

## **Ajuntament de Cunit**

**HISENDA**

**Intervenció**

### **Informe de fiscalització posterior exercici 2015**

1.	INTRODUCCIÓ.....	5
1.1	Caràcter preceptiu i finalitat de l'informe: .....	5
1.2	Equip i dates del control .....	5
1.3	Tramitació de l'informe.....	5
2.	OBJECTIUS I NORMES TÈCNiques D'AUDITORIA .....	5
3.	ABAST DE CONTROL I LIMITACIONS.....	6
3.1	Abast.....	6
3.2	Limitacions .....	7
4.	RESULTAT DEL TREBALL.....	8
4.1	Fiscalització posterior dels ingressos. ....	8
4.1.1	Impostos .....	8
a)	IBI.....	8
b)	IVTM.....	11
c)	ICIO.....	12
d)	Devolucions d'Ingressos Indeguts.....	14
e)	Baixes .....	15
4.1.2	Taxes.....	17
a)	Taxa per prestació de serveis de la policia local, acompanyaments, vigilància i protecció de les vies i espais públics .....	17
b)	Taxa per la retirada dels animals de la via pública i el manteniment de la gossera .....	18
c)	Taxa per la prestació de servei de la Llar d'Infants.....	19
d)	Taxa per la prestació del servei de recollida de Residus Sòlids Urbans ..	21
e)	Taxa per la prestació de Serveis Urbanístics .....	23
4.1.3	Preus Públics .....	24
a)	Preu Públic per prestació dels serveis de l'Escola Municipal de formació Dolors Paul .....	25
b)	Preu públic per la prestació del servei d'ús d'instal·lacions esportives ...	26
c)	Preu Públic per la prestació del servei de publicitat a l'emissora municipal de ràdio .....	26
d)	Preu Públic per la utilització de targetes multifunció al complex cultural	27
e)	Preu Públic pel servei de recollida de Residus d'Activitats Econòmiques	27
4.2	Fiscalització Posterior Contractació Menor .....	28
4.3	Fiscalització Contractació.....	30
4.4	Despeses Personal .....	31
4.5	Tresoreria.....	32
5.	CONCLUSIONS .....	32
5.1	IBI.....	32
5.2	IVTM.....	33
5.3	ICIO.....	33
5.4	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS INDEGUTS.....	34
5.5	BAIXES.....	34
5.6	TAXES .....	35
5.7	PREUS PÚBLICS .....	36
5.8	CONTRACTACIÓ MENOR .....	37

5.9 CONTRATACIÓ .....	38
5.10 DESPESES DE PERSONAL .....	38
6. RECOMANACIONS .....	39
6.1 IBI.....	39
6.2 ICIO.....	39
6.3 TAXES .....	39
6.4 PREUS PÚBLICS .....	40
6.5 CONTRACTACIÓ MENOR .....	40
6.6 PERSONAL .....	40
7. OMISIONS DE FISCALITZACIÓ I REPAROS FORMULATS PER INTERVENCIÓ DURANT L'EXERCICI 2015 .....	40
8. DATA I SIGNATURA.....	41

## **ABREVIATURES UTILITZADES A L'INFORME:**

- TRLRHL: Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
- RD 500/90: Reial Decret 500/1990, pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/88 reguladora de les hisendes locals
- LGT: Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària
- RGR: RD 939/2005, de 29 de juliol, que aprova el reglament General de Recaptació
- LRBRL: Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local
- TRLCSP: Reial Decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, que aprova el Text refós de la Llei de contractes del Sector Públic.
- RLCAP: RD 1098/2001 que aprova el Reglament de la Llei de Contractes de les Administracions públiques.
- LGS: Llei 28/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions
- RLGS: RD 887/2006, de 21 de juliol, que aprova el Reglament de la Llei 38/2003, General de Subvencions
- ROAS: Decret 179/1995, Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels Ens Locals.
- LPGE: Llei de Pressupostos generals de l'Estat (referida a l'exercici que pertoqui).
- GLTAT: Generalitat de Catalunya
- IGAE: Intervenció General de l'Administració de l'Estat
- ICAL: Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre, que aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat Local.
- PGCP: Pla General de Comptabilitat Pública
- BEP: Bases d'execució del Pressupost (referides a l'exercici que correspongui)
- BOE: Butlletí Oficial de l'Estat
- BOP: Butlletí Oficial de la Província
- DOGC: Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
- IBI: Impost sobre Béns Immobles
- IVTM: Impost sobre Vehicles de Tracció mecànica
- IIVTNU: Impost sobre l'Increment de valor dels terrenys de naturalesa Urbana
- IAE: Impost sobre Activitats econòmiques
- ICIO: Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres
- TSU: Taxa per la prestació de serveis urbanístics

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1 Caràcter preceptiu i finalitat de l'informe:**

Aquest informe és el previst a l'article 219 i 220 del RDL 2/2004 de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i de la Base 65.3 de les Bases d'execució del Pressupost (BEP) per al citat exercici. Per tant, la seva finalitat és la verificació dels actes i contractes subjectes a fiscalització prèvia limitada s'ajustin a les disposicions legals aplicables en cada cas i determinar el grau del compliment de legalitat en la gestió dels crèdits i dels ingressos.

### **1.2 Equip i dates del control**

Les actuacions de control es van començar al juliol de 2016 sol·licitant documentació als diferents departaments municipals i a BASE-GESTIÓ d'Ingressos en virtut de la delegació que té de l'Ajuntament de Cunit en matèria tributària.

Les persones de la Intervenció que van efectuar el control són:

- Ingrid Rovira Romero, Auxiliar de Departament Tributària.
- Maria Luiz Ruíz Sánchez, Administrativa departament d'Intervenció.
- Javier Requejo García, Interventor Municipal

### **1.3 Tramitació de l'informe**

Aquest informe amb les conclusions i observacions que siguin pertinents es rendirà al Ple abans d'acabar l'exercici 2016 juntament amb els reparos formulats per la Intervenció en l'exercici 2015, com a punt independent de l'ordre del dia, d'acord amb les previsions de l'article 218, 219 i 220 del RDL 2/2004 i les BEP.

## **2. OBJECTIUS I NORMES TÈCNIQUES D'AUDITORIA**

D'acord amb el diccionari terminològic de la IGAE el control financer es el conjunt de procediments que tenen per objecte verificar que la situació i el funcionament en el aspecte econòmic-financer del sector públic se adequa als principis de legalitat, economia i eficàcia.

En virtut de les Bases d'Execució del Pressupost la fiscalització plena a posteriori es realitzarà mitjançant procediment de mostreig auditoria en base a una mostra d'acord amb els procediments que es detallaran més endavant.

La Metodologia de l'Informe, d'acord a quan estableix l'article 220.3 del TRLRHL, ha estat adequat als procediments de auditoria conformes a les Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha tingut per objectiu comprovar que el funcionament econòmic financer de l'entitat s'ajusti a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera.

En aquest sentit s'ha pres com a referència les Normes d'Auditoria del Sector Públic aprovades en data 14 de febrer de 1997 per la IGAE, d'aplicació supletòria a les Administracions locals d'acord a l'apartat 2.2.2 (Àmbit d'aplicació) de les citades Normes.

En funció dels mitjans disponibles i la importància dels fets analitzats s'ha optat o bé per la revisió de tots els expedients relatius a determinats actes, o bé a analitzar una mostra representativa<sup>1</sup> o bé una mostra selectiva que, a judici de la Intervenció, per la seva importància o representativitat ens dona una evidència suficient respecte la fiscalització efectuada.

S'ha tingut en compte el que està previst a les BEP pel que fa a l'àmbit de la fiscalització prèvia limitada, ja realitzada amb caràcter previ, i que per tant en el moment de la tramitació dels expedients, es procedia, amb caràcter general, a verificar l'existència de crèdit i la competència de l'òrgan adoptant de l'acord o la resolució. No obstant, en aquells casos en que s'hagi produït una omisió d'aquesta fiscalització o bé hi manquen algun dels documents exigits, així s'ha fet constar al present informe.

### 3. ABAST DE CONTROL I LIMITACIONS

#### 3.1 Abast

Les àrees que s'han revisat, totes les quals corresponen a l'exercici 2015, són les següents:

1. Anàlisi dels ingressos municipals. Atesa la necessitat de limitar-ne i concretar-ne l'abast, la comprovació s'ha circumscrit als següents expedients i processos:

Ingrès de dret Públic	Aspectes analitzats
<b>IBI</b>	Aprovació padró anual; tramitació administrativa; liquidacions. Expedients de baixes i devolucions d'ingressos indeguts.
<b>IVTM</b>	Aprovació padró anual; tramitació administrativa; liquidacions. Expedients de baixes i devolucions d'ingressos indeguts.
<b>ICIO</b>	Liquidacions, verificar tramitació d'una remesa de liquidacions o mostra d'autoliquidacions.

<sup>1</sup> En relació a les mostres representatives, ens remetem a l'Annex I del present informe en el qual es detallen la població i la mostra seleccionada per a cada tipus d'expedient.

<b>Taxa Prestació Serveis Policia Municipal</b>	Liquidacions, verificar tramitació d'una remesa de liquidacions o mostra d'autoliquidacions.
<b>Taxa Retirada d'animals Gossera</b>	Liquidacions, verificar tramitació d'una remesa de liquidacions o mostra d'autoliquidacions.
<b>Taxa Llar d'infants</b>	Aprovació padró mensual. Liquidacions, verificar tramitació d'una remesa de liquidacions o mostra d'autoliquidacions
<b>Taxa Recollida Residus Sòlid Urbans</b>	Aprovació del padró anual; liquidacions, verificar tramitació d'una remesa de liquidacions o mostra d'autoliquidacions, bonificacions.
<b>Taxa per la prestació de Serveis Urbanístics</b>	Liquidacions, verificar tramitació d'una remesa de liquidacions o mostra d'autoliquidacions.
<b>Preu Públic Escola d'Adults</b>	Liquidacions, verificar tramitació d'una remesa de liquidacions o mostra d'autoliquidacions
<b>Preu Públic utilització instal·lacions esportives</b>	Liquidacions, verificar tramitació d'una remesa de liquidacions o mostra d'autoliquidacions.
<b>Preu Públic Radio</b>	Liquidacions, verificar tramitació d'una remesa de liquidacions o mostra d'autoliquidacions
<b>Preu Públic Tarjetes Multifunció</b>	Liquidacions, verificar tramitació d'una remesa de liquidacions o mostra d'autoliquidacions
<b>Preu Públic Residus Comercials</b>	Aprovació del padró anual; liquidacions, verificar tramitació d'una remesa de liquidacions o mostra d'autoliquidacions

2. Anàlisi general de la contractació administrativa.
3. Despeses de personal.
4. Tresoreria.

### **3.2 Limitacions**

Els membres de l'equip de control han comptat en tot moment amb la col·laboració dels responsables de l'Entitat.

Cal dir, que s'han sol·licitat en matèria d'ingressos certificats a BASE Gestió d'ingressos dels diferents expedients tramitats a efectes de determinar la població i si be, s'han aportat relacions dels diferents expedients, no s'ha rebut certificat que acrediti amb seguretat que aquests són tots els expedients tramitats.

Així mateix, respecte als expedients d'ingressos objecte d'aquest informe tramitats pel Ajuntament s'han rebut informes dels responsables de les diferents àrees.

Pel que fa al preu públic per la prestació del servei d'ús de instal·lacions esportives no s'ha rebut la documentació sol·licitada.

No s'ha pogut verificar la correcció dels triennis reconeguts a la nòmina de desembre al no poder disposar de la informació per part del personal controlador.

## 4. RESULTAT DEL TREBALL

### 4.1 Fiscalització posterior dels ingressos.

D'un total de 6108 expedients tramitats segons la relació d'expedients facilitat per BASE Gestió d'Ingressos i les diferents àrees de l'Ajuntament, s'han revisat 351, que representa un 5,74% del total. En aquest sentit, s'han tret mostres del diferents tipus d'expedients fiscalitzats d'acord amb el següent detall:

Tipus d'expedient	Departament	Univers	Mostra	Variança	Probabilitat d'error	Distància estandaritzada	Error de precisió
Fracionaments / Ajornaments en Voluntària	BASE	621	59	0,015	0,05	1,96	
Liquidacions IBI	BASE	225	20	0,005	0,05	1,96	
Liquidacions IVTM	BASE	10	5	0,002	0,05	1,96	
Devolució d'ingressos indeguts	BASE	1170	43	0,01	0,05	1,96	0,03
Baixes	BASE	3358	43	0,01	0,05	1,96	0,03
Padró IBI, IVTM, IAE	Admin.tributària	2	2				
Taxa Policia	Polícia	96	30	0,01	0,05	1,96	0,03
Taxa Gossera	Medi Ambient						
Taxa Llar d'Infants	Educació	42	22	0,01	0,05	0,05	0,03
Taxa RSU	Admin.tributària	10	9	0,01	0,05	0,05	0,03
Bonificacions RSU	Medi Ambient	27	27				
Taxa Llicències i assabentats	Obres	313	38	0,01	0,05	0,05	0,03
Pp Escola Formació Adults	Educació	208	36	0,01	0,05	1,96	0,03
Pp Instal·lacions Esportives	Esports						
Pp Publicitat Ràdio	Ràdio Cunit	0	0				
Pp RSU Comercials	Admin.tributària	26	17	0,01	0,05	1,96	0,03
Pp Targetes Multifunció	Biblioteca						
<b>TOTAL</b>		<b>6108</b>	<b>351</b>				

### 4.1.1 Impostos

Pel que fa als procediments de gestió tributària, s'han verificat per als principals tributs, els següents aspectes dels expedients:

#### a) IBI

D'un total de 226 expedients s'han revisat una mostra de 21 expedients, l'expedient corresponent a l'aprovació del padró d'IBI urbà i 20 expedients corresponents a liquidacions d'IBI per motius varis tals com: canvi de titularitat, resolució de recursos, rectificació d'errors materials, etcètera.

S'ha verificat en relació a aquests expedients els següents punts:

#### **Expedient d'aprovació del padró d'IBI urbà → aspectes verificats:**

- ✓ Data de resolució aprovant el padró
- ✓ Existència d'infome del servei acompanyant la resolució, segons estableix l'article 172 del ROFRJEL, aprovat pel RD 2568/86



- ✓ Publicació en els diaris corresponents
  - ✓ Constància de recursos interposats i la resolució d'aquests
  - ✓ Dates d'inci i fi de cobrament en voluntària de les quatre fraccions, així com si aquestes coincideixen amb el calendari del contribuent de l'exercici
- **Incidències**
- ✓ Aprovació Padró IBI urbà. No consta cap informe del servei acompanyat la resolució que aprova els padrons. El padró no compleix amb el termini d'exposició al públic abans de que s'iniciï el cobrament en període voluntaria, es va aprovar el padró el dia 2 de març de 2015 i en el mateix dia comença el període de pagament en voluntària de la primera fracció de l'impost. En aquest sentit la OF General de Gestió, Recaptació i inspecció de Base- Gestió d'Ingressos en el article 49 diu: *Aprovats els padrons, les liquidacions que l'integren es notifiquen de forma col·lectiva, mitjançant la publicació de l'edecte corresponent al Butlletí Oficial de la Província de Tarragona i al tauler d'anuncis dels serveis centrals i de les oficines de BASE. Aquesta publicació podrà ser substituïda per la menció feta en l'edecte de publicació i d'exposició dels calendaris fiscals de què els padrons respectius estaràn exposats un mes des de la data d'inici del cobrament del corresponent tribut.*

*2. Els padrons s'exposaran en les condicions referides en l'apartat anterior per un termini d'un mes, a partir de la data d'inici del període de pagament voluntari.*

L'OF núm. 2.1 de l'ajuntament de Cunit estableix: *"La recaptació de les quotes líquides es realitza mitjançant el sistema de padró fiscal anual, que, un cop aprovat, s'exposa al públic durant el termini d'un mes perquè els interessats puguin examinar-lo i, en el seu cas, formular les reclamacions oportunes. L'exposició al públic s'anunciarà al Butlletí Oficial de la Província i produeix els efectes de notificació de la liquidació a cadascun dels subjectes passius."*

A judici de qui subscriu la notificació no es pràctica de manera adequada seguint el criteri de l'Ordenança de Base d'acord amb els següents preceptes legals:

Article 102.3 de la LGT que estableix: *"en los tributos de cobro periódico por recibo, una vez notificada la liquidación correspondiente al alta en el respectivo registro, padrón o matrícula, podrán notificarse colectivamente las sucesivas liquidaciones mediante edictos que así lo adviertan. El aumento de base imponible sobre la resultante de las declaraciones deberá notificarse al contribuyente con expresión concreta de los hechos y elementos adicionales que lo motiven, excepto cuando la modificación provenga de revalorizaciones de carácter general autorizadas por las leyes"*.

l art. 24 del RGR, que regula els anuncis per al cobrament de deutes de venciment periòdic i notificació col·lectiva, que senyala que la comunicació del període d'epagament es durà a terme de forma col·lectiva, mitjançant la publicació dels

edictes corresponents "en el boletín oficial que corresponda y en las oficinas de los ayuntamientos afectados".

Per últim, l'article 14 del TRLRHL quan regula el recurs de reposició literalment diu: "el recurso de reposición se interpondrá dentro del plazo de un mes contado desde el día siguiente al de la notificación expresa del acto cuya revisión se solicita o al de finalización del período de exposición pública de los correspondientes padrones o matrículas de contribuyentes u obligados al pago".

### **Expedients de liquidacions d'IBI → aspectes verificats:**

- ✓ Data de resolució aprovant/donant de baixa la liquidació
- ✓ Existència d'informe del servei acompanyant la resolució, segons estableix l'article 172 del ROFRJEL, aprovat pel RD 2568/86
- ✓ Aplicació de les bonificacions obligatòries, si s'escau
- ✓ Aplicació de les bonificacions potestatives, aprovades prèviament per OF d'acord amb l'article 74 de la LRHL
- ✓ Aplicació de deduccions
- ✓ Constància de recursos interposats i la resolució d'aquests en termini
- ✓ Data de notificació al subjecte passiu, d'acord amb l'article 103 de la LGT
- ✓ Data d'inici i de fi del període de cobrament en voluntària, d'acord amb l'article 62 de la LGT
- ✓ Data de cobrament en el període en voluntària
- ✓ Notificació de la provisió de constrenyiment
- ✓ Data de cobrament en període en executiva

#### • **Incidències**

- ✓ En les liquidacions núm. 131, 46,97, no consta acreditada la notificació a l'interessat donat que es comprova que es practica habitualment notificar sense acus de rebut al subjecte passiu, de manera que el còmput del començament del període voluntari s'enradereix mesos. Ja que un cop es comprova que el subjecte passiu no paga dins del termini de 1 mes amb la primera comunicació/avis que se li fa, es quan es procedeix a notificar d'acord amb la normativa tributària.

Per tant, es pot concloure que el no notificar adequadament en primera instància la liquidació conforme a la normativa pot dilatar el procediment de recaptació en el temps.

- ✓ Pel que fa a les liquidacions que es fraccionem per part de l'interessat, l'Ajuntament no pot accedir a les fraccions cobrades per part de Base. El procediment és el següent, els fraccionaments es domicilen bancàriament el dia 20 de mes i fins que no es paga tot el deute no es considera cobrat, de manera que les fraccions pagades es consideren com a un pagament a compte. En cas de un o varis terminis impagats

es passa a executiva tot el deute inicial i no només la part del deute que no s'ha pagat.

A aquest respecte cal senyalar que l'article 54.2 b) del RGR estableix el següent:

*“b) Si la fracción incumplida incluyese deudas en periodo voluntario en el momento de presentarse la solicitud, se procederá respecto de dicha fracción incumplida a iniciar el procedimiento de apremio. Se exigirá el importe de dicha fracción, los intereses de demora devengados a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en periodo voluntario hasta la fecha del vencimiento del plazo concedido y el recargo del periodo ejecutivo sobre la suma de ambos conceptos.*

*De no producirse el ingreso de las cantidades exigidas conforme al párrafo anterior se considerarán vencidas el resto de las fracciones pendientes, debiendo iniciarse el procedimiento de apremio respecto de todas las deudas. Se exigirán los intereses de demora devengados a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en periodo voluntario hasta la fecha del vencimiento de pago de la fracción incumplida.”*

## **b) IVTM**

D'un total de 11 expedients s'han revisat una mostra de 6 expedients, l'expedient corresponent a l'aprovació del padró d'IVTM i 5 expedients corresponents a liquidacions d'IVTM per motius varis tals com: resolució de recursos sol·licitant beneficis fiscals, exempció, omissió en el padró, etcètera.

S'ha verificat en relació a aquestes liquidacions els següents punts:

- ✓ Aprovació de la liquidació per òrgan competent
  - ✓ Existència d'informe del servei acompanyant la resolució, segons estableix l'article 172 del ROFRJEL, aprovat pel RD 2568/86
  - ✓ Tarifa aplicada
  - ✓ Bonificació aplicada
  - ✓ Supòsit d'exempcions
  - ✓ Notificació subjecte passiu
  - ✓ Recurs interposat
  - ✓ Resolució recurs en termini
  - ✓ Data inici i finalització període voluntari
  - ✓ Cobrament en voluntària o executiva
- Incidències
- ✓ Aprovació Padró IVTM. No consta cap informe del servei acompanyat la resolució que aprova els padrons. El padró no compleix amb amb el termini

d'exposició al públic abans de que s'iniciï el cobrament en període voluntària es va aprovar el padro el dia 1 d'abril de 2015 i el dia 31 de març de 2015 comença el període de pagament en voluntària.

Per tant, donem per reproduïdes les consideracions fetes anteriormet sobre el padró de IBI.

- ✓ En l'expedient amb clau de cobrament 1-43-052-360-2015-10-0000002 es tarda casi 1 any en resoldre el recurs. No consta la data de notificació de la liquidació donat que es comprova que es practica habitual notificar sense acus de rebut al subjecte passiu, de manera que el còmput del començament del període voluntari s'enradereix mesos. Ja que un cop es comprova que el subjecte passiu no paga dins del termini de 1 mes amb la primera comunicació/avis que se li fa, es quan es procedeix a notificar d'acord amb la normativa tributària.

Per tant, es pot concloure que el no notificar adequadament en primera instància la liquidació conforme a la normativa pot dilatar el procediment de recaptació en el temps.

### e) ICIO

D'un total de 313 expedients s'ha revisat una mostra de 38 expedients, corresponents a concessió de llicències d'obres majors, d'obres menors, comunicació i règim d'assabentat. S'ha revisat la mateixa mostra que en el cas de la taxa per a la llicència i assabentat d'obres.

S'ha verificat en relació a aquestes liquidacions els següents punts:

- ✓ Aprovació de l'OF que regula l'impost
- ✓ Data de sol·licitud/comunicació prèvia/assabentat, per part de l'interessat
- ✓ Aprovació de la concessió/denegació de la llicència per l'òrgan competent
- ✓ Existència d'informe del servei acompanyant la resolució, segons estableix l'article 172 del ROFRJEL, aprovat pel RD 2568/86
- ✓ Informe jurídic acompanyant la resolució
- ✓ Comprovació de la Base imposable a partir del pressupost presentat per l'interessat i el calculat a partir dels mòduls establerts per OF
- ✓ Tipus impositriu aplicat
- ✓ Acreditació de l'impost en el moment de sol·licitar la llicència/comunicació prèvia/assabentat
- ✓ Quota liquidada
- ✓ Bonificacions aplicades
- ✓ Acord del Ple (certificat secretari) aprovant la bonificació
- ✓ Autoliquidació de l'impost
- ✓ Comprovació de les autoliquidacions, i si s'escau, generació de liquidacions complementàries

○ Incidències

- ✓ Respecte a la Base Imposable d'aquest impost l'article 3 de l'OF 2.4 reguladora de l'ICIO diu:

*1.- La base imposable d'aquest impost està constituïda pel cost real i efectiu de la construcció, instal·lació o obra, i s'entén com a tal, a aquests efectes, el cost d'execució material d'aquesta.*

*Per a la determinació de la base imposable caldrà tenir en compte pressupost d'execució material de l'obra que de forma ineludible haurà d'presentar l'interessat juntament amb el projecte, visat pel col·legi oficial corresponent, sempre i quan aquest no sigui inferior al pressupost de càlcul fixat segons es determina més endavant pels tècnics municipals. En tot cas, els pressupostos així determinats estaran sotmesos a la comprovació municipal que pugui realitzar-se a la vista de les obres efectivament realitzades i del seu cost d'execució material real, sense perjudici de la possibilitat de que el subjecte passiu aporti liquidació complementària al final de les obres.*

*Per a determinar el pressupost de càlcul es tindran en compte els valors dels mòduls de cost d'execució material per metre quadrat de superfície construïda de la taula que en aquest sentit, estigui vigent en l'ordenança 3.2 reguladora de les taxes per serveis urbanístics, així com les regles per a la seva aplicació amb tots els seus apartats.*

Per tant, s'ha d'estar als mòduls de l'OF 3.2 si son superiors al pressupost presentat per l'interessat. S'ha comprovat que quan es presenten projectes d'obres que s'han de classificar en més d'un modul pel seu contingut s'agafa directament el pressupost sense cap comprovació afegida.

De fet, dels expedients comprovats s'ha recalculat la quota en atenció a aquests mòduls que haurien d'esser d'aplicació obligatòria i el resultat d'aquesta operació ha estat que l'Ajuntament ha deixat de recaptar l'import 2.072,18 €. Aquests expedients recalculats són: 1674/2015, 2240/2015, 3002./2015, 3111/2015, 3180/2015, 3559/2015, 5028/2015, 5267/2015, 6689/2015.

- ✓ No s'ha trobat cap liquidació definitiva del Impost per a verificar les obres realment realitzades d'acord amb l'OF 3.2 i l'article 103 del TRLRHL, que obliguen a comprovar el cost real i efectiu i a practicar una liquidació definitiva.
- ✓ L'OF 3.2 aprovada definitivament el 13/12/2013 (referent a urbanisme i serveis d'obres) regulava els dipòsits en concepte de garantia per al tractament de residus. posteriorment, s'aprova definitivament en data 27/06/2015 dues noves oF, la 3.2 (que passa a regular únicament urbanisme) i la 3.19 (que passa a regular serveis d'obres), i en cap de les dues es regulen els dipòsits de les fiances. el departament te establert en la carta de serveis que en matèria de dipòsits es segueix aplicant allò regulat en l'OF 3.2 de 13/12/2013, si be, s'hauria de modificar la OF per tal de regular l'obligació de fer aquests depòsits abans de començar les obres subjectes a aquest impost.

- ✓ En els comprovants bancaris de pagament no contenen totes les dades necessàries per a identificar el destí del pagament, tal com subjecte passiu, concepte d'ingrés, beneficiari, a tal efecte s'hauria de posar mitjans per a que es pogui fer un correcte seguiment de tot el procés recaptatori.
- ✓ En l'expedient 3559/2015 no consten els metres quadrats d'obra en l'autoliquidació, per tant, no seria possible calcular la Base Imposable en base als mòduls i només s'agafa el pressupost presentat per l'interessat. En aquest cas no s'ha pogut fer el recàlcul que es comentava anteriorment. Això fa, que l'import deixat d'ingressar pogués ser superior.
- ✓ En l'expedient 3111/2015 no es localitza el pressupost presentat per l'interessat, no obstant, es detecta una discrepància entre el pressupost que es va fer constar en l'informe del tècnic municipal (ascendeix a 21.237, 88 €) i l'import que es fixa en l'autoliquidació com a base imposable (25.273,07 €).

#### **d) Devolucions d'Ingressos Indeguts**

S'ha revisat una mostra de 43 expedients corresponents a un total de 1170 expedients (s'enten per expedient la clau de cobrament d'un rebut) corresponent a devolucions d'ingressos indeguts per motius diversos, bàsicament resolucions cadastrals.

S'ha verificat en relació a aquestes liquidacions els següents punts:

- ✓ Òrgan competent que aprova la devolució de l'ingrés indegut (DII)
- ✓ Data d'aprovació de la DII
- ✓ Expedient iniciat d'ofici o per instància de part (sol·licitud per part de l'interessat)
- ✓ Informe tècnic/jurídic prèvi a la resolució
- ✓ Data en que es va efectuar l'ingrés indegut
- ✓ Càlcul de l'interés de demora
- ✓ Data en que es fa efectiva la devolució de l'ingrés indegut
- Incidències
- ✓ Referent als interessos de demora, regulat en l'article 26 de la Llei General Tributària, diu:

*“L'interès de demora es calcularà sobre la quantia de la devolució cobrada improcedentment, i resultarà exigible durant el temps al que s'estengui el retard de l'obligat.*

*Interès demora serà el tipus d'interès .legal del diner vigent al llarg del període en el que resulti exigible, incrementat un 25%, excpte Llei General Pressupostària estableixi un altre”*

Comprovat el càlcul efectuat per l'organisme de Base-Gestió d'Ingressos, s'aprecien diferències en el càlcul dels interessos de demora en la majoria d'expedients.

Aquesta diferència recau en el fet de que passa un temps entre el moment en que Base calcula els interessos de demora i s'aprova el decret de devolució d'ingressos indeguts.

L'expedient corresponent a les següents claus de cobrament s'ha comprovat que no se li han retornat interessos de demora:

43-052-500-2011-01-0005147-07 i 43-052-500-2011-02-0005147-38

- ✓ Respecte al període de temps màxim per procedir a materialitzar la devolució de l'ingrés indegut des de que s'aprova la devolució, l'article 36. 3 i 36.4 de L'Ordenança Fiscal General de Gestió, Recaptació i Inspecció de Base, diu:

*“3. El període de demora serà el temps transcorregut des del dia en què es va efectuar l'ingrés fins la data del reconeixement de l'obligació, sense computar les dilacions en el procediment per causa imputable a l'interessat.*

*4. La devolució es realitzarà en el termini de tres mesos comptats des del dia següent al del reconeixement de l'obligació.”*

Els expedients corresponent a les següents claus de cobrament: 43-052-500-2011-01-0012238-61; 43-052-500-2012-02-0007203-23 i 43-052-500-2013-04-0009078-42, s'ha comprovat que el termini en que s'efectua la DII supera el termini de 3 mesos comptat des del dia següent al del reconeixement de l'obligació, tal com regula l'article 36.4 de l'Ordenança General de Base.

#### **e) Baixes**

S'ha revisat una mostra de 43 expedients corresponents a un total de 3358 expedients (s'enten per expedient la clau de cobrament d'un rebut) corresponent a baixes per crèdit incobrable, prescripció del dret, error material, canvi de titularitat, o altres motius com duplicitat.

S'ha verificat en relació a aquests expedients, segons el motiu de la baixa –crèdit incobrable, fallit; prescripció del dret; error material; canvi de titularitat; altres motius-, els següents punts:

#### **Expedient de baixa per crèdits incobrables - fallit → aspectes verificats:**

- ✓ Òrgan competent que aprova la baixa
- ✓ Informe tècnic/jurídic prèvi a la resolució
- ✓ Import del deute
- ✓ Documentació justificativa, segons regulació en l'OF general de gestió, recaptació i inspecció de Base
- ✓ Data d'aprovació del decret

- ✓ Documentació justificativa en l'expedient
- ✓ Comprovació de si ha estat possible i s'ha intentat la rehabilitació de crèdits incobrables
- ✓ Derivació del deute per responsabilitat subsidiària:
  - Informe proposta
  - Tràmit d'audiència degudament notificat
  - Proposta resolució degudament notificada
  - Provisió de constrenyiment degudament notificada en cas de no cobrar-se en termini
- **Incidències**
- ✓ No disposem d'informació per a comprovar si ha estat possible i s'ha intentat la rehabilitació de crèdits incobrables.
- ✓ Del total d'expedients de la mostra corresponents a aquests grup, 12, corresponent a les següents claus de cobrament: 43-052-301-2013-05-0000261-39, 43-052-585-2011-01-0000118-81, 43-052-600-2009-01-0776701-79, 43-052-600-2012-01-0001870-77, 43-052-600-2013-01-0016029-18, 43-052-630-2013-06-0000007-47, 43-052-640-2009-01-0151401-03, 43-052-845-2008-01-0095601-37, 43-052-845-2008-01-0113501-72, 43-052-847-2013-06-0000053-80, 43-052-847-2014-03-0000665-28, 43-052-847-2014-03-0000729-89, no hi consta l'informe tècnic.
- ✓ Del total d'expedients de la mostra corresponents a aquests grup, 11, corresponent a les següents claus de cobrament: 43-052-301-2013-05-0000261-39, 43-052-585-2011-01-0000118-81, 43-052-600-2012-01-0001870-77, 43-052-600-2013-01-0016029-18, 43-052-630-2013-06-0000007-47, 43-052-640-2009-01-0151401-03, 43-052-845-2008-01-0095601-37, 43-052-845-2008-01-0113501-72, 43-052-847-2013-06-0000053-80, 43-052-847-2014-03-0000665-28, 43-052-847-2014-03-0000729-89 no hi consta la documentació justificativa.
- ✓ Segons l'article 110.3 "*Documentació justificativa de la declaració de fallit*" de l'OF general de gestió, recaptació i inspecció de Base, diu:

*"3. En els expedients executius per deutes d'import total inferior als 600,00 €, per a declarar el fallit, a més a més dels requisits previstos a l'apartat 1, serà requisit que no hi hagin rebuts del mateix objecte tributari corresponents a l'exercici en què es realitzi la proposta de declaració de fallit de l'obligat al pagament o a l'immediatament anterior."*

En l'expedient corresponent a la següent clau de cobrament: 43-052-600-2009-01-0776701-79, s'ha comprovat que en data 09/01/2015 es cobren pel banc sis rebuts, i en data 17/11/2015 es donen de baixa 3 rebuts!!

#### **Expedient de baixa per prescripció de drets → aspectes verificats:**

- ✓ Òrgan competent que aprova la baixa



- ✓ Informe tècnic/jurídic prèvi a la resolució
- ✓ Prescripció del dret per motius regulats
- ✓ Data última actuació degudament notificada

- **Incidències**

- ✓ En la mostra no hi ha hagut cap expedient d'aquesta índole.

**Expedient de baixa per error material, canvi de titularitat, altres → aspectes verificats:**

- ✓ Òrgan competent que aprova la baixa
- ✓ Informe tècnic/jurídic prèvi a la resolució
- ✓ Data aprovació del decret
- ✓ Documentació justificativa en l'expedient

- **Incidències**

- ✓ Del total d'expedients de la mostra corresponents a aquests grup, 16, corresponent a les següents claus de cobrament: 43-052-011-2014-11-0000084-47, 43-052-500-2013-04-0004643-31, 43-052-500-2014-01-0013272-59, 43-052-500-2014-02-0008904-71, 43-052-500-2014-02-0017580-83, 43-052-560-2014-01-0019143-80, 43-052-560-2014-02-0024696-80, 43-052-600-2014-01-0040998-42, 43-052-640-2014-01-0009553-93, 43-052-500-2015-01-0017043-52, 43-052-500-2015-01-0001130-23, 43-052-500-2015-02-0017044-47, 43-052-500-2015-03-0000770-10, 43-052-560-2015-02-0007390-25, 43-052-600-2015-01-0042884-01, 43-052-780-2015-01-0000292-85, no hi consta l'informe tècnic.

#### **4.1.2 Taxes**

**a) Taxa per prestació de serveis de la policia local, acompanyaments, vigilància i protecció de les vies i espais públics**

D'un total de 96 expedients, s'han revisat 30, corresponents als serveis de la policia local, tals com: per l'assistència de qualsevol dels membres de la Policia Local, per tal de col·laborar en acompanyaments, protecció dels treballs o ocupacions de via pública o celebració d'esdeveniments de particulars a realitzar en la via pública, o espais públics, amb la finalitat de complir amb els requisits legals pertinents o be protegir la seguretat del trànsit i dels usuaris de les vies o espais públics; emissió d'informes a petició de tercers interessats (amb o sense inclusió de croquis descriptiu); per cada plànol digital FREEHAND / AUTOCAT o similars; acompanyaments per a la realització de proves de contrast (voluntàries) en alcoholèmies, drogo-test o d'altres anàlogues.

S'ha verificat en relació a aquestes liquidacions els següents punts:

- ✓ Obliació del pagament (a petició de la part interessada o d'ofici)
- ✓ Tarifa segons el concepte (per assistència, per emissió d'informes, per croqui, per plànol digital, per còpia d'atestat, acompanyaments per proves de contrast)
- ✓ Autoliquidació
- ✓ Justificant bancari de l'ingrés
- ✓ Trasllet a l'interessat

○ Incidències

- ✓ S'ha detectat que en la relació d'expedients tramitats i els expedients aportats per part de la policia local, hi ha expedients tramitats que no s'han tingut en compte en l'informe del departament que relaciona tots els expedients tramitats durant l'exercici 2015 objecte de fiscalització.

- ✓ No consta en cap dels expedients fiscalitzats l'autoliquidació de la taxa corresponent, amb tots els elements essencials tributaris, tal com: l'obligat tributari; els elements determinants de la quantia del deute tributari; el lloc, termini i modalitat en que ha de satisfer-se el deute tributari.

- ✓ En les còpies dels justificants bancaris de les transferències no consta en tots els casos el concepte tributari degudament identificat, fet que provoca una impossibilitat de relacionar el fet imposable concret al que està fent referència.

- ✓ De la documentació que inclou l'expedient 112-2014, es desprèn que, l'accident pel qual l'empresa asseguradora sol·licita informe va ocórrer el 25/12/2014 i el comprovant de la transferència de l'ingrés de la taxa de l'informe és de data 08/09/2014 (d'abans de l'accident). L'explicació per part del departament de la policia local és que puntualment, quan una empresa asseguradora sol·licita informe de l'accident a la policia i aquesta ingressa l'autoliquidació de la taxa corresponent a l'informe, si posteriorment, el departament de la policia comprova que no diposa del full de camp per a poder informar, com ja està pagat i no emeten informe, comença aquest ingrés ja abonat per la que hauria d'abonar quan sol·liciti l'empresa asseguradora un altre informe. Aquest fet denota dues incidències:

1. No es respecte el procediment de recaptació i devolució d'ingressos.
2. El fet que els justificants bancaris de les transferències no consti el concepte tributari degudament identificat, provoca la impossibilitat de relacionar el fet imposable concret al que està fent referència, tal com ja es pos de manifest en el punt anterior.

**b) Taxa per la retirada dels animals de la via pública i el manteniment de la gossera**

Un cop demanat al departament de Medi Ambient els expedients de l'exercici 2015 referents a aquesta Taxa, es comprova que no s'ha practicat cap liquidació.

Un cop s'ha demanat el llibre de registre de la gossera de l'exercici 2015 es comprova que segons el mateix han tingut pas un total de 107 gossos en aquest període de temps.

Per tant, s'ha procedit a quantificar, d'acord amb aquestes dades la quantitat deixada d'ingressar, d'acord amb els fets imposables que regula l'OF 3.8 i el següent detall:

	Quantitat	Cost unitat	Total NO liquidat
<b>Gossos retornats</b>	107	30	3.210,00
<b>Col·locació de xips</b>	36	29,7	1.069,20
<b>Dies d'estada</b>	96	4	384,00
			<b>4.663,20</b>

Per tant, es pot concloure que com a mínim s'han deixat ingressar en les arques municipals 4.663,20 €.

### c) Taxa per la prestació de servei de la Llar d'Infants

S'ha resvisat una mostra de 22 expedients d'un total de 42, corresponents a la taxa per la prestació del servei d'atenció, cura i vigilància dels nens, i altres complementàries, pròpies de les escoles bressol, quan les mateixes es realitzin pels serveis municipals.

S'ha verificat en relació a aquestes liquidacions els següents punts segons els tipus d'expedients:

Expedients d'aprovació de padró mensual:

- ✓ Decret i data d'aprovació del padró mensual
- ✓ Existència d'informe del servei acompanyant la resolució, segons estableix l'article 172 del ROFRJEL, aprovat pel RD 2568/86
- ✓ Documentació justificativa per aprovar el padró (annex informes: a) altes i baixes; b) pagaments amb xecs; c) relació alumnes per curs; d) llistat titular compte domiciliat; e) llista alumnes)
- ✓ Relació de rebuts de Base
- ✓ Comprovació de l'ingrés bancari
- ✓ Rebuts impagats
- ✓ Baixes
- ✓ Rebuts en executiva
- ✓ Comprovació ingressos amb tiquets guarderia
- ✓ Comprovació del contracte/conveni signat entre l'empresa i l'Ajuntament de Cunit

Expedients de sol·licitud de bonificació:

- ✓ Sol·licitud de la bonificació per part de l'interessat
- ✓ Comprovació de la documentació justificativa aportada (a) DNI, NIE o passaport del pare i la mare, o tutor/a legal b) volant de convivència; c) certificat de discapacitat, si escau; d) declaració de l'IRPF de l'exercici anterior de cadascun

dels membres de la unitat familiar més grans de 16 anys o, en el seu defecte, informe de dades fiscals emès per l'agència tributària; e) declaració jurada del sol·licitant conforme l'alumne no percep cap tipus de subvenció pel mateix concepte per part d'algun organisme públic)

- ✓ Comprovació del % de bonificació a aplicar
- ✓ Existència d'informe del servei acompanyant la resolució, segons estableix l'article 172 del ROFRJEL, aprovat pel RD 2568/86
- ✓ Decret d'aprovació de la concessió/denegació de la bonificació
- ✓ Trasllet de la resolució a la persones interessada

Baixa d'alumnes:

- ✓ Informe de Base relacionant els rebuts pendents del subjecte passiu
- ✓ Comprovació de la baixa de l'alumne
- ✓ Comprovació de si s'ha passat el rebut a cobrament en executiva

Expedients de devolució per ingrés indegut:

- ✓ Devolució d'ingrés indegut (d'ofici/a instància de part)
- ✓ Informe tècnic
- ✓ Decret d'aprovació de de la DII
- ✓ Càlcul interès de demora
- ✓ Comprovació devolució
- ✓ Trasllet a la persona interessada

○ Incidències

- ✓ En els expedients 15 i 742, corresponents a l'aprovació del padró mensual del mes de gener i de febrer del 2015 respectivament, es detecta que l'aprovació del decret és posterior a la data del cobrament domiciliat (data dels decrets 12/01/2015 i 17/02/2015 respectivament), establerta en els propis decrets, essent aquesta del 10 al 15 del mes en qüestió.
- ✓ En els expedients 2102, 2701, 3794 i 4402, corresponents a l'aprovació del padró mensual del mes d'abril, maig, juliol i agost del 2015 respectivament, en la comprovació de l'ingrés bancari del pagament de la mensualitat es detecten rebuts impagats del més anterior i no es donen de baixa els alumnes que han incomplert l'obligació de pagament de la mensualitat, vulnerant el que estableix l'article 8.3 de l'OF 3.9 "*En el cas d'incompliment de l'obligació de pagament d'una mensualitat es procedirà, d'acord amb el que s'estableix al Reglament de Servei i de Règim Intern de llars d'infants de Cunit, a la baixa del servei de l'usuari, que no en podrà gaudir fins que no hagi reintegrat la corresponent liquidació*".
- ✓ En els expedients 2821, 3446 i 6734, corresponents a la baixa d'alumnes per rebuts impagats un cop finalitzat el període de pagament en voluntària, es detecta que abans de donar de baixa a l'alumne i passar el rebut a executiva, s'incoa expedient atorgant període d'audiència de 10 dies a l'interessat abans de donar-lo de baixa.

Aquesta praxis no forma part del procediment recaptatori de la taxa i dilata el procediment de recaptació.

#### **d) Taxa per la prestació del servei de recollida de Residus Sòlids Urbans**

Pel que fa referència a la Taxa per la prestació del servei de recollida de Residus Sòlids Urbans, pel servei de recepció obligatòria de recollida domiciliària, tractament i eliminació d'escombraries, brossa, andròmines, mobles, tensilis domèstics inservibles, residus de recollida selectiva i altres residus sòlids urbans d'habitatges, es consideren escombraries domiciliàries i residus sòlids urbans les restes i deixalles alimentàries o els detritus que procedeixen de la neteja normal de locals o d'habitatges.

La fiscalització d'aquesta taxa es desglossa en dos tipus d'expedients:

- a) Aprovació del padró anual de RSU, baixes i noves liquidacions
- b) Bonificacions

Pel que fa a l'aprovació del padró anual de RSU, baixes i noves liquidacions s'han revisat 10 expedients d'un total de 11, i pel que fa a les bonificacions de la taxa s'ha revisat el total de 27 subjectes passius corresponents a un únic expedient (el departament de Medi Ambient tramita un sol expedient anual relacionat amb aquesta taxa).

S'ha verificat en relació a aquestes liquidacions els següents punts segons els tipus d'expedients:

- ✓ **Expedient d'aprovació del padró anual → aspectes verificats:**
  - ✓ Decret i data d'aprovació del padró
  - ✓ Existència d'informe del servei acompanyant la resolució, segons estableix l'article 172 del ROFRJEL, aprovat pel RD 2568/86
  - ✓ Data de publicació al BOP de Tarragona
  - ✓ Data (d'inici i de recollida) de l'edicte en l'exposició al públic
  - ✓ Comprovació de recursos interposats contra el padró
  - ✓ Resolució de recursos, si s'esceu
  - ✓ Data d'inici i de fi de cobrament dels rebuts en període en voluntària
  - ✓ Comprovar si les dates d'inici i fi del cobrament dels rebuts en el període en voluntària de l'aprovació del padró coincideix amb les dates aprovades en el calendari fiscal
- ✓ **Expedients de baixa i nova liquidació de rebuts → aspectes verificats:**
  - ✓ Inici d'expedient d'ofici/a instància de part
  - ✓ Documentació justificativa (escriptures, informació del cadastre, notes simples del registre de la propietat de Cunit, de canvi de titularitat del bé immoble, etcètera)

- ✓ Informe del servei d'intervenció
- ✓ Decret i data d'aprovació de la baixa/nova liquidació
- ✓ Trasllet del la resolució a l'interessat
- Incidències
- ✓ En els expedients 2742, 3074, 5066, 5723 i 6185, corresponents a baixa de rebuts i noves liquidacions per omissió, error de titularitat, etcètera, es detecta que les noves liquidacions no segueixen el termini de recaptació en voluntaria establert per la llei. Es comprova la pràctica habitual de Base, Organisme de Gestió d'Ingressos, és la de notificar en primera instància sense acus de rebut al subjecte passiu. En els casos que el subjecte passiu no paga dins del termini de 1 mes amb la primera comunicació/avis que se li fa, es quan Base procedeix a notificar d'acord amb la normativa tributària. Aquesta parxis ocasiona que el còmput del començament del període voluntari s'enrradereixi mesos.
- ✓ **Expedients de bonificacions → aspectes verificats:**
  - ✓ Data de sol·licitud de la bonificació per part de la persona interessada
  - ✓ Comprovació de la documentació aportada justificativa (a) fotocòpia de la declaració de l'IRPF de cadascun dels membres de la unitat familiar més grans de 16 anys o, en el seu defecte, informe de dades fiscals emès per l'agència tributària, b) certificat de convivència c) targeta d'usuari de la deixalleria a nom del sol·licitant de la bonificació)
  - ✓ Comprovació, en la targeta d'usuari, el número d'entrades a la deixalleria
  - ✓ Comprovació del % de bonificació aplicat
  - ✓ Comprovació del càlcul de la bonificació a aplicar
  - Incidències
- ✓ L'article 5.1 de l'OF 3.13 estableix que per a gaudir de la bonificació cal aportar: *“sol·licitud el termini comprès entre l'1 i el 30 de gener de l'exercici següent a aquell pel qual se sol·licita la bonificació”*.

Dels subjectes passius revisats, hi ha un total de quatre, corresponents a les següents inicials TSJ, CPLV, AMPR i AJC, que no consta en l'expedient les sol·licituds entrades a través del Registre d'Entrada General de la corporació, amb la qual cosa, no te data d'entrada registrada i no es pot verificar que compleixi el termini de sol·licitud establert en l'OF..
- ✓ L'article 5.2 de l'OF 3.13 estableix que per gaudir de la bonificació, cal aportar: *“fotocòpia de la declaració de l'Impost sobre la Renta de les Persones Físiques de cadascun dels membres de la unitat familiar més grans de 16 anys o, en el seu defecte, informe de dades fiscals emès per l'agència tributària”*.

Dels subjectes passius revisats:

- Quatre, corresponents a les següents inicials, RRGR, JJCM, JCCB i IBM, no consta en l'expedient cap d'aquests documents presentats.
  - Tres, corresponents a les següents inicials, MAS, EBD i AAT, presenten la declaració de la renda del 2013, corresponent al 2012, enlloc de la del 2014 corresponent a la del 2013.
  - Dos, corresponents a les següents inicials, CMI i JHT, presenten l'esborrany de la renda del 2013, corresponent al 2012, enlloc de la del 2014 corresponent a la del 2013.
  - Un, corresponents a les següents inicials JSJ, presenten l'esborrany de la renda del 2014, corresponent al 2013, enlloc de la declaració.
  - Un, corresponent a les següents inicials DRP, presenta esborrany de la declaració de la renda i certificat de rentas del 2014.
- ✓ L'article 5.3 de l'OF 3.13 estableix que per a gaudir de la bonificació cal aportar: *"certificat de convivència"*.

Dels subjectes passius revisats, hi ha un total de cinc, corresponents a les següents inicials, CPLV, AJC, RRGR, JJCM i JCCB, que no consta en l'expedient. Aquest fet provoca que no puguem verificar que la bonificació aplicada en la tarifa de la taxa sigui correcte, ja que aquesta pertoca sempre que el conjunt de la unitat familiar no superi una determinada quantitat d'ingressos bruts anuals.

- ✓ L'article 5.4 de l'OF 3.13 estableix que per a gaudir de la bonificació cal aportar: *"targeta d'usuari de la deixalleria a nom del sol.licitant de la bonificació"*.

Dels subjectes passius revisats, hi ha un total de sis, corresponents a les següents inicials, TSJ, MAS, EBD, LGC, MAJA i IBM, que no es pot comprovar que el número de tarjeta de la deixalleria correspongui a la persona que sol·licita la bonificació, ja que no consta tota la informació fotocopiada (nom titular de la targeta i número de referència).

També, dels subjectes passius revisats, hi ha un total de set, corresponents a les següents inicials, AMPR, RRGR, MCGF, MIFT, JJCM, JFJF i JCCB, que no consta en l'expedient la targeta de la deixalleria. A més, hi ha un total de 3, corresponents a les següents inicials, CPLV, MIFT i FJF, que no consta fotocopiada la informació del número d'entrades a la deixalleria.

Aquest fet provoca que no puguem verificar que el percentatge de bonificació aplicat en la tarifa de la taxa sigui correcte, atès que segons el número de vegades que s'utilitzi la deixalleria o el servei de recollida domiciliària, s'aplica un percentatge de bonificació o un altre, establert en els supòsits de l'OF.

#### **e) Taxa per la prestació de Serveis Urbanístics**

D'un total de 313 expedients s'ha revisat una mostra de 38 expedients corresponents a concessió de llicències d'obres majors, d'obres menors, comunicació i règim d'assabentat.

S'ha verificat en relació a aquestes liquidacions els següents punts:

- ✓ Aprovació de l'OF que regula l'impost
- ✓ Data de sol·licitud/comunicació prèvia/assabentat, per part de l'interessat
- ✓ Decret/acord de l'aprovació de la concessió/denegació de la llicència per l'òrgan competent
- ✓ Data de la concessió/denegació de la llicència
- ✓ Existència d'informe del servei acompanyant la resolució, segons estableix l'article 172 del ROFRJEL, aprovat pel RD 2568/86
- ✓ Informe jurídic acompanyant la resolució
- ✓ Comprovació de l'acreditació de la taxa en el moment de sol·licitar la llicència/comunicació prèvia/assabentat
- ✓ Comprovació de l'acreditació de la taxa quan s'inicia l'activitat municipal
- ✓ Comprovació de la Base imposable a partir del pressupost presentat per l'interessat i el calculat a partir dels mòduls establerts per OF 3.2 i 3.19
- ✓ Comprovació de la quota liquidada
- ✓ Comprovació de l'actuació
- ✓ Comprovació del dipòsit de la fiança
- ✓ Trasllet a l'interessat

○ Incidències

- ✓ Es donar per reproduïda la incidència referida als dipòsits en concepte de garantia per al tractament de residus esmentada en l'ICIO així com la corresponent als comprovants bancaris que es feia en el mateix impost.
- ✓ En els expedients 1396/2015, 3180/2015, 4208/2015, 4342/2015, 4849/2015, 5119/2015, 5261/2015, 5361/2015, 5740/2015, 5750/2015, 5841/2015, 6054/2015, 6383/2015, 6689/2015, 6697/2015, 6774/2015, 6949/2015, 6950/2015, 6987/2015 no consten en l'autoliquidació practicada el metres quadrats de l'obra per poder comprovar la Base Imposable. Per tant, el contribuent no disposa de tota la informació respecte al fet imposable liquidat.
- ✓ En els expedients 3111/2015, 3559/2015, 4084/2015 i 5267/2015 s'observa que no s'aplica l'OF per al càlcul de la Base Imposable tal i com pasava amb l'ICIO i es té en compte només el pressupost presentat per l'interessat, sense que consti cap comprovació posterior de la veracitat del mateix.
- ✓ En els expedients 3002/2015 i 3180/2015 es comprova que no consten en l'expedient el metres quadrats de l'obra per tal de poder calcular la Base Imposable a partir dels mòduls o del pressupost.

#### **4.1.3 Preus Públics**



**a) Preu Públic per prestació dels serveis de l'Escola Municipal de formació Dolors Paul**

S'ha revisat una mostra de 36 expedients d'un total de 208, corresponents al preu públic per la prestació del servei de formació de l'Escola Municipal Dolors Paul.

S'ha verificat en relació a aquestes liquidacions els següents punts:

- ✓ Data de sol·licitud d'inscripció al curs/assignatura
- ✓ Comprovació de la tarifa del curs/assignatura
- ✓ Comprovació de l'autoliquidació
- ✓ Sol·licitud de fraccionament per part de la persona interessada
- ✓ Comprovació de la data i quantitat de l'ingrés
- ✓ Comprovació de l'ingrés per terminis en el cas d'haver sol·licitat el fraccionament
- ✓ Comprovant bancari de l'ingrés en l'expedient
- ✓ Data de baixa en el curs

○ Incidències

- ✓ En la majoria d'expedients revisats s'ha comprovat que la matrícula es anterior a la data de pagament de preu públic, contravenint, l'article 1 de la OF 4.01 que literalment estableix el següent:

*“La gestió d'aquest preu públic regulat es realitzarà mitjançant autoliquidació, que es proporcionarà des del CFA Dolors Paul a l'alumnat en el moment de formalitzar la matrícula. L'abonament del curs haurà d'efectuar-se en els terminis establerts a tal efecte. Un cop realitzat l'abonament, haurà de presentar-se al CFA Dolors Paul el resguard corresponent per tal de confirmar la seva adscripció al curs. En cas contrari, la matriculació no es considerarà vàlida i no es realitzarà l'alta de l'alumne/a al curs en qüestió.”*

Aquest fet suposa un greu incompliment, en el sentit de que es permet accedir als cursos a persones que encara no han pagat, contravenint també l'article 5 de l'OF i dificultant el cobrament posterior del mateix. Això suposa a més un tractament injust envers les persones que sí pagant els seus cursos i financen el funcionament de l'Escola.

En relació a aquesta incidència cal dir que en cap expedient consta que s'hagi presentat el resguard de pagament que demana l'OF, la qual cosa permet que pugui haver alumnes que no hagin pagat en contra d'allò estipulat a l'OF.

- ✓ Pel que fa als terminis de fraccionament s'incompleix l'article 4 de la OF 4.01 en el sentit de que es donen terminis més amplis dels allà regulats, en concret, l'OF preveu el següent:

*“Per als cursos anuals, es podrà facilitar el fraccionament del pagament de l'import total durant el primer trimestre, que, prèvia sol·licitud de l'interessat, podrà atorgar-se en els següents terminis:*

*50%: en el moment de realitzar la matriculació.*

*25%: durant els darrers cinc dies laborables del mes següent.*

*25%: durant els darrers cinc dies laborables del segon mes següent.”*

En aquest sentit, es generen autoliquidacions per cada import fraccionat i, per tant, es dona el termini d'un mes per a pagar cadascuna d'elles, excedint els cinc dies previstos a l'OF.

- ✓ No consta l'acús de rebut de l'autoliquidació entregada a l'interessat, amb la qual cosa, si aquest no ho paga en termini, l'auto passa a liquidació i s'amplia novament el termini de pagament sense recàrrec ni interessos.
- ✓ En el cas de l'expedient 150702093200, segons la informació del full de matrícula al curs, s'haurien d'haver general tres rebuts (va sol·licitar el pagament fraccionat) per import de 450 euros en total, 300 euros corresponents a la part comuna del curs anual a CFGS, més 150 euros corresponents a dues assignatures específiques de 75 euros cadascuna. No obstant, de la informació que es deprén del programa del SIBOA de l'organisme de Base, únicament consta generat un rebut per import de 225 euros, corresponent a la primera fracció del curs. Per tant, s'ha omès el procediment recaptatori amb el perjudici que això suposar per a l'erari públic.
- ✓ En el cas de l'expedient 150708132416 no s'ha girat liquidació a la persona que s'ha matriculat al curs, per tant, s'ha omès el procediment recaptatori amb el perjudici que això suposar per a l'erari públic.

#### **b) Preu públic per la prestació del servei d'ús d'instal·lacions esportives**

No s'aporta documentació al respecte.

#### **c) Preu Públic per la prestació del servei de publicitat a l'emissora municipal de ràdio**

En relació al Preu Públic per la prestació del servei de publicitat a l'emissora municipal de ràdio i segons informe emès per la Tècnica de Comunicació no s'ha tramitat cap expedient que impliqui generació de drets per a l'Ajuntament.

En aquest sentit cal recordar que el fet imposable d'aquest ingrés es la publicitat que des de la radio municipal es pugui fer a particulars i entenem que la ràdio no està fent aquest publicitat, cal recordar que aquest control posterior es merament formal i no s'ha procedit a la comprovació material d'aquest fet.

#### **d) Preu Públic per la utilització de targetes multifunció al complex cultural**

No s'ha tramitat cap expedient de liquidació o autoliquidació. S'emet informe mensual per part de la tècnica municipal amb el número de targetes venudes i la recaptació per tal de procedir a la seva comptabilització.

#### **e) Preu Públic pel servei de recollida de Residus d'Activitats Econòmiques**

D'un total de 26 expedients s'ha revisat una mostra de 17 expedients corresponents al preu públic de residus d'activitats econòmiques degut a la prestació del servei de recollida i gestió, per part dels Serveis Municipals, dels residus generats per l'activitat pròpia del comerç al detall i a l'engròs, l'hosteleria, els bars, els mercats, les oficines i els serveis, i dels residus originats a la indústria que tenen la consideració d'assimilables als municipals.

També constitueix l'objecte del preu públics, la gestió d'altres residus municipals singulars o especials, com la recollida de runes, banals i residus especials a les deixalleries municipals.

S'ha verificat els següents punts segons els tipus d'expedients:

Expedient d'aprovació del padró anual:

- ✓ Decret i data d'aprovació del padró
- ✓ Existència d'informe del servei acompanyant la resolució, segons estableix l'article 172 del ROFRJEL, aprovat pel RD 2568/86
- ✓ Data de publicació al BOP de Tarragona
- ✓ Data (d'inici i de recollida) de l'edecte en l'exposició al públic
- ✓ Comprovació de recursos interposats contra el padró
- ✓ Resolució de recursos, si s'esceu
- ✓ Data d'inici i de fi de cobrament dels rebuts en període en voluntària
- ✓ Comprovar si les dates d'inici i fi del cobrament dels rebuts en el període en voluntària de l'aprovació del padró coincideix amb les dates aprovades en el calendari fiscal

Expedients de baixa i nova liquidació de rebuts:

- ✓ Inici d'expedient d'ofici/a instància de part
- ✓ Documentació justificativa (de canvi de titularitat de l'activitat)
- ✓ Informe del servei d'intervenció
- ✓ Decret i data d'aprovació de la baixa/nova liquidació
- ✓ Trasllat del la resolució a l'interessat

- Incidències

- ✓ No consta documentació acreditativa de la data d'inici i fi del període d'exposició al públic del Padró pel servei de recollida de Residus d'Activitats Econòmiques en el Tauler d'Edictes de l'Ajuntament.
- ✓ L'expedient 629 no es subjecte de fiscalització en aquest àmbit, atès que no es correspon a un expedient relacionat amb el preu públic pel servei de recollida de Residus d'Activitats Econòmiques.
- ✓ L'expedient 1044, corresponent a l'aprovació de baixes de rebuts a nom del subjecte passiu JAFR (per quedar acreditat que aquest subjecte passiu no exercia cap activitat en el local ubicat a c/Estocolm 46 i c/Lluís Bonin 4, en part de l'any 2012 i en tot l'any 2013 i 2014) i l'aprovació de noves liquidacions a nom de JAFR corresponent als tres i als dos primers trimestres en cadascun dels locals, no consta en el decret l'import de la nova liquidació.
- ✓ En l'expedient 5088 es presenta recurs per part del contribuent i davant la sol·licitud de documentació de l'Ajuntament per a resoldre el mateix, no es rep contestació i l'Ajuntament no resol el recurs ni dona per desistit al mateix al contribuent.
- ✓ L'expedient 6049, correponent a una sol·licitud de partició de la liquidació del rebut a dos subjectes passius en data 02/11/2015, a data d'avui resta pendent de resolució a falta de l'informe del servei d'activitats.

#### 4.2 Fiscalització Posterior Contractació Menor

S'ha verificat sobre diferents expedients la correcta aplicació de la normativa de contractació, respecte els apartats referits a continuació:

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats
<b>Contractes menors</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Consta informe tècnic del l'àrea</li> <li>• Justificació i ideonïtat del contracte</li> <li>• Justificació elecció procediment</li> <li>• Presentació 3 ofertes en els contractes de més de 10.000 € d'obres i 3.000 € la resta</li> <li>• La seva durada no és superior a l'any</li> <li>• No està prevista la revisió de pCunit</li> <li>• L'empresari té capacitat d'obrar i disposa d'habilitació professional per realitzar la prestació</li> <li>• Consta la factura conformada a l'expedient</li> <li>• Acord aprovació de la despesa</li> <li>• Document Comptable AD</li> <li>• Document comptable O</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Document comptable P</li> <li>• La quantia del contracte supera els límits previstos a la normativa de contractació</li> <li>• Consta factura que acompanya a l'expedient</li> <li>• La quantia del contracte supera els límits previstos a la normativa de contractació</li> <li>• Consta factura que acompanya a l'expedient</li> </ul>
--	--

D'un total de 74 expedients tramitats segons certificat de secretària s'han revisat 28 que representa un 37,83% del total. En aquest sentit s'ha tret una mostra per tenir una informació adient amb un error màxim admissible del 3%, una probabilitat d'error de 0,05, un interval de confiança del 95% i una variància màxima del 0,01.

### **Incidències**

Dels expedients revisats es pot concloure que només en 17 s'han presentat 3 o més ofertes. De manera que aproximadament en el 40% dels contractes analitzats no es demanen com a mínim 3 ofertes. La baixa mitja ha estat un 24% en els contractes en que presente 3 o mes empreses. Si apliquem aquesta baixa mitja als contractes revisats en els que es van presentar menys de 3 ofertes es podria extrapolar que l'Ajuntament es podia haver estalviat 11.324,66 € d'acord amb els imports adjudicats.

S'ha comprovat que en expedients d'objecte similar es conviden pràcticament a les mateixes empreses, per exemple expedient 4246/2015, 4222/2015 i 3363/2015.

Pel que fa a la gestió de la contractació de les llums de Nadal entre contractes de lloguer, subministre i transport l'Ajuntament va pagar un import total de 11.355,54 €. En aquest sentit la distribució d'aquest imports va esser en els següents contractes:

compra SECE	4.415,00
instal·lació llums comprades i llogades SECE	4.077,54
lloguer llums INNION	2.500,00
Transport llums llogades INNION	363,00
<b>total</b>	<b>11.355,54</b>

A judici de qui subscriu, una correcta planificació hagués permès una contractació única i segurament un estalvi en aquesta despesa.

Així mateix, s'ha comprovat la comptabilitat per a detectar el possible fraccionament de contractes menors. En aquest sentit, s'ha comprovat que existeixen proveïdors a favor dels quals s'han reconegut imports superiors a 18.000 €, la qual cosa pot suposar que s'han fraccionat contractes.

En concret els proveïdors són els següents:

PROVEÏDOR	IMPORT
SOCIEDAD ESTATAL DE CORREOS Y TELEGRAFOS SA	24.186,53
SAINT GOBAIN IDAPLAC	21.987,70
FERRETERIA JAUME	50.579,58
TELEFONICA DE ESPAÑA SA	65.736,24
GAS NATURAL SERVICIOS SDG	342.934,90

Per tant, a judici de qui subscriu s'han omès els principis de publicitat i concurrència en la tramitació d'aquests contractes.

### 4.3 Fiscalització Contractació

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
<b>Contractació administrativa</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Justificació i ideonitat del contracte</li> <li>• Justificació elecció procediment</li> <li>• Declaració d'urgència i justificació informada pel secretari i interventor</li> <li>• Consta Plec incorporat a l'expedient</li> <li>• Consta Informe del secretari i l'interventor al Plec</li> <li>• Duració ajustada al TRLCSP</li> <li>• Objecte del contracte determinat</li> <li>• Fraccionat en lots</li> <li>• Presu cert i adequat atenent al preu general de mercat i càlcul valor estimat dels contractes</li> <li>• Definició capacitat i solvència del contractista i prohibicions per contractar</li> <li>• Admissibilitat de variants prevista en el plec ben definida</li> <li>• Criteris d'adjudicació objectius i directament relacionats amb l'objecte del contracte</li> <li>• Valoració de més d'un criteri en els casos previstos a l'art. 150.3</li> <li>• Ponderació prevista a cada criteri</li> <li>• Exempció de garantia</li> <li>• S'ha previst la modificació del contracte</li> <li>• S'ha previst la pròrroga del contracte</li> <li>• S'ha previst la revisió de pCunit i la seva fórmula</li> <li>• Plec de Prescripcions Tècniques</li> <li>• Definició criteris en termes accessibilitat universal i de disseny per tothom</li> <li>• Informació sobre les condicions de subrogació en contractes de treball</li> <li>• Document Comptable A</li> <li>• Procediment Adequat</li> <li>• Públicació convocatòria</li> <li>• Termini per a la presentació de sol·licituts</li> <li>• Consta justificació de la utilització del procediment negociat</li> <li>• Publicació en el procediment negociat</li> <li>• Composició mesa contractació ajustada a LCSP</li> <li>• Classificació de les ofertes i adjudicació motivada</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A l'expedient 14.6-5/2014 s'havien d'haver imposat penalitat pel incompliment en el termini d'execució de l'obra d'acord amb l'informe jurídic del secretari de la Corporació de data 8 de juny de 2016 i no es van poder imposar donar que es va recepcionar l'obra de manera incorrecta tot i la notificació del incompliment del termini a la direcció facultativa la qual cosa suposa que l'Ajuntament hauria de rescabalar-se d'aquest imports d'acord amb el procediment de responsabilitat previst legalment. Ens remetem al informe d'intervenció de data 17 de desembre de 2015</li> <li>• A l'expedient 1809/2015 només es van convidar 2 empreses, quan era preceptiu convidar a 3.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• S'ha donat audiència al licitador en cas d'ofertes amb valors anormals o desproporcionats</li> <li>• Requeriment en el termini de 10 dies hàbils de la documentació acreditativa d'estar al corrent de les seves obligacions tributaries i la Seguretat Social i constitució garantia definitiva</li> <li>• Adjudicació motivada i en el termini previst</li> <li>• Pel procediment negociat, s'ha convidat mínim 3 empreses</li> <li>• Document comptable D</li> <li>• Formalització del contracte en el termini i contingut mínim</li> <li>• Constitució garantia definitiva en termini (10 dies hàbils des d'adjudicació)</li> <li>• Públicació del contracte</li> <li>• de l'inici del procediment de contractació</li> <li>• En els contractes d'obres consta l'acta de comprovació del replanteig i d'inici d'obres</li> <li>• En els contractes d'obres, el termini d'execució s'ajusta al previst al contracte administratiu</li> <li>• En cas de modificacions de contracte, aquestes s'han tramitat degudament</li> <li>• En cas de contractes d'obres, a la finalització de les obres consta l'acta de recepció</li> </ul>	
--	--	--

#### 4.4 Despeses Personal

S'ha verificat la nòmina de març i de desembre sobres les quals s'ha fet un mostreig aleatori simple d'acord amb les següents característiques:

Variança 0,01, Probabilitat d'error 0,05, distància estandaritzada 1,96, Error de precisió 0,03, mostra 34, Població 161.

Les comprovacions realitzades son les següents:

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats
<b>Nòmines mensuals</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constància d'Informe del Cap de Servei Corresponent.</li> <li>• Consta Acte administratiu aprovant la relació de nòmines mensuals.</li> <li>• Consta acte administratiu acordant l'aprovació de les retribucions ni fixes ni periòdiques.</li> <li>• Les retribucions bàsiques liquidades s'adeqüen al que preveu la LPGE</li> <li>• El complement de destí es troba adequat al que preveu tant la RLT com la LPGE</li> <li>• Es complement específic es troba adequat al que preveu la RLT.</li> </ul>

- No consta cap document justificatiu que acrediti que el personal relacionat a la nòmina ha prestat efectivament serveis en la Corporació.
- Es paguen retribucions de productivitat que no haurien de ésser fixes ni periòdiques en tots els expedients de nòmines fiscalitzades per aquesta intervenció, la qual cosa ha estat informada per aquesta intervenció en la

fiscalització previa limitada de les nomines mensuals i pel Secretari de la Corporació. Aquest fet suposa una vulneració de la normativa reguladora d'aquest complement en els termes exposats en els informes esmentats.

- La nomina de març i desembre del treballador amb DNI 39686560Z, figura el CD nivel 18 quan a la RLT aprovada té reconegut en CD 17.
- La nómina de desembre del treballador amb DNI 44178190C figura el CD nivel 18 quan a la RLT aprovada té reconegut en CD 17.
- Es comprova l'existència d'un error en la RLT aprovada pel que fa a la plaça F7/2 ja que el CE que surt correspon a una jornada del 80%, quan el que ha de sortir es el CE en termes anuals i a 100% amb independència de la jornada que faci el treballador que ocupi el lloc.
- La treballadora amb DNI 52216942L, ocupa la plaça L18/5 que té un grup C2 i percep remuneracions bàsiques com a un C1.

#### 4.5 Tresoreria

S'ha fet una verificació dels tancaments de les actes d'arqueig, i respecte les bestretes de caixa fixe:

Tipus d'expedient	Aspectes concrets analitzats	Incidències detectades
Acte d'arqueig de fi d'exercici	<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'Estat de Tresoreria que acompanya l'Acta d'arqueig està adaptat al Model de comptabilitat.</li> <li>• Els comptes de formalització presenten saldo a final d'exercici.</li> <li>• L'Acta d'arqueig està acompanyada dels justificants documentals que li han de donar suport.</li> <li>• El saldo final de l'Acta d'arqueig coincideix amb els fons líquids a la Tresoreria a la fi d'exercici que figuren a l'Estat del Romanent de Tresoreria.</li> </ul>	

## 5. CONCLUSIONS

D'acord amb el àmbit de les comprovacions dutes a terme i amb el cos de l'informe serien les següents:

### 5.1 IBI

- Aprovació Padró IBI urbà. No consta cap informe del servei acompanyat la resolució que aprova els padrons. El padró no compleix amb el termini



d'exposició al públic abans de que s'iniciï el cobrament en període voluntària, de manera que no es practica correctament la notificació.

- Liquidacions. En determinades liquidacions no consta acreditada la notificació a l'interessat donat que es comprova que es practica habitualment sense acus de rebut al subjecte passiu, de manera que el còmput del començament del període voluntari s'enradereix mesos. Ja que un cop es comprova que el subjecte passiu no paga dins del termini de 1 mes amb la primera comunicació/avis que se li fa, es quan es procedeix a notificar d'acord amb la normativa tributària. Per tant, es pot concloure que es produeix una dilació del procediment de recaptació.
- Respecte a les liquidacions que es fraccionem per part de l'interessat, l'Ajuntament no pot accedir a les fraccions cobrades per part de Base. El procediment és el següent, els fraccionaments es domicilen bancariament el dia 20 de mes i fins que no es paga tot el deute no es considera cobrat, de manera que les fraccions pagades es consideren com a un pagament a compte. En cas de un o varis terminis impagats es passa a executiva tot el deute inicial i no només la part del deute que no s'ha pagat. La qual cosa suposa un incompliment d'allò regulat a l'article 54.2 b) del RGR.

### **5.2 IVTM**

- Aprovació Padró IVTM. No consta cap informe del servei acompanyat la resolució que aprova els padrons. El padró no compleix amb el termini d'exposició al públic abans de que s'iniciï el cobrament en període voluntària. Arribem a les mateixes conclusions que respecte al padró de l'IBI.
- En un expedient es tarda casi 1 any en resoldre el recurs. No es notifica adequadament en primera instància la liquidació conforme a la normativa i es dilata el procediment de recaptació.

### **5.3 ICIO**

- S'ha comprovat que quan es presenten projectes d'obres que s'han de classificar en més d'un modul pel seu contingut s'agafa directament el pressupost sense cap comprovació afegida, això normalment suposa una disminució de l'import liquidat. Dels càlculs efectuats es després que l'Ajuntament pot haver deixat de recaptar l'import de 2.072,18 €.
- No s'ha trobat cap liquidació definitiva del Impost per a verificar les obres realment realitzades d'acord amb l'OF 3.2 i l'article 103 del TRLRHL, que obliguen a comprovar el cost real i efectiu i a practicar una liquidació definitiva.

- L'OF 3.2 aprovada definitivament el 13/12/2013 (referent a urbanisme i serveis d'obres) regulava els dipòsits en concepte de garantia per al tractament de residus. posteriorment, s'aprova definitivament en data 27/06/2015 dues noves oF, la 3.2 (que passa a regular únicament urbanisme) i la 3.19 (que passa a regular serveis d'obres), i en cap de les dues es regulen els dipòsits de les fiances. el departament te establert en la carta de serveis que en matèria de dipòsits es segueix aplicant allò regulat en l'OF 3.2 de 13/12/2013, si be, s'hauria de modificar la OF per tal de regular l'obligació de fer aquests depòsits abans de començar les obres subjectes a aquest impost.
- En l'expedient 3559/2015 no consten els metres quadrats d'obra en l'autoliquidació, per tant, no seria possible calcular la Base Imposable en base als mòduls i només s'agafa el pressupost presentat per l'interessat. En aquest caso no s'ha pogut fer el recàlcul que es comentava anteriorment. Això fa, que l'import deixat d'ingressar pogués ser superior.
- En l'expedient 3111/2015 no es localitza el pressupost presentat per l'intressat, no obstant, es detecta una discrepància entre el pressupost que es va fer constar en l'informe del tècnic municipal (ascendeix a 21.237, 88 €) i l'import que es fixa en l'autoliquidació com a base imposable (25.273,07 €).

#### **5.4 DEVOLUCIONS D'INGRESSOS INDEGUTS**

- Respecte als interessos de demora i d'acord amb el cos de l'informe, s'aprecien diferències en el seu càlcul respecte al efectuat per Base- Gestió d'Ingressos, degut fonamentalment al temps transcorregut entre que se calculen i s'aprova el decret de devolució. En algun cas es comprova també que no es tornen d'ofici.
- En determinats expedients es supera el termini de 3 mesos per a procedir a la devolució.

#### **5.5 BAIXES**

- **Per crèdits incobrables:** no disposem d'informació per a comprovar si ha estat possible i s'ha intentat la rehabilitació de crèdits incobrables. En 12 dels expedients examinat no hi consta informe tècnic. En un expedient s'aprova la baixa i es comprova que s'ha cobrat sis rebuts en el mateix exercici corresponents al mateix subjecte passiu.
- **Per error material, canvi de titularitat i altres:** No consta informe tècnic en cap dels expedients examinats.

## 5.6 TAXES

a) Taxa per prestació de serveis de la policia local, acompanyaments, vigilància i protecció de les vies i espais públics

- S'ha detectat que en la relació d'expedients tramitats i els expedients aportats per part de la policia local, hi ha expedients tramitats que no s'han tingut en compte en l'informe del departament que relaciona tots els expedients tramitats durant l'exercici 2015 objecte de fiscalització.
- No consta en cap dels expedients fiscalitzats l'autoliquidació de la taxa corresponent, amb tots els elements essencials tributaris, tal com: l'obligat tributari; els elements determinants de la quantia del deute tributari; el lloc, termini i modalitat en que ha de satisfer-se el deute tributari.
- En les còpies dels justificants bancaris de les transferències no consta en tots els casos el concepte tributari degudament identificat, fet que provoca una impossibilitat de relacionar el fet imposable concret al que està fent referència.
- En determinats expedients examinats es verifica que no es respecta el procediment de recaptació i devolució d'ingressos.

b) Taxa per la retirada dels animals de la via pública i el manteniment de la gossera.

- D'acord amb l'informació subministrada pel departament de Medi Ambient no s'ha aplicat aquesta Taxa tot i haver-se donat el fet imposable. Es a dir, no s'ha aplicat l'OF aprovada per l'Ajuntament de Cunit.
- Comprovat el llibre de registre de la gossera municipal es comprova que com a mínim s'han deixt d'ingressar en les arques municipals 4.663,20 €, sense cap tipus de justificació.

c) Taxa per la prestació de servei de la Llar d'Infants

- Es detecta que en determinats expedients l'aprovació del padró es posterior a l'aprovació del cobrament domiciliat.
- Es detecta que no s'aplica correctament l'article 8.3 de l'OF 3.9 pel que fa a donar de baixa als usuaris que no paguen el servei en els termes regulats.
- S'amplia el termini de pagament en voluntària més enllà del previst a la LGT.

d) Taxa per la prestació del servei de recollida de Residus Sòlids Urbans

- Els expedients noves liquidacions no segueixen el termini de recaptació en voluntària establert a la Llei, ja que la pràctica habitual de Base, Organisme de Gestió d'Ingressos, és la de notificar en primera instància sense acus de rebut al subjecte passiu. En els casos que el subjecte passiu no paga dins del termini de 1 mes amb la primera comunicació/avis que se li fa, es quan Base procedeix a notificar d'acord amb la normativa tributària. Aquesta praxi ocasiona que el còmput del començament del període voluntari s'enrradereixi mesos.
- Pel que fa a les bonificacions aplicades en determinats expedients es comprova que no consten les sol·licituts entrades al Registre de la Corporació, per tant, no consta la data d'entrada i no es pot verificar que compleixi el termini de sol·licitud establert en l'OF. Així mateix es comprova que hi ha beneficiaris de bonificacions que no han complert amb tots els requisits formals estipulats.

e) Taxa per la prestació de Serveis Urbanístics

- Es donar per reproduïda la conclusió i recomanació referida als dipòsits en concepte de garantia per al tractament de residus esmentada en l'ICIO així com la corresponent als comprovants bancaris que es feia en el mateix impost.
- En determinats expedients no consten en l'autoliquidació practicada els metres quadrats de l'obra per poder comprovar la Base Imposable. Per tant el contribuent no disposa de tota la informació respecte al fet imposable liquidat.
- En determinats expedients s'observa que no s'aplica l'OF per al càlcul de la Base Imposable tal i com pasava amb l'ICIO i es té en compte només el pressupost presentat per l'interessat, sense que consti cap comprovació posterior de la veracitat del mateix.

## **5.7 PREUS PÚBLICS**

a) Preu Públic per prestació dels serveis de l'Escola Municipal de formació Dolors Paul

- En la majoria d'expedients revisats s'ha comprovat que la matrícula es anterior a la data de pagament de preu públic, contravenint, l'article 1 de la OF 4.01. Aquest fet suposa un greu incompliment, en el sentit de que es permet accedir als cursos a persones que encara no han pagat, contravenint també l'article 5 de l'OF i dificultant el cobrament posterior del mateix. Això suposa a més un tractament injust envers les persones que sí pagant els seus cursos i financen el funcionament de l'Escola.

En relació a aquesta incidència cal dir que en cap expedient consta que s'hagi presentat el resguard de pagament que demana l'OF, la qual cosa permet que puguin haver alumnes que no hagin pagat en contra d'allò estipulat a l'OF.

- Pel que fa als terminis de fraccionament s'incompleix l'article 4 de la OF 4.01 en el sentit de que es donen terminis més amplis dels allà regulats, en aquest sentit, es generen autoliquidacions per cada import fraccionat i, per tant, es dona el termini d'un mes per a pagar cadascuna d'elles, excedint els cinc dies previstos a l'OF.
- No consta l'acús de rebut de l'autoliquidació entregada a l'interessat, amb la qual cosa, si aquest no ho paga en termini, l'auto passa a liquidació i s'amplia novament el termini de pagament sense recàrrec ni interessos.
- En un dels expedients revisats s'ha omès greument el procediment recaptatori.
- En l'expedient 150708132416 no s'ha girat liquidació a la persona que s'ha matriculat al curs, per tant, s'ha omès el procediment recaptatori amb el perjudici que això suposar per a l'erari públic.

b) Preu Públic per la utilització de targetes multifunció al complex cultural

- No s'ha tramitat cap expedient de liquidació o autoliquidació. S'emet informe mensual per part de la tècnica municipal amb el número de targetes venudes i la recaptació per tal de procedir a la seva comptabilització.

c) Preu Públic pel servei de recollida de Residus d'Activitats Econòmiques

- No consta documentació acreditativa de la data d'inici i fi del període d'exposició al públic del Padró pel servei de recollida de Residus d'Activitats Econòmiques en el Tauler d'Edictes de l'Ajuntament.
- En l'expedient 5088 es presenta recurs per part del contribuent i davant la sol·licitud de documentació de l'Ajuntament per a resoldre el mateix, no es rep contestació i l'Ajuntament no resol el recurs ni dona per desistit al mateix al contribuent.
- L'expedient 6049, correponent a una sol·licitud de partició de la liquidació del rebut a dos subjectes passius en data 02/11/2015, a data d'avui resta pendent de resolució a falta de l'informe del servei d'activitats.

## **5.8 CONTRACTACIÓ MENOR**

- En el 40% dels contractes analitzats no es demanen com a mínim 3 ofertes. La baixa mitja ha estat un 24% en els contractes en que presente 3 o mes empreses. Si apliquem aquesta baixa mitja als contractes revisats en els que es van presentar menys de 3 ofertes es podria extrapolar que l'Ajuntament es podia haver estalviat 11.324,66 € d'acord amb els imports adjudicats.

- En determinats expedients es comprova que s'inviten a les mateixes empreses.
- S'ha comprovat que existeixen proveïdors a favor dels quals s'han reconegut imports superiors a 18.000 €, la qual cosa pot suposar que s'han fraccionat contractes.

En concret els proveïdors són els següents:

<b>PROVEÏDOR</b>	<b>IMPORT</b>
SOCIEDAD ESTATAL DE CORREOS Y TELEGRAFOS SA	24.186,53
SAINT GOBAIN IDAPLAC	21.987,70
FERRETERIA JAUME	50.579,58
TELEFONICA DE ESPAÑA SA	65.736,24
GAS NATURAL SERVICIOS SDG	342.934,90

## **5.9 CONTRATACIÓ**

- A l'expedient 14.6-5/2014 s'havien d'haver imposat penalitat pel incompliment en el termini d'execució de l'obra d'acord amb l'informe jurídic del secretari de la Corporació de data 8 de juny de 2016 i no es van poder imposar donar que es va recepcionar l'obra de manera incorrecta tot i la notificació del incompliment del termini a la direcció facultativa la qual cosa suposa que l'Ajuntament hauria de rescabalar-se d'aquest imports d'acord amb el procediment de responsabilitat previst legalment. Ens remetem al informe d'intervenció de data 17 de desembre de 2015

## **5.10 DESPESES DE PERSONAL**

- No consta cap document justificatiu que acrediti que el personal relacionat a la nòmina ha prestat efectivament serveis en la Corporació.
- Es paguen retribucions de productivitat que no haurien de ésser fixes ni periòdiques en tots els expedients de nomines fiscalitzades per aquesta intervenció, la qual cosa ha estat informada per aquesta intervenció en la fiscalització previa limitada de les nomines mensuals i pel Secretari de la Corporació. Aquest fet suposa una vulneració de la normativa reguladora d'aquest complement en els termes exposats en els informes esmentats.
- La nòmina de març i desembre del treballador amb DNI 39686560Z, figura el CD nivel 18 quan a la RLT aprovada té reconegut en CD 17.
- La nòmina de desembre del treballador amb DNI 44178190C figura el CD nivel 18 quan a la RLT aprovada té reconegut en CD 17.

- Es comprova l'existència d'un error en la RLT aprovada pel que fa a la plaça F7/2 ja que el CE que surt correspon a una jornada del 80%, quan el que ha de sortir es el CE en termes anuals i a 100% amb independència de la jornada que faci el treballador que ocupi el lloc.
- La treballadora amb DNI 52216942L, ocupa la plaça L18/5 que té un grup C2 i percep remuneracions bàsiques com a un C1.

En general, respecte els expedients fiscalitzats, es pot concloure que l'Ajuntament de Cunit proporciona un adequat grau de compliment de la normativa que li és d'aplicació en la seva gestió administrativa.

Si be, respecte de les incidències detectades, amb caràcter general, representen defectes formals en la tramitació dels expedients que en la majoria de les situacions permetrien la seva subsanació o convalidació, no causant nul·litat de Ple dret. Si be, en els casos dels ingressos s'hauran de vigilar les observacions realitzades i en determinats casos realitzar les actuacions adients per a rescabalar a la Corporació.

## **6. RECOMANACIONS**

### **6.1 IBI**

- Seria convenient que el programa de BASE pogués permetre a l'Ajuntament visualitzat tot els tràmits per tal de saber si es compleix amb els fraccionaments atorgats.

### **6.2 ICIO**

- Es necessari modificar l'OF 3.2 i 19 per tal de regular els dipòsits en concepte de garantia per al tractament de residus.

### **6.3 TAXES**

- En relació a la taxa per prestació de serveis de la policia local, acompanyaments, vigilància i protecció de les vies i espais públics es recomana portar un registre d'expedients relacionats amb aquesta taxa que tracti tots els expedients de manera homogènia, es a dir, que cada sol·licitud d'informe o altre per part d'una empresa, consti com a un únic expedient.
- Modificar l'OF per a que defineixi degudament cada concepte que regula (croquis descriptiu, plànol digital, etc). De manera que es defineixi correctament els fets imposables que realment s'han de liquidar, ja que actualment recull com a fets imposables serveis que no es presten per diferents motius o fins i tot no es liquiden fets imposables recollits per entendre que el preu no esta correctament fixat o no respon als costos que realment suposa per a la Corporació.

- Taxa per la prestació de servei de la Llar d'Infants. Es recomana la revisió del punt 8.3 de l'OF per tal de ajustar-la al període de cobrament en volutària que estableix la normativa tributària.
- Taxa per la prestació del servei de recollida de Residus Sòlids Urbans. Es recomana canviar la regulació de les bonificacions en segons la qual es demana al gener de 2015 per a gaudir d'una bonificació de l'exercici 2014 la declaració d'IRPF del exercici 2014, referent a 2013, ja que complica en excés la gestió d'aquesta bonificació i a més pot suposar que en realitat la situació econòmica del contribuent en el moment en que si li reconeix la bonificació hagi pogut canviar substancialment al haver transcorregut dos exercicis, de manera que es fàcil que es pugui perdre la finalitat de la bonificació.

#### **6.4 PREUS PÚBLICS**

- Preu Públic per la utilització de targetes multifunció al complex cultural. Es recomana per tal de poder portar un control d'aquest Preu Públic l'elaboració d'un inventari de targetes comprades i venudes per tal de poder controlar l'exactitud dels imports liquidats d'acord amb el Preu Públic aprovat.

#### **6.5 CONTRACTACIÓ MENOR**

- En tots els contractes de més de l'import establert en BEP s'hauria de demanar pressupost a 3 empreses per tal de aconseguir els millors preus possibles.
- Es recomana una adequada planificació de la contractació per tal de licitar tots els contractes que per import hagin de ser objecte licitació pública per tal d'evitar fraccionaments.

#### **6.6 PERSONAL**

- Es recomana corregir els possibles errors que pugui haver a la RLT aprovada per la Corporació.

### **7. OMISIONS DE FISCALITZACIÓ I REPAROS FORMULATS PER INTERVENCIÓ DURANT L'EXERCICI 2015**

D'acord amb la Base 54ena de les BEP, s'informa de les objeccions o omissions de fiscalització que s'han produït durant el període fiscalitzat, als efectes que s'elevin al Ple per al seu coneixement.



Informe Intervenció	Entitat	Expedient o Materia	Fase de la despesa	Exercici Pressupostari
Tots els informes de fiscalització de nòmina exercici 2015	Ajuntament de Cunit	Nomines Personal	Reconeixement de l'obligació	2015
Informe Contractació T. Mig CFA núm 195 i Contractació Personal Laboral Temporal núm. 32, 31,30,29,28,27	Ajuntament de Cunit	Selecció Personal	Fase A	2015
Informe Cursos Escola de Policia núm 125	Ajuntament de Cunit	Personal	Reconeixement de l'obligació	2015
Informe Fons Social núm 118 i núm 114	Ajuntament de Cunit	Personal	Reconeixement de l'obligació	2015
Informe contracte línia Verda Cunit	Ajuntament de Cunit	Contractació	Fase AD	2015

Les convalidacions efectuades han tingut efectes purament econòmics, per tal de efectuar el reconeixement de l'obligació de pagament.

## 8. DATA I SIGNATURA

Aquest Informe s'emet a Cunit, el dia 28 d'Octubre de 2016, i es trasllada al Regidor d'Hisenda, Alcaldia i als diferents departaments per tal de que en el termini de 15 dies naturals formules les al·legacions que considerin oportunes.

L'informe, amb les conclusions i al·legacions que, si s'escau, siguin presentades, serà elevat al Ple per al seu coneixement i efectes oportuns.

L'Interventor,

Javier Requejo García