



INFORME DE LA TRESORERIA MUNICIPAL

I. Objecte i naturalesa de l'informe

L'objecte del present informe es correspon a l'aprovació del compte anual de gestió recaptatòria retuts per l'organisme de gestió tributària de la Diputació de Barcelona corresponents a les liquidacions d'ingrés per rebut i liquidacions d'ingrés directe, així com a certificacions de descobert de tributs i preus públics liquidats per aquest Ajuntament relatius a l'exercici 2018 i el compte anual de la gestió recaptatòria de multes del mateix exercici.

El present informe s'emet en compliment del que estableix l'article 5.2. a) del Reial Decret 128/2018, segons el qual correspon a la Tresoreria la prefectura dels serveis de gestió d'ingressos i recaptació, sens perjudici de que quan aquesta funció es troba delegada en els termes de l'article 106.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de Bases de Règim Local i 7 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, per el qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, correspon a les entitats delegades l'execució de les funcions esmentades.

Així mateix l'aprovació de l'expedient que s'informa requereix del vist i plau de la Intervenció, en tant, que la comprovació dels comptes retuts per l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona, s'ha efectuat en relació a les operacions comptabilitzades per la Intervenció municipal en exercici de les funcions reservades de l'article 4.2 a) i d) del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

II. Antecedents

Primer.- En data 24 de setembre de 2004, s'acorda per el Ple de l'Ajuntament de Rubí la delegació en la Diputació de Barcelona de les funcions de Gestió i/o Recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic locals.

Segon.- El Ple de data 29 de novembre de 2007, va adoptar l'acord de delegació en la Diputació de Barcelona les funcions de gestió, liquidació, inspecció i recaptació de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres i la taxa per concessió de llicències urbanístiques. Aquest acord va ser modificat per acord de Ple de data 28 de febrer de 2008 respecte a la gestió i recaptació de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres i de la Taxa per concessió de llicències urbanístiques.

Tercer.- En data 28 de maig de 2009 el Ple de la corporació acorda modificar el conveni de delegacions respecte de l'impost sobre béns immobles, impost de vehicles de tracció mecànica, taxa de recollida, tractament i eliminació d'escombreries, entre d'altres.



Quart.- En data 1 d'octubre de 2009 es modifica el conveni de recaptació voluntària i executiva de les multes imposades per accions o omissions contràries a la Llei sobre Trànsit, Circulació de Vehicles a Motor u Seguretat Vial.

Cinquè.- En data 27 de maig de 2010 el Ple acorda la modificació del conveni respecte execucions subsidiàries, costes judicials entre d'altres.

Sisè.- La última modificació realitzada respecte de les facultats delegades a la Diputació de Barcelona es produeix per acord de Ple de 29 de març de 2012 en el qual es delega la taxa per aprofitament especial del domini públic local a favor de l'empresa transportista d'energia elèctrica

Setè.- En data 21 de gener de 2019 l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona – de conformitat amb el que estableix la delegació de funcions de gestió i recaptació dels ingressos de dret públic municipals de l'Ajuntament de Rubí-, ha retut el Compte Anual de la Gestió Recaptatòria en període de pagament voluntari i executiu dels valors obrants en el seu poder corresponents a les liquidacions d'ingrés per rebut i liquidacions d'ingrés directe, així com a certificacions de descobert de tributs i preus públics liquidats per aquest Ajuntament relatiu a l'exercici 2018, i el compte anual de gestió recaptatòria de multes del mateix exercici.

III. Normativa d'aplicació

La normativa aplicable al present expedient es troba recollida, fonamentalment, en els següents textos legals.

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Ordre HAP 1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova, la Instrucció, model Normal, de comptabilitat local.
- Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals.
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
- Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel que s'aprova el Reglament General de Recaptació.
- Reial Decret 520/2005, de 13 de maig, pel que s'aprova el Reglament general de desenvolupament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, en matèria de revisió en via administrativa.
- Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol pel que s'aprova el Reglament General de les actuacions i procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs.
- Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.



IV. Informe:

Primer.- L'Ajuntament de Rubí té delegat a la Diputació de Barcelona determinades funcions relatives a la gestió i recaptació dels seus ingressos de dret públic, en virtut d'allò que preveu l'article 7 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en concordança amb l'article 106.3 de la Llei 7/1985, de Bases de Règim Local, i que aquesta exerceix a través del seu ens instrumental, l'Organisme de Gestió Tributària.

Segon.- L'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona – de conformitat amb el que estableix la delegació de funcions de gestió i recaptació dels ingressos de dret públic municipals de l'Ajuntament de Rubí-, ha retut el Compte Anual de la Gestió Recaptatòria en període de pagament voluntari i executiu dels valors obrants en el seu poder corresponents a les liquidacions d'ingrés per rebut i liquidacions d'ingrés directe, així com a certificacions de descobert de tributs i preus públics liquidats per aquest Ajuntament relatiu a l'exercici 2018, i el compte anual de gestió recaptatòria de multes del mateix exercici.

Tercer.- Els dits comptes han estat justificats per les corresponents relacions nominatives de deutors classificada per exercicis que configuren l'estat demostratiu dels drets a cobrar, i que importa les quanties següents en relació al compte de la gestió recaptatòria corresponent a l'exercici 2018:

a) Pendent de cobrament en període voluntari en data 31 de desembre de 2018:

Rebutis	343.781,85 €
Liquidacions	2.656.235,27 €

b) Pendent de cobrament en període executiu en data 31 de desembre de 2018:

Rebutis	7.098.438,39 €
Liquidacions	5.363.424,39 €

c) Pendent de cobrament en concepte de multes en data 31 de desembre de 2018: 3.199.983,58 €.

Quart.- Els dits comptes han estat examinats per la Tresoreria i estant d'acord –amb les salvetats que seguidament s'indicaran- tant en els càrrecs com en les dates amb els llibres de comptabilitat de la recaptació i altres antecedents obrants en aquella, s'ha comprovat que l'aplicació de càrrecs, devolucions d'ingressos indeguts i compensacions a favor del dit organisme s'han practicat.

Salvetats que s'emeten en relació al compte de recaptació de l'exercici 2018:



1.- Es considera necessari efectuar menció expressa en relació al compliment del Conveni de Delegació de competències de gestió i recaptació d'aquesta Corporació a la Diputació de Barcelona iniciat l'any 2004 i modificat amb posterioritat per, paulatinament, anar-lo ampliant¹.

Arran dels treballs que s'estan duent a terme relatius als drets i els ingressos que ve executant l'Ajuntament de Rubí, s'ha arribat, de forma preventiva, a la conclusió de que el conveni de delegacions no s'està complint en la seva integritat, atès que es detecta que l'Ajuntament ingressa, de forma directa en els seus comptes municipals, ingressos que presumiblement correspondria recaptar a l'ens provincial.

Efectivament, i únicament a títol d'exemple, en data 25 de febrer de 2004 (acord d'acceptació per part de la Diputació de Barcelona d'1 d'abril de 2004), l'Ajuntament en Ple acordà, entre d'altres, els següents acords:

“Primer.- Delegar en la Diputació de Barcelona, amb efectes 1 d'abril de 2004, i a l'empara del que preveu l'article 7.1 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, les funcions de gestió i recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic, que a continuació s'especifiquen: (...)

IX Taxes per²:

*Recollida d'escombraries
Taxa entrada de vehicles – guals*

¹ Acords plenaris de 25 de febrer de 2004, 28 de febrer de 2008, 28 de maig de 2009, 1 d'octubre de 2009, 27 de maig de 2010 i 29 de març de 2012.

² Les funcions que en relació a la gestió / recaptació de les taxes anteriorment especificades es deleguen són:

- *Emissió de documents cobratoris*
- *Pràctica de notificacions col·lectives en valors – rebut i notificacions individuals en les liquidacions per ingrés directe practicades per l'Ajuntament*
- *Dictar la provisió de constrenyiment*
- *Recaptació dels deutes, tant en període voluntari com executiu.*
- *Liquidació dels interessos de demora*
- *Resolució dels expedients de devolució d'ingressos indeguts*
- *Resolució dels recursos que s'interposin contra els actes anteriors,*
- *Qualsevol altre acte necessari per a l'efectivitat dels anteriors.*

Adicionalment, per a alguns conceptes (Taxa del Cementiri Municipal o Entrada de vehicles – guals, la delegació fou ampliada mitjançant acord plenari de 28 de maig de 2009, delegant-se de forma addicional les facultats de gestió tributària següents:

- *Concessió i denegació d'exempcions i bonificacions.*
- *Realització de liquidacions per determinar els deutes tributaris.*
- *Elaboració i emissió de padrons i documents cobratoris*
- *pràctica de notificacions col·lectives en valors - rebut i notificacions individuals en les liquidacions per Ingrés Directe*
- *Resolució dels expedients de Devolució d'ingressos indeguts*
- *Resolució del recursos que s'interposin contra els actes anteriors*
- *Qualsevol altre acte necessari per a l'efectivitat dels anteriors.”*



Taxa cementiri municipal
Taxa servei lluita sanitària contra la ràbia
Taxa recollida escombraires (Mercat Municipal)
Taxa llicència obertura d'establiments
Taxa connexió clavegueram
Taxa ocupació via pública
Taxa per rebuts parades i fires”

i

“X.- Altres ingressos de dret públic susceptibles de gestió recaptatòria

Les funcions que en relació a la gestió / recaptació d'altres ingressos es deleguen són:

- *Emissió de documents cobratoris*
- *Pràctica de notificacions col·lectives en valors – rebut i notificacions individuals en les liquidacions per ingrés directe practicades per l'Ajuntament.*
- *Dictar la provisió de constrenyiment,*
- *Recaptació dels deutes, tant en període voluntari com executiu*
- *Liquidació d'interessos de demora*
- *Resolució dels expedients de devolució d'ingressos indeguts*
- *Resolució dels recursos que s'interposin contra els actes anteriors*
- *Qualsevol altre acte necessari per a l'efectivitat dels anteriors”*

Així doncs, en aquests conceptes determinats anteriorment hi caldria subsumir la recaptació (i parcialment la gestió) d'ingressos de dret públic tals com la Taxa del Cementiri, Taxa per ocupació de via pública (entrada de vehicles - guals), Taxa per expedició de documents administratius, taxa per la prestació del servei de mercat municipal i per l'aprofitament i utilització dels seus llocs, parades, locals i molls; plaques de gual, taxa per ocupació de la via pública, dipòsit de vehicles, grua municipal, taxa per inscripció d'animals de companyia, talls de trànsit, reserves d'estacionament, taxa de conservació de cementiris, preus públics dels productes oferts al punt d'informació – botiga de Rubí; dels que se n'hauria de fer càrrec el dit ens provincial, i que continuen efectuant-se en bona part directament per l'Ajuntament.

Davant d'aquesta situació -en cas que es fonamenti jurídicament criteri contrari a l'anteriorment exposat- seria necessària una interpretació o concreció del Conveni i de l'abast de les competències en matèria de gestió i recaptació dels ingressos de dret públic municipals en ell reflectit per part del Ple de la Corporació³, no essent bastants les competències previstes en l'article 2.3 de l'Ordenança General de Gestió, Inspecció i Recaptació dels Ingressos de Dret Públic municipals a favor de l'Alcaldia – Presidència.

2.- S'ha detectat les següents diferències entre el compte retut per l'Organisme de Gestió Tributària i l'existent al sistema informàtic que suporta la comptabilitat municipal respecte del saldo pendent de cobrament:

³ Aquesta situació ja va ser tractada amb l'actual Cap de la Unitat de l'Organisme de Gestió Tributària – Sra. Cristina Casablanca- a finals de l'anterior mandat.



El saldo de drets reconegut nets existent al sistema que suporta la comptabilitat municipal a data 31 de desembre de 2018, respecte als rebuts i liquidacions dels ingressos de dret públic delegats a l'Organisme de Gestió tributària, excloses les multes, és de 15.662.984,28 €.

Del compte retut per l'ens delegat consta com a pendent de cobrament els imports següents:

Pendent de cobrament voluntària rebuts	343.781,85 €
Pendent de cobrament voluntària liquidacions.	2.656.235,27 €
Pendent de cobrament executiva rebuts	7.098.4238,39 €
Pendent de cobrament executiva liquidacions.	5.363.424,39 €
TOTAL	15.461.879,90 €

Per tant, la diferència entre ambdós saldos esmentats és de: **201.104,48 €**. Existent més drets reconeguts nets per liquidacions i rebuts, exceptuant multes, que càrrecs traspassats per l'Organisme.

Respecte al compte de gestió i recaptació relatiu a multes a data 31 de desembre de 2018, els drets reconeguts nets comptabilitzats ascendeixen a l'import de 3.199.950, 58 €. Els càrrecs comunicats per l'Organisme de Gestió Tributària i l'aprovació dels quals es proposa, ascendeixen a l'import de 3.199.983, 58 €.

En aquest cas la diferència entre el saldo existent a la comptabilitat municipal i els càrrecs realitzats per l'ens delegat són de **-33,00 €**. A diferència de l'anterior, existeixen més càrrecs a l'Organisme de Gestió Tributària que els drets reconeguts nets comptabilitats a l'Ajuntament.

Les diferències posades de manifest en el present informe es poden produir per diferents motius, el principal és que la data de tancament de l'exercici recaptatori per part de l'Organisme de Gestió Tributària té lloc a 20 de desembre mentre que l'Ajuntament realitza el tancament comptable a 31 de desembre de cada any, així com de diferències acumulades d'anys anteriors. En tot cas, aquestes deficiències hauran de ser objecte de depuració durant l'exercici 2019, per tal de realitzar, en el seu cas, les correccions comptables oportunes.



V. Conclusions

S'informa favorablement amb les salvetats anteriorment detallades, l'aprovació dels Comptes Anuals de la Gestió Recaptatòria en període de pagament voluntari i executiu retuts per l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona corresponents a les liquidacions d'ingrés per rebut i liquidacions d'ingrés directe, així com a certificacions de descobert de tributs i preus públics liquidats per l'Ajuntament de Rubí relatiu a l'exercici 2018, i el Compte Anual de Gestió Recaptatòria de Multes del mateix exercici.

El que s'informa en compliment i descàrrec de les comeses i sens perjudici d'un judici millor fonamentat en dret. No obstant l'anterior, la Corporació adoptarà el que consideri més oportú.

Rubí, 23 de maig de 2019.

La Trosorera,



Alexandra Dolcet Redondo