

AJUNTAMENT DE MATARÓ

Treballs de fiscalització plena posterior
de l'exercici pressupostari 2014

Servei d'Ingressos

Protocol núm. 9293

Data de publicació: 17/09/2015

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



Member of EFQM - European Foundation for Quality Management - OLGA - Organization of Local Government Auditing -

Pau Claris, 94 - 08010 Barcelona - Tel. 902.28.28.30 Fax 93.302.65.96 faura-casas@faura-casas.com www.faura-casas.com
Barcelona Madrid Manresa Tarragona Lleida Valencia

Índex

	Pàgina
1. Objecte i abast del treball realitzat	3
2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades.....	5
3. Conclusions i recomanacions.....	6
4. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....	8
5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades.....	12
6. 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 posterior de l'Ajuntament de Mataró com a part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostària que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2014.

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

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

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

- a) Expedient d'aprovació de les Ordenances Fiscals per a l'exercici 2014.
- 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 2014 i el 31 de desembre del 2014.
- d) Expedients d'aprovació de baixes aprovats en l'exercici 2014.
- e) Estudis econòmics aprovats el 2014 per a taxes i preus públics.
- f) Mostra de 40 rebuts liquidats pels tributs següents:



Taxa de recollida de brossa domiciliària

Preu públic de la brossa comercial

Taxa de mercats

Impost sobre activitats econòmiques (IAE)

Impost sobre béns de naturalesa urbana (IBI)

Impost de vehicles de tracció mecànica (IVTM)

Taxa ocupació via pública

Taxa per entrada de vehicles

- g) Compte de gestió i recaptació de l'Ajuntament i de l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona (ORGT) rendit per l'exercici 2014.

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic. Aquest ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessaris en cada cas, per a l'examen dels diferents actes i operacions.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

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

El treball de camp i el present informe han estat realitzats per FAURA-CASAS, AUDITORS CONSULTORS, SL en col·laboració amb la Intervenció de Fons de l'Ajuntament.



2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades

- Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (LGT).
- Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat pel Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març (TRLRHL).
- Bases d'Execució del Pressupost de 2014.



3. Conclusions i recomanacions

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

1. El grau d'execució del pressupost dels ingressos tributaris vinculats al servei d'ingressos presenta el detall següent:

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Recaptació	% sobre drets	Pendent cobrament
Impostos directes	46.218.285,83	46.262.735,04	100,10%	40.717.810,07	88,01%	5.544.924,97
Impostos indirectes	3.677.600,00	3.215.956,23	87,45%	3.112.805,31	96,79%	103.150,92
Taxes i altres ingressos	3.884.203,38	4.082.850,64	105,11%	3.648.462,87	89,36%	434.387,77
TOTAL	53.780.089,21	53.561.541,91	99,59%	47.479.078,25	88,64%	6.082.463,66

2. El grau d'execució del pressupost dels ingressos rebuts per transferències i subvencions presenta el detall següent:

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Recaptació	% sobre drets	Pendent cobrament
Transferències corrents	25.973.590,35	25.915.833,02	99,78%	24.497.704,83	94,53%	1.418.128,19
TOTAL	25.973.590,35	25.915.833,02	99,78%	24.497.704,83	94,53%	1.418.128,19

3. El grau d'execució del pressupost dels ingressos patrimonials presenta el detall següent:

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Recaptació	% sobre drets	Pendent cobrament
Ingressos patrimonials	584.320,63	698.405,38	119,52%	594.599,14	85,14%	103.806,24
Total	584.320,63	698.405,38	119,52%	594.599,14	85,14%	103.806,24

4. L'estat d'execució del pressupost despeses corresponent al centre gestor presenta el següent detall:

Classificació econòmica	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre oblig.	Pendent de pagament
Despeses de personal	1.061.601,82	1.081.834,58	101,91%	1.080.766,42	99,90%	1.065.615,39	98,60%	15.151,03
Despeses en béns corrents i serveis	1.606.373,62	1.471.818,06	91,62%	1.471.818,06	100,00%	1.471.818,06	100,00%	0,00
TOTAL	2.667.975,44	2.553.652,64	95,71%	2.552.584,48	99,96%	2.537.433,45	99,41%	15.151,03

5. El contingut dels rebuts de liquidació de la taxa de mercats de venda no sedentària no s'ajustaria al contingut mínim requerit a l'apartat 2 de l'article 102 de la Llei General Tributària, perquè no s'especifiquen tots els elements que determinen la quantia del deute tributari. (Nota 5.1.)
6. No hem disposat de 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 5.2.)
7. ¹

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.

¹ Paràgraf eliminat després d'aportar documentació en fase d'al·legacions

4. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor

4.1. Estat d'Execució del Pressupost d'Ingressos

L'estat d'execució del pressupost d'ingressos del servei, a data de 31 de desembre del 2014, es mostra a continuació:

Impostos directes

Classificació econòmica	Descripció	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Cobrament efectiu	Pendent cobrament
10000	Cessió rendiment IRPF, (PIE)	1.713.790,00	1.713.789,12	1.713.789,12	0,00
10001	Reintegrament liq. def. 2009 IRPF (PIE)	0,00	-19.977,95	-27.969,24	0,00
10003	Reintegrament liq. def. 2012 IRPF, (PIE)	0,00	-1.253,07	-1.253,07	0,00
11200	Impost s/béns i immobles nat. rústica	187.728,20	179.062,52	133.265,92	45.796,60
11300	Impost s/béns immobles nat. urbana	30.564.509,34	30.126.414,49	27.704.541,07	2.421.873,42
11500	Impost s/vehícles de tracció mecànica	6.168.379,27	5.907.901,20	5.310.724,85	597.176,35
11600	Impost s/increment valors terrenys nat. urbana	4.041.736,24	4.686.976,51	2.759.463,97	1.927.512,54
11601	IIVTNU. Sancions	0,00	28.124,41	10.601,35	17.523,06
13000	Impost s/activitats econòmiques	3.542.142,78	3.589.492,30	3.072.073,87	517.418,43
13001	Impost s/activitats econòmiques. Sancions	0,00	60.196,80	42.572,23	17.624,57
	Total Impostos directes	46.218.285,83	46.262.735,04	40.717.810,07	5.544.924,97

Impostos indirectes

Classificació econòmica	Descripció	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Cobrament efectiu	Pendent cobrament
21000	Cessió rendiment IVA (PIE)	1.943.930,00	2.213.070,37	2.213.070,37	0,00
21001	Reintegrament liq. def. 2008 IVA (PIE)	0,00	-47.942,88	-47.942,88	0,00
21002	Reintegrament liq. def. 2009 IVA (PIE)	0,00	-100.553,04	-100.553,04	0,00
22000	Cessió rendiment impost sobre alcohol (PIE)	30.160,00	30.166,36	30.166,36	0,00
22001	Cessió rendiment impost sobre cervesa (PIE)	9.520,00	10.364,20	10.364,20	0,00
22003	Cessió rendiment impost sobre el tabac (PIE)	197.120,00	215.753,29	215.753,29	0,00
22004	Cessió rendiment impost sobre hidrocarburs (PIE)	296.200,00	296.911,32	296.911,32	0,00
22006	Reintegrament liq. def. 2009 ALCOHOL (PIE)	670,00	708,93	708,93	0,00
22007	Reintegrament liq. def. 2009 CERVESA (PIE)	0,00	-732,14	-732,14	0,00
22008	Reintegrament liq. def. 2009 TABAC (PIE)	0,00	-31,80	-31,80	0,00
22009	Reintegrament liq. def. 2009 HIDROCARBURS (PIE)	0,00	-519,24	-519,24	0,00
22010	Reintegrament liq. def. 2009 PROD. INTERM. (PIE)	0,00	-1.627,92	-1.627,92	0,00
22011	Reintegrament liq. def. 2009 prod. interm. (PIE)	0,00	-13,53	-13,53	0,00
22012	Reintegrament liq. def. 2012 alcohol (PIE)	0,00	-749,99	-749,99	0,00

Classificació econòmica	Descripció	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Cobrament efectiu	Pendent cobrament
22013	Reintegrant liq. def. 2011 TABAC (PIE)	0,00	-30.738,22	-30.738,22	0,00
29000	Impost s/construccions, intal fac. i obres	1.200.000,00	631.890,52	528.739,60	103.150,92
	Total Impostos indirectes	3.677.600,00	3.215.956,23	3.112.805,31	103.150,92

Taxes i altres ingressos

Classificació econòmica	Descripció	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Cobrament efectiu	Pendent cobrament
32500	Taxa expedició de documents	73.226,26	117.422,04	103.848,34	13.573,70
32501	Taxa per ús escut, plaques i altres distintius	72.019,80	82.324,24	61.714,24	20.610,00
32502	Taxa per exp. certif. habitatge	13.865,63	13.909,20	13.355,60	553,60
32902	Taxa prest., serv.lloges, mercats i cambra frig.	380.176,89	404.485,45	358.527,53	45.957,92
32904	Taxa prestació serveis sanitaris	0,00	5.114,05	3.427,30	1.686,75
32905	Llic. tall i OVP	0,00	63.130,71	44.118,88	19.011,83
33200	Taxa per ocupació del sòl i subsòl	1.696.944,88	1.419.513,54	1.371.634,65	47.878,89
33400	Taxa d'obertura clots i rases	2.833,90	2.875,40	2.036,80	838,60
33501	Taxa ocupació via pública	150.820,31	342.800,29	224.437,95	118.362,34
33803	Ingressos bruts Telefònica	308.749,23	250.755,27	250.755,27	0,00
33900	Taxa per us horts urbans	3.808,58	3.984,46	3.624,96	359,50
34910	P.P. Antena Turó d'en Dori	7.756,15	13.255,56	6.410,04	6.845,52
39190	Altres sancions per incompliment ordenances	139.573,80	73.607,38	17.439,03	56.168,35
39200	Recàrrec declar. liquid. fora termini	80.700,19	80.026,35	26.742,72	53.283,63
39211	Recàrrec de constrenyiment	738.134,89	755.064,90	755.064,90	0,00
39300	Interessos de demora	188.089,42	317.488,69	288.504,95	28.983,74
39710	Altres ingressos aprof. urbanístics	0,00	94.228,00	94.228,00	0,00
39900	Altres ingressos ensenyament	27.503,45	16.675,67	12.648,46	4.027,21
39901	Execucions subsidiàries	0,00	16.246,19	0,00	16.246,19
39905	Devol. ingressos indeguts prescrits ORGT	0,00	7.292,97	7.292,97	0,00
39908	Altres ingressos. Gestió recp. cementiri	0,00	2.650,28	2.650,28	0,00
	Total Taxes i altres ingressos	3.884.203,38	4.082.850,64	3.648.462,87	434.387,77

Transferències corrents

Classificació econòmica	Descripció	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Cobrament efectiu	Pendent cobrament
42010	Fons Complementari de Finançament (PIE)	24.632.943,30	25.295.702,61	25.295.702,61	0,00
42011	Reintegrament liq. def. 2008 FONS COMPLEM. (PIE)	0,00	-175.367,40	-175.367,40	0,00
42012	Reintegrament liq. def. 2009 FONS COMPLEM. (PIE)	0,00	-718.473,00	-718.473,00	0,00
42101	Transferència INE	0,00	1.283,42	1.283,42	0,00
45000	Transf. Fons de Cooperació Local de Catalunya	651.528,71	1.246.542,01	0,00	1.246.542,01
45001	Transf. FCLC. Part supramunicipal	0,00	56.888,22	0,00	56.888,22
46100	Subv. Dip. Solvència i equilibri de serv. públics	500.000,00	0,00	0,00	0,00
46100	Conveni prestació serveis recaptació	18.926,00	209.257,16	94.559,20	114.697,96
	Total Transferències corrents	25.973.590,35	25.915.833,02	24.497.704,83	1.418.128,19

Ingressos patrimonials

Classificació econòmica	Descripció	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Cobrament efectiu	Pendent cobrament
55000	Concessió administratives	264.482,30	273.426,50	207.468,29	65.958,21
55200	Explotacions del domini públic	319.838,33	424.978,88	387.130,85	37.848,03
	Total Ingressos patrimonials	584.320,63	698.405,38	594.599,14	103.806,24



4.2. Estat d'Execució del Pressupost de despeses

L'estat d'execució del pressupost de despeses a 31 de desembre de 2014, 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	207.802,20	230.642,19	230.622,83	226.687,60	3.935,23
Servei d'Ingressos	207.802,20	230.642,19	230.622,83	226.687,60	3.935,23
Despeses de personal	476.891,68	478.731,42	477.682,66	471.464,16	6.218,50
Secció de Gestió Tributària i Cadastre	476.891,68	478.731,42	477.682,66	471.464,16	6.218,50
Despeses de personal	149.802,74	151.066,55	151.066,55	148.407,58	2.658,97
Secció de Inspecció Fiscal	149.802,74	151.066,55	151.066,55	148.407,58	2.658,97
Despeses de personal	227.105,20	221.394,42	221.394,38	219.056,05	2.338,33
Despeses en béns corrents i serveis	1.606.373,62	1.471.818,06	1.471.818,06	1.471.818,06	0,00
Organisme Autònom de Gestió Tributària	1.833.478,82	1.693.212,48	1.693.212,44	1.690.874,11	2.338,33
TOTAL	2.667.975,44	2.553.652,64	2.552.584,48	2.537.433,45	15.151,03



5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

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

5.1. Ingressos de caràcter tributari

En l'anàlisi de les liquidacions tributàries s'ha verificat el càlcul correcte de la base imposable, tipus de gravamen o tarifa aplicable i càlcul de la quota, havent obtingut un resultat satisfactori de les comprovacions realitzades sobre una mostra de 40 rebuts dels tributs que es relacionen en l'apartat I de l'informe.

Des del punt de vista del contingut dels rebuts per la declaració/liquidació dels tributs municipals analitzats, es formulen les següents observacions:

- En la liquidació de la taxa per la prestació de serveis als mercats municipals, en referència als mercats de venda no sedentaris, als rebuts analitzats no s'informa del número de metres lineals de les parades, els quals determinen l'import total de la quota tributària.

D'aquesta manera, el contingut dels rebuts de liquidació no s'ajustaria al contingut mínim requerit a l'apartat 2 de l'article 102 de la Llei General Tributària, perquè no s'especifiquen tots els elements determinants en la quantia del deute tributari.

5.2. Conciliació del Compte de Recaptació

No hem disposat de l'estat de conciliació entre els drets pendents de cobrament de naturalesa tributària i multes que consten en la comptabilitat municipal, i els saldos que consten en el compte de gestió i recaptació de tributs rendits per l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona (ORGT) i de l'Ajuntament de Mataró.



Els saldos pendents rendits en el compte de recaptació comunicat per l'ORGT al final de l'exercici 2014, són els següents:

En Euros

Exercici	Rebutus voluntària	Liquidacions voluntària	Rebutus executiva	Liquidacions certificacions	Multes	Total pendent ORGT
2004			20,94	27,25		48,19
2005			1.305,20	5.576,19		6.881,39
2006		122,08	3.315,66	38.547,32		41.985,06
2007			25.935,48	80.643,18	4.499,74	111.078,40
2008			166.167,54	64.693,07	11.976,71	242.837,32
2009			334.135,51	333.484,52	167.606,44	835.226,47
2010			446.278,26	185.614,37	385.034,71	1.016.927,34
2011		4.098,54	740.620,33	698.146,14	665.360,04	2.108.225,05
2012		28.694,42	1.371.654,71	952.069,31	955.069,12	3.307.487,56
2013	77.357,56	1.385.243,72	2.066.106,17	1.302.794,17	1.241.826,28	6.073.327,90
2014	6.666.158,48	2.865.251,69	4.110.427,12	937.001,63	2.360.235,86	16.939.074,78
TOTAL	6.743.516,04	4.283.410,45	9.265.966,92	4.598.597,15	5.791.608,90	30.683.099,46

Els saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 2014 per conceptes tributaris, que figuren en el pressupost de l'exercici corrent i d'exercicis tancats, representen un total de 10.633.049 euros i 12.870.885 euros, respectivament.

5.3. Padrons aprovats

Durant l'exercici pressupostari 2014 s'ha realitzat l'aprovació dels padrons fiscals següents:

Concepte	Import padró	Nombre de rebuts	Import mitjà liquidat
Padró de la taxa de recollida de brossa domiciliària	5.378.532,98	49.552	108,54
Padró de la taxa de recollida de brossa domiciliària (factura fiscal)	2.902,06	27	107,48
Padró de la taxa de recollida de brossa domiciliària, de rebuts que eren susceptibles de subvencionar	10.899,09	100	108,99
Padró de la taxa de recollida de brossa domiciliària, de rebuts subvencionats	152.336,35	1.398	108,97
Padró del preu públic de la brossa comercial	1.996.371,68	5.438	367,12
1er. Apèndix del Padró del preu públic de la brossa comercial	411,53	4	102,88
Padró de la taxa per a la utilització dels horts municipals	4.020,41	56	71,79
Padró de la taxa d'animals domèstics	77.190,00	2.573	30
Padró de la taxa de mercats (1er semestre)	195.407,68	468	417,54
Padró de la taxa de mercats (2on semestre)	194.892,88	474	411,17
Padró sobre l'impost d'activitats econòmiques	3.008.043,59	1.087	2.767,29
Padró sobre béns immobles de naturalesa rústica	176.660,11	354	499,04
Padró sobre béns immobles de naturalesa urbana	30.091.598,25	88.858	338,65
Padró de la taxa per entrada de vehicles a través de les voreres i reserves de via pública per a aparcament	66.477,60	5.251	12,66
Padró de la taxa ocupació de la via pública	232.734,43	519	448,43

Els drets liquidats dels padrons relacionats ascendeixen a un total de 41,59 milions d'euros, quantia que representa un 78% del total de drets liquidats per conceptes tributaris en l'exercici 2014.

De la mateixa forma que en l'exercici 2013, en 2014 s'ha aplicat una bonificació potestativa, consistent en la bonificació de la quota íntegra de l'IBI, que limita l'increment de l'import dels rebuts respecte a l'exercici anterior en un màxim del 3,75%. Aquesta bonificació s'aplica amb l'objectiu de pal·liar els efectes de la revisió cadastral aprovada en l'any 2012, amb efectes 2013, i l'increment del tipus impositiu aprovat en l'any 2013.



En el decurs de l'exercici 2014 s'han produït diverses incidències en el càlcul i aplicació de la bonificació indicada, el que ha donat lloc a unes baixes d'ingressos de 463.647 euros i, per tant, a la disminució del padró aprovat.

5.4. Devolucions d'Ingressos indeguts

S'ha seleccionat una mostra de devolucions d'ingressos amb l'objectiu de comprovar que totes les devolucions es corresponen amb ingressos efectius i que aquestes es troben adequadament fonamentades.

Els expedients de devolució d'ingressos indeguts tramitats en l'exercici 2014 són els següents:

Exp. núm.	TOTAL BAIXA		EXPEDIENT	Aprovació Decret /	Data	Concepte
	Diputació	Ajuntament	Antiguitat			
165/2014		778,78	2013-2014	1059/2014	12/02/2014	Aprovació devolucions ingressos indeguts tresoreria gener 2014
-	17.901,41		2012-2013	577/2014	30/01/2014	Aprovació devolucions ingressos indeguts de l'ORGT gener 2014
226/2014		1.809,40	2013-2014	1716/2014	07/03/2014	Aprovació devolucions ingressos indeguts tresoreria febrer 2014
-	19.889,91		2012-2013	1525/2014	28/02/2014	Aprovació devolucions ingressos indeguts de l'ORGT febrer 2014
346/2014		2.068,30	2013-2014	2633/2014	09/04/2014	Aprovació devolucions ingressos indeguts tresoreria març 2014
-	45.005,86		2011-2013	2375/2014	31/03/2014	Aprovació devolucions ingressos indeguts de l'ORGT març 2014
389/2014		549,49	2013-2014	3127/2014	06/05/2014	Aprovació devolucions ingressos indeguts tresoreria abril 2014
-	14.566,33		2010-2013	3066/2014	05/05/2014	Aprovació devolucions ingressos indeguts de l'ORGT abril 2014
416/2014		555	2013-2014	4152/2014	10/06/2014	Aprovació devolucions ingressos indeguts tresoreria maig 2014
-	6.699,66		2010-2014	3851/2014	29/05/2014	Aprovació devolucions ingressos indeguts de l'ORGT maig 2014
810/2014		278,94	2013-2014	4821/2014	02/07/2014	Aprovació devolucions ingressos indeguts tresoreria juny 2014
-	7.779,88		2010-2014	4761/2014	30/06/2014	Aprovació devolucions ingressos indeguts de l'ORGT juny 2014



Exp. núm.	TOTAL BAIXA		EXPEDIENT	Aprovació Decret /	Data	Concepte
	Diputació	Ajuntament	Antiguitat			
1039/2014		1.881,02	2013-2014	5684/2014	06/09/2014	Aprovació devolucions ingressos indeguts tresoreria juliol 2014
-	9.681,53		2011-2014	6063/2014	03/09/2014	Aprovació devolucions ingressos indeguts de l'ORGT juliol 2014
1141/2014		5.174,10	2013-2014	6160/2014	05/09/2014	Aprovació devolucions ingressos indeguts tresoreria agost 2014
-	6.085,37		2010-2014	6097/2014	04/09/2014	Aprovació devolucions ingressos indeguts de l'ORGT agost 2014
1207/2014		2.864,22	2013-2014	6920/2014	07/10/2014	Aprovació devolucions ingressos indeguts tresoreria setembre 2014
-	11.897,99		2010-2014	6667/2014	26/09/2014	Aprovació devolucions ingressos indeguts de l'ORGT setembre 2014
1394/2014		11.994,53	2013-2014	7859/2014	11/11/2014	Aprovació devolucions ingressos indeguts tresoreria octubre 2014
-	3.702,61		2012-2014	7479/2014	29/10/2014	Aprovació devolucions ingressos indeguts de l'ORGT octubre 2014
1491/2014		3.027,84	2013-2014	8634/2014	04/12/2014	Aprovació devolucions ingressos indeguts tresoreria novembre 2014
-	17.890,63		2010-2014	8678/2014	05/12/2014	Aprovació devolucions ingressos indeguts de l'ORGT novembre 2014
1559/2014		1.451,58	2013-2014	9150/2014	24/12/2014	Aprovació devolucions ingressos indeguts tresoreria desembre 2014
-	96.615,95		2010-2014	9153/2014	29/12/2014	Aprovació devolucions ingressos indeguts de l'ORGT desembre 2014

Del resultat de la revisió dels expedients anteriors es posen de manifest les següents incidències:

- 2

² Paràgraf eliminat després d'aportar documentació en fase d'al·legacions

5.5. Subvencions rebudes

Les conclusions i resultats de la revisió de les subvencions rebudes per l'Ajuntament s'inclouen en els informes corresponents a cada servei gestor.



6. Al·legacions del centre gestor

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

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





Ajuntament de Mataró

**Direcció Econòmica
Servei d'Ingressos**

Assumpte: al·legacions del Servei d'Ingressos a l'Informe de fiscalització plena posterior a l'exercici pressupostari 2014

De les conclusions de l'Informe de fiscalització pel que fa als Ingressos Municipals, n'hi ha tres que han de ser objecte de comentari o al·legacions:

La conclusió núm. 5

"El contingut dels rebuts de liquidació de la taxa de mercats de venda no sedentària no s'ajustaria al contingut mínim requerit a l'apartat 2 de l'article 102 de la Llei General Tributària, perquè no s'especifiquen tots els elements que determinen la quantia del deute tributari. (Nota 5.1.)"

Efectivament, s'ha comprovat que en la liquidació de la taxa per la prestació de serveis als mercats municipals, en referència als mercats de venda no sedentaris, no s'informa del número de metres lineals de les parades, els quals determinen l'import total de la quota tributària.

Tot i que el càlcul dels metres es dedueixen d'un càlcul simple a partir de la quota tributària i tarifa aprovada, certament aquest és un element determinant de la quantia del deute tributari; motiu pel qual s'ha sol·licitat al servei d'informàtica la inclusió d'aquest element de càlcul en les properes liquidacions.

La conclusió núm. 6

"No hem disposat de 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 5.2.)"

En data 4 de juny, es va aprovar mitjançant Decret del Conseller Delegat d'administració i Atenció Ciutadana els Comptes de la Gestió Recaptatòria rendida per l'ORGT corresponents a l'exercici 2014 i consta la conciliació entre els saldos pendents de cobrament segons els comptes rendits per l'ORGT amb la comptabilitat municipal a 31/12/2014.

S'adjunta com DOCUMENT N° 1 la còpia del Decret

La conclusió núm. 7

"Els expedients de devolució d'ingressos indeguts, tramitats per l'Ajuntament en el període gener - agost, corresponents a la taxa d'enganxament de la grua municipal, no contenen l'informe justificatiu dels motius de la devolució ni l'imprès d'autorització de devolució omplerts pel servei gestor. (Nota 5.4.)"



S'adjunta com DOCUMENT N° 2 la còpia dels informes justificatius de la devolució i les corresponents autoritzacions del servei gestor de tots els decrets de devolució d'ingressos indeguts tramitats per l'Ajuntament en el període gener – agost, per concepte de la taxa d'enganxament de la grua municipal.

Aquesta documentació es troba en la segona part de l'expedient, de Tresoreria, corresponent al document de pagament.

Mataró a 29 de juny de 2015



La cap del Servei d'Ingressos
M^a Lluïsa Guañabens Casarramona

