconegut quan es dona compliment a les condicions establertes per l'ens atorgant de la subvenció.

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

3.1. Estat d'Execució del Pressupost d'Ingressos

L'estat d'execució del pressupost d'ingressos a la data de 31 de desembre del 2012 es mostra a continuació:

Impostos directes

Classificació Econòmica	Descripció	Crèdits definitius	Drets Reconeputs Nets	Cobrament Efectiu	Pendent Cobrament
10000	Cessió rendiment IRPF, (PIE)	1.851.166,23	1.784.306,34	1.784.306,34	0,00
10001	Reintegrament liq. def. 2009 IRPF, (PIE)	0,00	-37.292,24	-37.292,24	0,00
10002	Reintegrament liq. def. 2010 IRPF, (PIE)	0,00	-54.934,31	-54.934,31	0,00
11200	Impost s/béns i immobles nat. rústica	47.036,13	47.728,20	42.418,59	5.309,61
11300	Impost s/béns immobles nat.urbana	28.105.043,38	28.369.802,66	26.447.005,23	1.922.797,43
11500	Impost s/vehicles de tracció mecànica	6.318.591,49	6.122.142,12	5.592.763,17	529.378,95
11600	Impost s/increment valors terrenys nat.urbana	3.451.736,24	3.518.606,74	1.722.375,55	1.796.231,19
11601	Impost incr. valors terrenys nat.urbana. Sancions	0,00	71.197,84	23.126,14	48.071,70
13000	Impost s/activitats econòmiques	3.817.802,67	3.809.630,11	3.377.717,52	431.912,59
13001	Impost s/activitats econòmiques. Sancions	0,00	79.577,32	17.632,59	61.944,73
Total Impostos Directes		43.591.376,14	43.710.764,78	38.915.118,58	4.795.646,20

Impostos indirectes

Classificació Econòmica	Descripció	Crèdits definitius	Drets Reconeputs Nets	Cobrament Efectiu	Pendent Cobrament
21000	Cessió rendiment IVA (PIE)	1.530.538,73	1.777.057,52	1.777.057,52	0,00
21001	Reintegrament liq. 2008 IVA (PIE)	0,00	-79.904,80	-79.904,80	0,00
21002	Reintegrament liq. 2009 IVA (PIE)	0,00	-134.070,80	-134.070,80	0,00
22000	Cessió rendiment impost sobre alcohol (PIE)	31.547,95	17.474,12	17.474,12	0,00
22001	Cessió rendiment impost sobre cervesa (PIE)	9.939,37	6.664,19	6.664,19	0,00
22003	Cessió rendiment impost sobre el tabac (PIE)	259.648,13	148.943,10	148.943,10	0,00
22004	Cessió rendiment impost sobre hidrocarburs (PIE)	337.985,16	185.378,94	185.378,94	0,00
22005	Cessió rendiment impost s/ prod. intermedis (PIE)	698,20	411,50	411,50	0,00
22006	Reintegrament liq. 2009 alcohol (PIE)	0,00	-1.064,88	-1.064,88	0,00
22007	Reintegrament liq. 2009 cervesa (PIE)	0,00	-42,40	-42,40	0,00
22008	Reintegrament liq. 2009 tabac (PIE)	0,00	-692,40	-692,40	0,00
22009	Reintegrament liq. 2009 hidrocarburs (PIE)	0,00	-2.170,56	-2.170,56	0,00
22010	Reintegrament liq. 2009 prod. interm. (PIE)	0,00	-19,60	-19,60	0,00
22011	Reintegrament liq. 2010 tabac (PIE)	0,00	-35.360,68	-35.360,68	0,00
22012	Reintegrament liq. 2010 hidrocarburs (PIE)	0,00	-1.665,34	-1.665,34	0,00
29000	Impost s/construccions, intal.lac. i obres	3.555.704,57	1.678.842,12	1.506.437,77	172.404,41
Total Impostos Indirectes		5.726.062,11	3.559.780,03	3.387.375,62	172.404,41

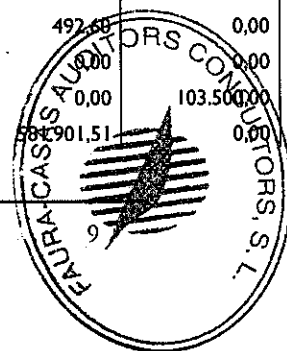
Taxes i altres ingressos

Classificació Econòmica	Descripció	Crèdits definitius	Drets Reconeputs Nets	Cobrament Efectiu	Pendent Cobrament
30200	Taxa per recollida escombraries	5.482.582,68	5.369.347,53	4.814.683,04	554.664,49
32100	Taxa per llicències urbanístiques	188.682,96	183.512,36	129.025,88	54.486,48
32500	Taxa expedició de documents	83.235,83	73.087,30	70.117,38	2.969,92
32501	Taxa per ús escut, plaques i altres distintius	21.938,79	21.464,95	16.473,55	4.991,40
32502	Taxa per exp. certif. habitatge	6,00	14.305,90	14.038,50	267,40
32503	Taxa per llicències d'autotaxi	0,00	602,16	0,00	602,16
32600	Taxa retirada vehicles de la via pública	811.203,85	539.062,29	520.452,06	18.610,23
32610	Taxa retirada i dipòsit vehicles abandonats	0,00	1.259,17	90,00	1.169,17
32901	Taxa per llicències obertura d'establiments	376.299,09	449.261,68	285.643,35	163.618,33
32902	Taxa prest., serv.lloges, mercats i cambra frig.	374.697,18	377.625,70	345.253,32	32.372,38
32903	Taxa prest. serveis casaments civils	255,23	0,00	0,00	0,00
32904	Taxa per prestació serveis sanitaris	0,00	4.228,28	3.624,24	604,04
33100	Taxa per entrada de vehicles	166.356,46	161.537,66	148.005,84	13.531,82
33200	Taxa per ocupació del sòl i subsòl	2.123.560,20	1.785.497,20	1.354.546,39	430.950,81
33400	Taxa d'obertura clots i rases	3.258,79	2.281,72	1.945,72	336,00
33501	Taxa ocupació via pública	308.379,29	302.618,65	232.747,02	69.871,63
33803	Ingressos bruts Telefònica	372.334,70	332.888,50	332.888,50	0,00
33900	Taxa per us horts urbans	3.656,65	3.801,29	3.095,42	705,87
34207	Preu públic assist.sessions altern.denúnc.trànsit	4.700,00	2.475,51	2.475,51	0,00
34907	Preu públic plànol de la ciutat	216,57	232,61	232,61	0,00
34908	Preu públic brossa comercial	2.122.440,95	2.058.743,39	1.374.474,45	684.268,94
34909	Taxa franges protecció incendis	0,00	0,00	0,00	0,00
34910	P.P. Antena Turó d'en Dori	7.681,23	14.969,64	0,00	14.969,64
36000	Ingressos publicitat Butlletí municipal	4.067,44	0,00	0,00	0,00
36002	Ingressos Servei OFIAC 010	17.522,17	0,00	0,00	0,00
36003	Ingrés recollida selectiva	577.596,67	651.153,47	338.417,37	312.736,10
36004	Ingressos gestió deixalleria	32.410,30	0,00	0,00	0,00
36005	Ingressos per venda excedents brossa Consorci	257.858,32	205.318,44	205.318,44	0,00
38900	Reintegraments operacions corrents	0,00	3.200,00	3.200,00	0,00
39110	Sancions Servei Jurídic Via Pública	328.753,89	290.758,01	80.473,01	210.285,00
39120	Multes de circulació	4.711.757,73	3.996.643,14	1.630.237,23	2.366.405,91
39190	Altres sancions per incompliment ordenances	154.033,92	128.440,34	21.212,89	107.227,45
39200	Recàrrec declar. liquid. fora termini	67.498,97	56.423,64	18.174,29	38.249,35
39211	Recàrrec de constrenyiment	716.168,44	716.052,26	716.052,26	0,00
39300	Interessos de demora	168.453,09	207.158,25	150.099,61	57.058,64
39710	Altres ingressos aprofitaments urbanístics	0,00	240.404,00	240.404,00	0,00
39900	Recursos eventuals	40.263,00	9.895,80	8.769,92	1.125,88
39901	Execucions subsidiàries	0,00	-2.714,00	-2.714,00	0,00
39901	Ingressos reintegrament anuncis en diaris oficials	4.603,15	5.209,26	5.209,26	0,00
39902	Ingressos retorn cànon infraestructures (form)	45.877,99	24.658,49	24.658,49	0,00

Classificació Econòmica	Descripció	Crèdits definitius	Drets Reconeputs Nets	Cobrament Efectiu	Pendent Cobrament
39902	Ingressos retorn cànon infraestructures (paper)	239.566,42	130.560,72	130.560,72	0,00
39902	Ingressos retorn cànon infraestructures(deixall)	295.936,45	161.281,66	161.281,66	0,00
39904	Altres ingressos: publicacions i reproduccions	1.589,84	1.873,71	1.873,71	0,00
39905	Devol. ingressos indeguts prescrits ORGT	0,00	9.622,74	9.622,74	0,00
39906	Ingressos assegurances SITT	2.633,28	2.633,28	2.633,28	0,00
39907	Ingressos costes judicials	0,00	18.642,44	18.642,44	0,00
39908	Altres ingressos. Gestió recaptació cementiri	0,00	2.345,32	2.345,32	0,00
39910	Altres ingressos. Incautació fiances	0,00	-22.256,00	-22.256,00	0,00
39910	Altres ingressos: Incautació fiances	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Taxes i Altres Ingressos		20.118.077,52	18.536.108,46	13.394.029,42	5.142.079,04

Transferències corrents

Classificació Econòmica	Descripció	Crèdits definitius	Drets Reconeputs Nets	Cobrament Efectiu	Pendent Cobrament
42002	Junta Arbitral de Consum	8.000,00	6.264,14	6.264,14	0,00
42010	Fons Complementari de Finançament (PIE)	20.665.215,43	23.899.706,50	23.899.706,50	-0,00
42011	Reintegrament liq. 2008 Fons Complementari (PIE)	0,00	-292.279,04	-292.279,04	0,00
42012	Reintegrament liq. 2009 Fons Complementari (PIE)	0,00	-957.964,00	-957.964,00	0,00
42090	Subv. Ministeri de Treball Nova Ciutadania	267.300,00	166.200,00	166.200,00	0,00
42090	Transf. Transport Públic	384.729,37	370.288,34	370.288,34	0,00
42101	Transferència INE	0,00	3.587,00	3.587,00	0,00
44100	Aportació PUMSA, TCM	0,00	3.212.775,95	0,00	3.212.775,95
44100	Transf. AMSA (quotes CONGIAC)	14.260,30	14.506,16	14.506,16	0,00
44100	Transf. Prohabitatge (ofic. tècnica de rehab.)	0,00	0,00	0,00	0,00
45000	Transf. Fons de Cooperació Local de Catalunya	786.201,21	748.583,90	0,00	748.583,90
45001	Transf. FCLC. Part supramunicipal	0,00	0,00	0,00	0,00
45002	Subv. Generalitat-Centres oberts	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00
45002	Subv. Generalitat-Dona	46.000,00	46.000,00	0,00	46.000,00
45002	Subv. Generalitat-Nova Ciutadania	0,00	0,00	0,00	0,00
45002	Subv. Generalitat EAIA	169.384,00	164.405,00	49.321,32	115.083,68
45002	Subv. Generalitat-Nova Ciutadania	174.625,00	117.415,00	37.375,00	80.040,00
45002	Subvenció Generalitat. Ajuts urgències socials	0,00	82.935,00	0,00	82.935,00
45002	Subvenció Generalitat C.P. inclusió social	86.641,42	82.159,00	0,00	82.159,00
45002	Transf. Generalitat-dependències	42.030,00	122.876,32	82.106,32	40.770,00
45002	Transf. Generalitat	2.290.010,66	2.252.935,76	408.466,48	1.844.469,28
45002	Transf. Generalitat Prog.resposta urgent	10.413,78	10.413,78	0,00	10.413,78
45030	Transf. Generalitat Ensenyament-Escoles Bressol	1.460.800,00	1.082.900,00	0,00	1.082.900,00
45031	Transf. Generalitat destí I.M.Miquel Biada	5.675.448,31	5.044.666,79	4.188.794,79	855.872,00
45032	Transf. Generalitat IME Oficina Mpal. Escolar(OME)	25.500,00	0,00	0,00	0,00
45033	Transf. Generalitat Ajuts Llars d'Infants (IME)	0,00	492,60	492,60	0,00
45034	Transf. Generalitat Plans Entorn (IME)	69.146,00	0,00	0,00	0,00
45035	Transf. Generalitat Escola de Música (IME)	310.500,00	103.500,00	0,00	103.500,00
45050	Transf. Generalitat. Plans d'ocupació	590.663,30	581.901,51	581.901,51	0,00



Classificació Econòmica	Descripció	Crèdits definitius	Drets Reconeputs Nets	Cobrament Efectiu	Pendent Cobrament
45050	Transf. Generalitat. Plans d'ocupació-IMPEM	545.641,75	431.279,65	389.362,15	41.917,50
45060	Transferència Generalitat - Dipòsit detinguts	12.487,27	0,00	0,00	0,00
45080	Subv. Generalitat-Joventut	0,00	3.083,30	3.083,30	0,00
45080	Subv. Generalitat-Llei Barris	82.022,42	0,00	0,00	0,00
45080	Subv. Generalitat-Processos electorals	62.746,00	59.170,13	59.170,13	0,00
45080	Subv. Generalitat LLei Barris	33.500,00	0,00	0,00	0,00
45080	Subv. Generalitat LLei Barris Joventut	30.150,33	0,00	0,00	0,00
45080	Subv. Generalitat-Franges contra incendis	0,00	11.655,00	11.655,00	0,00
45080	Subv. Generalitat-Protecció Civil	0,00	313,75	313,75	0,00
45080	Subvenció Generalitat - Enllumenat	42.614,53	40.344,39	4.355,90	35.988,49
45080	Transf. Generalitat Millora transport urbà	649.043,46	683.900,58	542.612,31	141.288,27
45080	Transf. Generalitat Llei Barris (IME)	17.567,53	0,00	0,00	0,00
45082	Subv. Generalitat Joventut	13.874,85	44.974,80	6.724,80	38.250,00
46100	Conveni prestació serveis recaptació	164.118,34	164.118,35	164.118,35	0,00
46100	Subv. DIBA. Habitatge	0,00	1.238,00	1.238,00	0,00
46100	Subv. DIBA. Estudis i planificació	0,00	31.153,60	0,00	31.153,60
46100	Subv. DIBA-Salut Pública-Zoonosis	8.850,00	0,00	0,00	0,00
46100	Subv. DIBA-Sanitat	12.000,00	0,00	0,00	0,00
46100	Subv. Diputació	141.303,36	168.345,60	62.986,40	105.359,20
46100	Subv. Diputació OMIC	17.454,00	0,00	0,00	0,00
46100	Subv. Diputació, solvència i equilibri serveis	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00
46100	Subv. Diputació. Activitats protecció salut	29.500,00	0,00	0,00	0,00
46100	Subv. Diputació. Suport Serveis Socials	104.469,25	105.287,80	52.643,90	52.643,90
46100	Subv. Diputació-Acollida	22.141,27	21.187,18	0,00	21.187,18
46100	Subv. Diputació-Cooperació	22.000,00	0,00	0,00	0,00
46100	Subv. Diputació-Educació cívica	0,00	1.965,65	1.965,65	0,00
46100	Subv. Diputació-Mediació Comunitària	75.000,00	37.500,00	37.500,00	0,00
46100	Subv. Diputació-Pla sensibilització	0,00	22.250,00	22.250,00	0,00
46100	Subv. XBMQ. Oficina de Cooperació del Desenv.	0,00	0,00	0,00	0,00
46100	Subv. XBMQ-Drogodependències	0,00	0,00	0,00	0,00
46100	Subv. Diputació Dona	29.703,54	1.000,00	1.000,00	0,00
46100	Subv. Diputació- Platges	20.600,00	40.400,00	20.600,00	19.800,00
46100	Subv. Diputació- Protecció Civil	6.075,00	6.075,00	0,00	6.075,00
46100	Subvenció Diputació - Enllumenat	7.500,00	7.500,00	0,00	7.500,00
46100	Subvencions Diputació-Agenda 21	6.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00
46100	Transf. DIBA-Joventut	32.532,30	0,00	0,00	0,00
46100	Transf. DIBA-Participació Ciutadana	12.000,00	11.988,00	0,00	11.988,00
46101	Subv. Diputació-IME-Menjadors Escoles Bressol	23.399,00	23.399,00	9.500,50	13.898,50
46102	Subv. Diputació-Esports	15.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00
46200	Conveni Aj. Argentona-Can Vilardell	0,00	30.926,14	8,98	30.917,16
46500	Transf. Consell Comarcal Maresme-centre acollida	20.840,00	20.000,00	0,00	20.000,00
47000	Aportació AMSA	0,00	0,00	0,00	0,00
49000	Subv. U.E. projecte Grundtuig	0,00	9.510,00	0,00	9.510,00
Total Transferències Corrents		35.387.002,98	39.410.835,63	30.449.856,24	8.960.979,39

Ingressos patrimonials

Classificació Econòmica	Descripció	Crèdits definitius	Drets Reconeputs Nets	Cobrament Efectiu	Pendent Cobrament
52000	Interessos de dipòsits	81.806,38	3.446,25	3.430,03	16,22
52001	Interessos. Ajuts de caixa	0,00	89.386,13	89.386,13	0,00
53400	Dividends empreses municipals	950.000,00	950.000,00	950.000,00	0,00
54100	Arrendaments finques urbanes	135.912,68	52.931,45	43.204,90	9.726,55
55000	Concessió zones blaves	1.397.121,80	1.397.115,80	1.397.115,80	0,00
55000	Concessions administratives	253.350,22	246.612,69	236.519,85	10.092,84
55001	Concessions adm. cementiri (drets)	90.023,85	9.759,35	8.631,40	1.127,95
55002	Cànon concessió adm. cementiris	132.149,29	163.849,71	152.182,47	11.667,24
55100	Altres explotacions	148.851,86	154.001,48	48.843,27	105.158,21
55200	Explotacions del domini públic	187.658,43	194.721,16	185.214,42	9.506,74
55300	Explotació xarxa d'aigua	504.850,16	504.850,16	378.637,62	126.212,54
Total Ingressos Patrimonials		3.881.724,67	3.766.674,18	3.493.165,89	273.508,29

Transferències de capital

Classificació Econòmica	Descripció	Crèdits definitius	Drets Reconeputs Nets	Cobrament Efectiu	Pendent Cobrament
75030	Transf. Generalitat CEE Arbós	0,00	0,00	0,00	0,00
75080	PUOSC-Biblioteca Antoni Comas	230.000,00	57.356,48	0,00	57.356,48
75080	Transf. Generalitat Llei de Barris (Rocafonda)	0,00	132.098,55	0,00	132.098,55
75081	Transf. Generalitat Llei Barris (Rocafonda)	0,00	0,00	0,00	0,00
75300	Transf. Org. Autom. comercials financers	30.515,27	30.515,27	30.515,27	0,00
76100	Subvenció XBMQ-Biblioteca Antoni Comas	617.080,00	464.507,64	0,00	464.507,64
76100	Subvenció XBMQ-Riera Sant Simó	0,00	25.712,43	0,00	25.712,43
76100	Subvenció Diputació – Enllumenat	6.000,00	6.000,00	6.000,00	0,00
Total Transferències de Capital		883.595,27	716.190,37	36.515,27	679.675,10

Actius Financers

Cl. Econòmica	Descripció	Crèdits definitius	Drets Reconeputs Nets	Cobrament Efectiu	Pendent Cobrament
82120	Reintegrament préstec PUMSA Nau Minguell	228.496,43	228.496,43	0,00	228.496,43
83000	Bestretes del personal	150.000,00	46.950,77	46.950,77	0,00
83001	Avançament de nòmina	0,00	7.620,00	7.620,00	0,00
87010	Romanent de Tresoreria	3.887.070,08	0,00	0,00	0,00
Total Transferències de Capital		4.265.566,51	283.067,20	54.570,77	228.496,43

Passius Financers

Classificació Econòmica	Descripció	Crèdits definitius	Drets Reconeputs Nets	Cobrament Efectiu	Pendent Cobrament
91300	Préstec d'ens fora del sector públic	28.914.273,59	34.529.783,04	34.529.783,04	0,00
Total Passius Financers		28.914.273,59	34.529.783,04	34.529.783,04	0,00

3.2. Estat d'Execució del Pressupost de despeses

L'estat d'execució del pressupost de despeses a 31 de desembre de 2012, per classificació econòmica d'acord amb la distribució orgànica del centre gestor, és el següent:

Descripció	Crèdits Definitius	Despesa Compromesa	Obligacions Reconegudes	Pagaments Efectuats	Pendent de Pagament
Despeses de personal	274.082,45	215.568,91	215.568,91	211.334,66	4.234,25
Transferències corrents	3.000,00	2.461,36	2.461,36	231,97	2.229,39
Servei d'Ingressos	277.082,45	218.030,27	218.030,27	211.566,63	6.463,64
Despeses de personal	482.356,78	448.608,48	448.608,48	439.227,39	9.381,09
Despeses en bens corrents i serveis	278.174,45	161.434,22	157.656,87	36.650,51	121.006,36
Secció de Gestió Tributària	760.531,23	610.042,70	606.265,35	475.877,90	130.387,45
Despeses de personal	150.308,54	141.606,47	141.606,47	138.930,28	2.676,19
Secció de Inspecció Fiscal	150.308,54	141.606,47	141.606,47	138.930,28	2.676,19
Despeses de personal	190.563,10	181.963,50	181.963,50	178.170,98	3.792,52
Despeses en bens corrents i serveis	1.579.900,09	1.494.963,11	1.494.963,11	1.494.963,11	0,00
Organisme Autònom de Gestió Tributària	1.770.463,19	1.676.926,61	1.676.926,61	1.673.134,09	3.792,52
TOTAL	2.958.385,41	2.646.606,05	2.642.828,70	2.499.508,90	3.792,52

3.3. Tramitació de la despesa

Per tal de determinar els terminis de tramitació de les despeses per part de cada centre gestor, i alhora, els terminis de pagament a proveïdors, en anteriors fiscalitzacions va iniciar-se l'anàlisi, per centres gestors de despesa, del temps transcorregut des de la recepció de la factura del proveïdor, això és, la seva entrada per Registre General, fins al seu pagament efectiu.

La informació necessària per al desenvolupament d'aquesta feina ha estat obtinguda dels llistats: 'factures registrades per àrea gestora i proveïdor' i 'relació d'operacions per tercer'. Ambdós llistats són proporcionats pel programa informàtic de l'Ajuntament i les factures tingudes en compte per a l'estimació del període mig de pagament es troben relacionades a l'annex

Aquest càlcul ha estat realitzat de forma homogènia per a tots els centres gestors de l'Ajuntament de Mataró, i cal atendre el possible biaix de les dades resultants, en aquells casos en els que la data de comptabilització del pagament de les factures es produeix amb un retard significatiu en relació a la data real del pagament de la factura.

La comparació del període mig de pagament en relació al exercici anterior presenta la següent evolució:

	Exercici 2011	Exercici 2012
Període mig de pagament en dies	62,00	56,5

En el segon semestre de l'exercici 2012, el termini mig de pagament del centre gestor ha estat superior als 40 dies en els quals l'Administració té l'obligació d'abonar el preu per la realització total o parcial del contracte, segons els terminis establerts en la disposició transitòria sisena del RDL 3/2011.

Així mateix, cal indicar, que l'import total de pagaments realitzats en l'exercici, que ascendeix a 83,43 milers d'euros, 23,23 milers dels quals s'han realitzat dins del període legal, mentre que la resta, 60,19 milers d'euros, s'han realitzat amb posterioritat al termini de 40 dies.

4. Informació respecte els aspectes revisats i incidències detectades

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

4.1. Ingressos de caràcter tributari

L'anàlisi de les liquidacions tributàries s'ha realitzat atenent especial èmfasi en el correcte càlcul del la base imposable, tipus de gravamen o tarifa aplicable i càlcul de la quota.

De la revisió efectuada no es destaquen incidències significatives.

4.2. Conciliació del Compte de Recaptació

A data d'emissió d'aquest informe, l'entitat no ha efectuat els treballs de conciliació entre els saldos pendents que es desprenen de la comptabilitat municipal i els comptes de gestió i recaptació de tributs rendits per l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona (ORGT).

Les diferències existents a 31.12.2012 són les que s'indiquen a continuació:

Pendent multes s/ compte ORGT	5.654.621,73
Pendent Multes s/pressupost Municipal	5.654.891,37
Diferència	-269,64
Pendent voluntària s/ compte ORGT	1.809.539,08
Pendent executiva s/ compte ORGT	13.400.657,48
Pendent s/pressupost Municipal	18.792.271,30
Diferència	-3.582.074,74

4.3. Padrons aprovats

Durant l'exercici pressupostari 2012, s'ha realitzat l'aprovació dels següents padrons fiscals:

Concepte	Import Padró	Nº rebuts	Import Mig Liquidat
Padró de la taxa de recollida de brossa domiciliària	5.194.921,04	49.286	105,4
Apèndix del Padró de la taxa de recollida de brossa domiciliària	150.927,12	1.432	105,4
Padró de la taxa de recollida de brossa domiciliària (factura fiscal)	2.951,48	28	105,4
Padró del preu públic de la brossa comercial	1.985.787,04	6.104	325,3
1er. Apèndix del padró del preu públic de la brossa comercial – mercat de la plaça de Cuba	20.444,42	38	538,0
2on. Apèndix del Padró del preu públic de la brossa comercial	28.070,33	201	139,7
Padró de la taxa per a la utilització dels hort municipals	3.679,79	53	69,4
Padró de la taxa d'animals domèstics	19.407,24	2.294	8,5
Padró de la taxa de mercats (1er semestre '12)	189.783,72	480	395,4
Padró de la taxa de mercats (2on semestre '12)	187.815,54	472	397,9
Padró sobre l'impost d'activitats econòmiques	3.385.184,34	1.202	2816,3
Padró sobre béns immobles de naturalesa rústica	47.728,20	211	226,2
Padró sobre béns immobles de naturalesa urbana	28.337.175,14	88.031	321,9
Padró de l'impost sobre béns immobles de naturalesa urbana (factura fiscal)	11.734,27	42	279,4
Padró de la taxa per entrada de vehicles a través de les voreres i reserves de via pública per a aparcaments.	142.340,57	5.098	27,9
Padró de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica	6.145.900,42	68.040	90,3
1er. Apèndix del padró de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica	42.775,31	428	99,9
Padró de la taxa ocupació de la via pública	147.010,21	404	363,9

(1) Inclou 464.490,86 euros que són gestionats per l'ORGT de la Diputació de Barcelona

Els drets liquidats en concepte dels padrons anteriorment relacionats ascendeix a un total de 46,04 milions d'euros, el que representa un 70% del total de drets liquidats per conceptes tributaris en l'exercici 2012.

4.4. Devolucions d'Ingressos

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

Número Expedient	TOTAL BAIXA		EXPEDIENT	Aprovació (Decret)	Data aprovació	Concepte
	ORGT	Ajuntament	Antiguitat			
80/2012	17.692,49		2006 - 2011	766/2012	30/01/2012	Devolució ingressos de tresoreria gener 2012 ORGT
84/2012		320,64	2011	1286/2012	20/02/2012	Devolució ingressos indeguts tresoreria gener 2012
241/2012	23.891,23		2007 - 2011	1671/2012	06/03/2012	Devolució ingressos de tresoreria febrer 2012 ORGT
188/2012		252,69	2011	1849/2012	13/03/2012	Devolució ingressos indeguts tresoreria febrer 2012
370/2012	18.250,51		2008 - 2012	2317/2012	04/04/2012	Devolució ingressos de tresoreria març 2012 ORGT
371/2012		21,10	2011	2490/2012	16/04/2012	Devolució ingressos indeguts tresoreria març 2012
465/2012	124.082,41		2008 - 2012	2981/2012	04/05/2012	Devolució ingressos de tresoreria abril 2012 ORGT
374/2012		245,04	2011 - 2012	3703/2012	06/06/2012	Devolució ingressos indeguts tresoreria abril 2012
672/2012	40.541,01		2008 - 2012	3713/2012	06/06/2012	Devolució ingressos de tresoreria maig 2012 ORGT
594/2012		124,37	2012	3911/2012	13/06/2012	Devolució ingressos indeguts tresoreria maig 2012
868/2012	11.184,78		2008 - 2012	4306/2012	29/06/2012	Devolució ingressos de tresoreria juny 2012 ORGT
720/2012		249,85	2011 - 2012	4531/2012	10/07/2012	Devolució ingressos indeguts tresoreria juny 2012
1104/2012	39.418,02		2009 - 2012	5310/2012	05/09/2012	Devolució ingressos de tresoreria juliol 2012 ORGT
1185/2012		143,02	2012	5502/2012	14/09/2012	Devolució ingressos indeguts tresoreria agost 2012
1191/2012	1.393,18		2003 - 2012	5506/2012	14/09/2012	Devolució ingressos de tresoreria agost 2012 ORGT
974/2012		31,40	2012	5574/2012	19/09/2012	Devolució ingressos indeguts tresoreria juliol 2012
1357/2012	10.042,22		2009 - 2012	6551/2012	29/10/2012	Devolució ingressos de tresoreria octubre 2012 ORGT
1546/2012	7.533,55		2010 - 2012	7261/2012	10/12/2012	Devolució ingressos de tresoreria novembre 2012 ORGT
1412/2012		781,37	2012	7431/2012	12/12/2012	Devolució ingressos indeguts tresoreria novembre 2012
1593/2012		69,04	2012	7694/2012	28/12/2012	Anul·lacions i Devolució d'ingressos
1593/2012	19.922,79		2008 - 2012	7694/2012	28/12/2012	Anul·lacions i Devolució d'ingressos

Dels expedients de devolució d'ingressos tramitats per directament per l'Ajuntament de Mataró no hem constatat la instància de l'interessat.

De la resta de la revisió no s'observen incidències.

4.5. Drets pendents de cobrament d'aportacions realitzades per PUMSA

Al tancament de l'exercici 2012, consta pendent de cobrament, el Dret Reconegut relatiu a "Aportació de PUMSA en concepte de contribució a la construcció del centre de convencions" per un import de 3.212.775,95 euros, registrat en data 10 de desembre de 2012.

4.6. Saldos Pendants de transferències i subvencions

En relació al saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 2012 per el 4t trimestre de la subvenció de la Millora del Transport Urbà concedida per l'Autoritat del Transport Metropolità, s'ha constatat que si bé la despesa subvencionada ha estat realitzada amb càrrec al pressupost de l'exercici 2012, la justificació davant l'ens atorgant s'ha realitzat en l'exercici següent. En conseqüència no procediria el reconeixement del dret donat que no es compleix la condició d'exigibilitat.

Projecte/Activitat	Organisme	Drets pendents cobrament a 31.12.2012	Exercici Justificació
Millora del Transport Urbà (4t trimestre 2012)	Autoritat del Transport Metropolità	141.288,27	2013

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 convenients al contingut d'aquest esborrany abans de l'emissió de l'informe definitiu.

El centre gestor no ha presentat al·legacions al present informe.

ANNEX I
FACTURES REGISTRADES
A 31/12/2012



Àrea	Codi Factura	Nom Tercer	Data recepció	Data RP	Import Factura	Termini pagament dies	Termini pagament mesos
Secció de Gestió Tributària	103419	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	19/09/2012	29/10/2012	690,39	40	1
Secció de Gestió Tributària	103418	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	19/09/2012	24/10/2012	945,44	35	1
Secció de Gestió Tributària	103416	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	19/09/2012	29/10/2012	447,21	40	1
Secció de Gestió Tributària	103417	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	19/09/2012	29/10/2012	17.376,13	40	1
Secció de Gestió Tributària	103420	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	19/09/2012	29/10/2012	270,08	40	1
Secció de Gestió Tributària	103421	PROMOCIONS URBANISTIQUES DE MATARO, SA	19/09/2012	29/10/2012	3.503,09	40	1
Secció de Gestió Tributària	104012	UNIPOST, SA	09/11/2012	05/04/2013	59.209,45	147	5
Servei d'Ingressos	103574	AXESOR CONOCER PARA DECIDIR, SA	03/10/2012	03/12/2012	363,00	61	2
Servei d'Ingressos	103536	OCÉ-ESPAÑA, SA	02/10/2012	03/12/2012	158,51	62	2
Servei d'Ingressos	103387	PMC GRUP 1985 S.A.	17/09/2012	16/11/2012	468,13	60	2

Termini mig de pagament	56,50	1,88
Total Import Pagat	83.431,43	
Import pagat dins del termini legal	23.232,34	
Import pagat fora del termini legal	60.199,09	