

BARCELONA – LISBOA – MADRID – MÁLAGA – BILBAO – FIGUERES – LLEIDA – SEVILLA – TARRAGONA – VALENCIA



Treballs de fiscalització plena posterior de
l'exercici pressupostari 2015
Servei d'Ingressos
AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR, SL – CIF B 59063529 – REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA – LLIBRE 25.440 – FOLI 182 – FULL 6.89.788 – INSCRIPCIÓ 3a – NÚM ROAC 50296

Data de publicació: 17/02/17

Mallorca 264, 2n 2n
08008 Barcelona

Tel: +34 932 721 411
Fax: +34 934 881 310

acordia.acr@acordiagroup.com

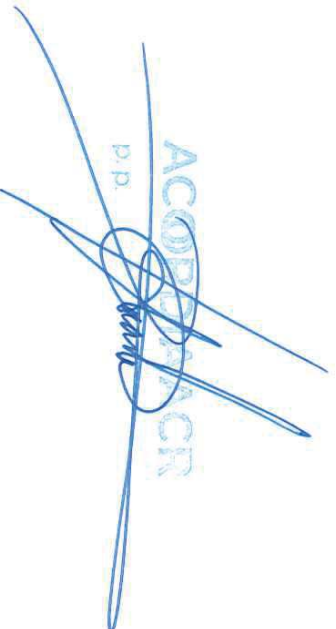
www.acordiaacr.com

www.primglobal.net

ACORDIA

Índex

1. Objecte i abast del treball realitzat.....	- 3 -
2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades	- 5 -
3. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor	- 6 -
4. Informació sobre els aspectes revisats, conclusions i recomanacions.....	- 8 -
5. Alegacions.....	- 9 -

ACORDIA ACR SL
p.p.


1. 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 pressupostària que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2015.

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'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 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 2015.
- b) Patrons Fiscals aprovats en el període fiscalitzat (incloses altes o patrons addicionals).
- c) Resum i expedients de les devolucions d'ingressos del període comprès entre l'1 de gener de 2015 i el 31 de desembre de 2015.
- d) Expedients d'aprovació de baixes aprovats en l'exercici 2015.
- e) Estudis econòmics aprovats el 2015 per a taxes i preus públics.
- f) Mostra de rebuts liquidats pels tributs següents:
 - Taxa de mercats
 - Impost sobre béns de naturalesa urbana (IBI)
 - Impost increment del valor (IIVT)
 - Llicències urbanístiques
 - Taxa per entrada de vehicles.
 - multes i sancions

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'han considerat necessàries en cada casa 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 a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb

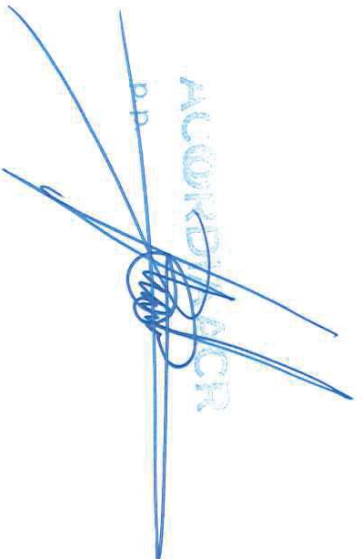
ACORDIA

evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El present informe recull les conclusions, incidències, nota 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 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 ACORDIA ACR, S.L, amb la col·laboració de la intervenció de Fons de l'Ajuntament.

ACORDIA ACR
D.P.



ACCORDIA

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 2015. (BEP)

ACORDIA

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

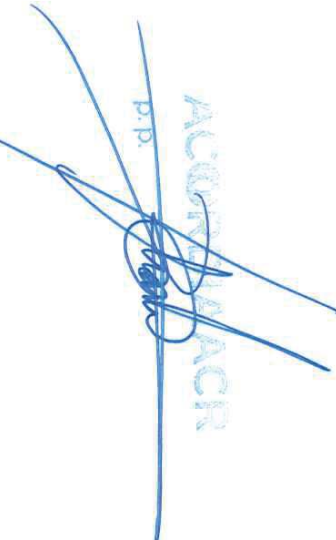
El centre gestor presenta les següents ràtios d'execució del pressupost de despeses i ingressos per capítol:

Pressupost de despeses									
Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits reconeguts	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuat	% sobre obligació	Pendent de pagament	
I	1.142.819,43	1.122.293,25	98,20%	1.122.293,25	100,00%	1.122.293,25	100,00%	0,00	
II	1.086.547,54	1.072.967,00	98,75%	1.072.967,00	100,00%	1.072.967,00	100,00%	0,00	
Total	2.229.366,97	2.195.260,25	98,47%	2.195.260,25	100,00%	2.195.260,25	100,00%	0,00	

Pressupost d'ingressos									
Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament			
I	47.090.143,06	49.153.991,41	104,38%	44.059.601,28	89,64%	5.094.380,13			
II	3.970.250,00	4.438.900,85	111,80%	3.930.388,54	88,54%	508.512,31			
III	3.944.947,23	3.943.164,93	99,95%	3.355.910,15	85,11%	587.254,78			
IV	26.323.398,23	26.177.121,71	99,44%	25.515.727,58	97,47%	661.394,13			
VI	1.605.666,38	1.673.442,37	104,22%	526.479,53	31,46%	1.146.962,84			
Total	82.934.404,90	85.386.611,27	102,96%	77.388.107,08	90,63%	7.998.504,19			

A continuació es mostra l'estat d'execució del pressupost, a nivell de capítol pressupostari, dels serveis i seccions que integren el centre gestor:

Pressupost de despeses									
Capítol / Orgànic	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuat	% sobre obligació	Pendent de pagament	
Servei D'Ingressos	279.882,72	265.725,08	94,94%	265.725,08	100,00%	265.725,08	100,00%	0,00	
I		265.362,08	94,81%	265.362,08	100,00%	265.362,08	100,00%	0,00	
II	0,00	363,00	0,00%	363,00	100,00%	363,00	100,00%	0,00	
Secció De Gestió Tributària I Cadastre	486.028,77	504.084,42	103,71%	504.084,42	100,00%	504.084,42	100,00%	0,00	
I	486.028,77	504.084,42	103,71%	504.084,42	100,00%	504.084,42	100,00%	0,00	
Secció D'inspecció Fiscal	149.802,74	146.054,88	97,50%	146.054,88	100,00%	146.054,88	100,00%	0,00	
I	149.802,74	146.054,88	97,50%	146.054,88	100,00%	146.054,88	100,00%	0,00	
Organisme Autònom De Gestió Tributària	1.313.652,74	1.279.395,87	97,39%	1.279.395,87	100,00%	1.279.395,87	100,00%	0,00	
I	227.105,20	206.791,87	91,06%	206.791,87	100,00%	206.791,87	100,00%	0,00	
II	1.086.547,54	1.072.604,00	98,72%	1.072.604,00	100,00%	1.072.604,00	100,00%	0,00	
Total	2.229.366,97	2.195.260,25	98,47%	2.195.260,25	100,00%	2.195.260,25	100,00%	0,00	

ACORDIA ACR
 p.p.


ACCORDIA

Pressupost d'ingressos

Capítol / Orgànic	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
Servei D'ingressos	82.007.151,67	84.609.490,91	103,17%	76.677.016,29	90,62%	7.932.474,62
III	3.206.812,34	3.322.721,50	103,61%	2.735.466,72	82,33%	587.254,78
IV	26.134.279,89	26.020.444,78	99,56%	25.425.080,22	97,71%	595.364,56
II	3.970.250,00	4.438.900,85	111,80%	3.930.388,54	88,54%	508.512,31
I	47.090.143,06	49.153.981,41	104,38%	44.059.601,28	89,64%	5.094.380,13
V	1.605.666,38	1.673.442,37	104,22%	526.479,53	31,46%	1.146.962,84
Organisme Autònom De Gestió	927.253,23	777.120,36	83,81%	711.090,79	91,50%	66.029,57
Tributària	738.134,89	620.443,43	84,06%	620.443,43	100,00%	0,00
IV	189.118,34	156.676,93	82,85%	90.647,36	57,86%	66.029,57
Total	82.934.404,90	85.386.611,27	102,96%	77.388.107,08	90,63%	7.998.504,19

ACCORDIA

4. Informació sobre els aspectes revisats, conclusions i recomanacions

Ingressos de caràcter tributari

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

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 rebuts dels tributs.

De la revisió realitzada, no s'han posat de manifest dels fets en relació als quals calgui formular observacions.

Subvencions rebudes

S'ha revisat una mostra de subvencions rebudes per part de la Diputació de Barcelona i per part de la Generalitat de Catalunya.

De la revisió realitzada, no s'han posat de manifest dels fets en relació als quals calgui formular observacions.

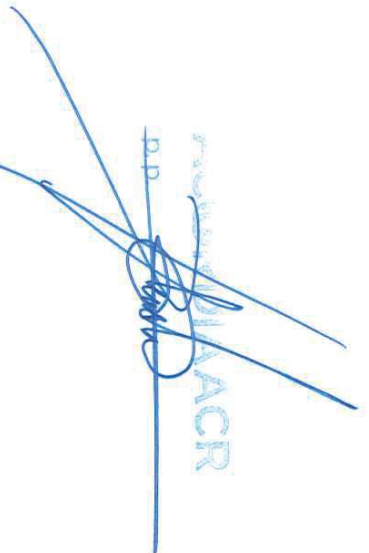
ACCORDIA
p.p.

ACORDIA

5. Al·legacions

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

El centre gestor no ha presentat al·legacions al contingut d'aquest informe.



FIRMADO

ACORDIA ACR
p.d.