



## INFORME DE LA TRESORERIA MUNICIPAL

Relatiu als comptes de gestió i recaptació de tributs i altres ingressos de dret públic gestionats i/o recaptats per l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona

EXERCICI 2019

### I. Objecte i naturalesa de l'informe:

L'objecte del present informe és analitzar el 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 2019 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, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, 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 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 6 de febrer de 2020, per registre d'entrada número 2020002612, 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 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 2019, i el compte anual de gestió recaptatòria de multes del mateix exercici.

**Vuitè.-** Amb ocasió del tancament de l'exercici 2019, s'han comprovat a la Tresoreria municipal els càrrecs gravats al programa informàtic que suporta la gestió dels ingressos municipals (GTWIN) traspassats a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona a través de l'aplicatiu WTP i a la vegada aquests càrrecs amb els drets reconeguts comptabilitzats al sistema informàtic que suporta la comptabilitat municipal (SICALWIN). Aquesta tasca permetrà determinar els motius de les diferències que en anys anteriors s'obtenien en els comptes de gestió entre la comptabilitat municipal i els comptes de l'ORGT, així com millorar la imatge fidel de la comptabilitat municipal un cop fetes les regularitzacions oportunes.

### **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.- Insuficiència de mitjans personals i tècnics:**

Com ja s'ha posat de manifest en els informes de Tresoreria de data 3 de juny de 2019 i 6 de maig de 2020, existeix una manca de recursos personals per a l'exercici de les funcions que el Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual s'aprova el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, atribueix a la Tresoreria municipal.

Tot i la descentralització de la tramitació dels expedients de gestió dels ingressos de dret públic en els diferents serveis municipals correspon a la Tresoreria el impuls i direcció de la gestió d'ingressos per tal d'assegurar la seva recaptació. Per a la realització d'aquesta funció, tenint en compte les dimensions i característiques de l'organització, així com les exigències de coneixements tècnics d'aquestes funcions, fan necessari la creació i/o provisió de llocs tècnics a la Tresoreria municipal que no existeixen en l'actualitat.

Sens perjudici de les funcions de gestió delegades a l'ORGT, gran part de les taxes, preus públics, cànon i altres ingressos de dret públic es liquiden des de l'Ajuntament. Per aquest motiu és necessari dotar a la Tresoreria municipal de personal tècnic per assegurar la correcta gestió dels ingressos municipals que en definitiva porta a assegurar la recaptació d'aquests.

També cal fer especial esment a les funcions d'inspecció. Es troba delegat a l'ORGT la inspecció de IAE, ICIO i Taxa 1,5, no obstant, dins l'organització municipal no existeix cap funcionari amb funcions d'inspecció per a les no delegades, aquest és un altre aspecte fonamental per assegurar la correcta gestió i recaptació dels ingressos municipals.

No menys important, és, que la Intervenció municipal compti amb personal suficient i adequat per a la correcta comptabilització i seguiment del pressupost d'ingressos, així,



evitar els errors que com es veurà s'han detectat a l'hora d'analitzar els comptes de gestió i recaptació de l'ORGT pel que afecta a la seva comptabilització.

Amb els mitjans oportuns, aquesta Tresoreria recomana realitzar expedients de depuració de la comptabilitat d'ingressos anualment, amb ocasió del tancament de l'exercici per assegurar que la comptabilitat municipal reflexa la imatge fidel en els seus comptes.

Respecte als mitjans tècnics o materials: La dualitat de programes informàtics en la gestió dels ingressos municipals, dona lloc a diferents problemes en la gestió i recaptació d'ingressos. D'una banda, el programa municipal (GTWIN) i d'altra banda el programa de la Diputació (WTP) i la manca d'actualització del primer, fa que s'hagin de dur a terme moltes tasques de comprovació manuals per tal d'assegurar que els valors que consten gravats al programa municipal es troben efectivament carregats a l'ORGT, cosa que pot donar lloc a errors humans. El més convenient seria automatitzar aquesta tramitació, amb la centralització en el programa WTP, per assegurar que s'efectua la recaptació per l'ens que té atribuïda la recaptació dels ingressos públics municipals, que és l'ORGT.

Aquesta dualitat junt amb el programa informàtic que suporta la comptabilitat municipal (SICALWIN) fa que durant anys s'hagin acumulat errors en la comptabilització de drets reconeguts. Com s'ha pogut comprovar en la conciliació GTWIN- WTP- SICALWIN que s'ha efectuat enguany, s'originen moltes duplicitats a la comptabilitat municipal que caldrà depurar.

### **Segon.- Dels comptes de gestió i recaptació de tributs i multes de l'ORGT:**

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.

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 disponibles 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 2019, i el compte anual de gestió recaptatòria de multes del mateix exercici.

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 2019:



a) Pendent de cobrament en període voluntari en data 31 de desembre de 2019:

|              |                |
|--------------|----------------|
| Rebuts       | 343.781,85 €   |
| Liquidacions | 2.656.939,49 € |

b) Pendent de cobrament en període executiu en data 31 de desembre de 2019:

|              |                |
|--------------|----------------|
| Rebuts       | 7.098.438,39 € |
| Liquidacions | 5.362.723,17 € |

c) Pendent de cobrament en concepte de multes en data 31 de desembre de 2019: 3.199.983,58 €.

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

Objeccions que s'emeten en relació al compte de recaptació de l'exercici 2019:

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 ampliant-lo<sup>1</sup>.

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: (...)*

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> Les funcions que en relació a la gestió / recaptació de les taxes anteriorment especificades es



## *IX Taxes per<sup>2</sup>:*

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

---

<sup>2</sup> 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.”*



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 Corporació<sup>3</sup>, 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.-Diferències detectades 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:

El saldo de drets reconegut nets existent al sistema que suporta la comptabilitat municipal a data 31 de desembre de 2019, respecte als rebuts i liquidacions dels ingressos de dret públic delegats a l'Organisme de Gestió tributària, excloses les multes, és de 15.590.934,48 €.

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

|   |                        |
|---|------------------------|
| Pendent de cobrament voluntària rebuts        | 361.974,20 €           |
| Pendent de cobrament voluntària liquidacions. | 2.574.524,60 €         |
| Pendent de cobrament executiva rebuts         | 6.897.824,61 €         |
| Pendent de cobrament executiva liquidacions.  | 5.412.378,55 €         |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>15.246.701,96 €</b> |

Per tant, la diferència entre ambdós saldos esmentats és de: **344.199,52 €**. Existeixen més drets reconeguts nets per liquidacions i rebuts, exceptuant multes, que càrrecs informats per l'ORGT.

<sup>3</sup> 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.



Aquestes diferències que ja s'han vingut detectant anys anteriors, sense que es pogués determinar l'origen de les diferències per manca de temps i mitjans, enguany, s'ha pogut començar a concretar el motiu de les diferències respecte de l'exercici 2019. S'ha realitzat una conciliació entre els drets reconeguts pendents de cobrament que consten al sistema informàtic que suporta la comptabilitat municipal (SICALWIN) amb els valors carregats al sistema informàtic de gestió i recaptació de l'ORGT (WTP).

Fruit d'aquesta feina s'ha pogut desglossar les incidències mencionades de la següent manera:

| <b>DESGLOS DE LA DIFERÈNCIA RD TRIBUTS</b>          |                   |
|---|-------------------|
| RD pendents de cobrament superiors ORGT             | 21.039,25         |
| RD pendents de cobrament superiors Ajuntament       | 365.271,77        |
| <b>DIFERÈNCIA</b>                                   | <b>344.232,52</b> |
| <b>DETALL</b>                                       |                   |
| Errades comptabilització                            | 69.907,78         |
| Càrrecs que ORGT no ha incorporat                   | 106.548,34        |
| Càrrecs que ORGT ha incorporat per import inferior  | 4.884,96          |
| Càrrecs finals 2019 que incorpora ORGT a l'any 2020 | 183.930,69        |
| <b>DIFERÈNCIA</b>                                   | <b>344.232,52</b> |

Per la seva rellevància s'ha aprofundit en l'anàlisi dels càrrecs que consten a la comptabilitat municipal i no a l'ORGT, d'import 106.548,34 €. S'ha pogut detectar el motiu i origen de la diferència:

- Drets reconeguts duplicats a la comptabilitat municipal amb un altre càrrec que si està carregat a l'ORGT: 65.782, 24 €.
- Drets reconeguts per l'Ajuntament i carregats a l'ORGT, el càrrec dels quals va ser retornat: 30.148,4 €.
  - o 29.464, 00 € correspon a un càrrec efectuat el 29/05/2018 relatiu a un concurs de creditors seguit per el Serveis Jurídics de la corporació.
  - o 684,40 € es corresponen a un valor carregat en data 23/05/2018 corresponent a una taxa la gestió dels quals correspon a l'ORGT i no a l'Ajuntament.
- Drets reconeguts que no consten carregats: 10.617,70 €. S'han iniciat les actuacions oportunes per efectuar el càrrec a l'ORGT.

Detectat el motiu de les diferències caldrà fer les regularitzacions comptables oportunes durant l'exercici 2020.

Com es pot observar, la diferència de 183.930,60 € té com a motiu 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.

Respecte al compte de gestió i recaptació relatiu a multes a data 31 de desembre de 2019, 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 €**. Aquesta diferència ja es va detectar a l'exercici 2018, per tant, es tracte d'una errada acumulada d'anys anteriors.

S'ha pogut detectar el motiu de la diferència:

| NUM. CARREC SICALWIN             | PENDENT SICAL | PENDENT ORGT | DIFERÈNCIA |
|----------------------------------|---------------|--------------|------------|
| 120170028591                     | 44.080,47     | 43.812,47    | 268,00     |
| Càrrec 2007 a l'ORGT no SICALWIN | 0             | 301,00       | -301,00    |
|                                  | DIFERENCIA    |              | -33,00     |

## V. Conclusions:

S'informa favorablement amb les objeccions 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 2019, 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, a data de la signatura electrònica.

La Tresorera,