



Ajuntament
Sant Pere de Ribes

CONTROL FINANCER PERMANENT

INGRESSOS 2019

CONTROL INTERN
Any 2020

Signatura
Interventor General

Ajuntament Sant Pere de Ribes
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 A/e: ajuntament@santperederibes.cat
www.santperederibes.cat



ÍNDEX

	Pàgina
1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Normativa i abreviatures	4
2. CONTROL FINANCER REALITZAT	4
2.1. Taxa per la prestació del servei de gestió de residus municipals	4
2.1.1. Ordenança fiscal reguladora	5
2.1.2. Procediments de gestió i recaptació de la taxa.	6
2.1.3. Comprovacions realitzades	7
2.2. Taxa per a l'ocupació de terrenys d'ús públic amb taules i cadires	12
2.2.1. Ordenança fiscal reguladora	13
2.2.2. Procediments de gestió i recaptació de la taxa	14
2.2.3. Comprovacions realitzades	16
2.3. Ingressos procedents dels lloguers d'habitatges	20
2.3.1. Habitatges arrendats per Garraf Promocions Municipals, SAU.	20
2.3.2. Habitatges adjudicats per l'Ajuntament	21
2.3.3. Habitatges en "règim d'ocupació"	22
2.3.4. Habitatge en cessió d'ús temporal	22
2.4. Altres ingressos patrimonials	23
3. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	27
4. TRÀMIT D'AL.LEGACIONS	28



1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE

D'acord amb la competència que s'indica en l'article 32 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local i en previsió a l'actual PACF_2020 (Pla Anual de Control Financer) de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, la Intervenció municipal ha procedit a realitzar un treball de control financer permanent dels ingressos codificat en el PACF com a 2020 AR 15 dificultat en la cobrabilitat d'ingressos i relacionada amb els drets i ingressos corresponents a l'any 2019 que es detallen a continuació:

- Taxa per la prestació del servei de gestió de residus municipals.
- Taxa per l'ocupació de terrenys d'ús públic amb taules i cadires amb finalitat lucrativa.
- Lloguer d'habitatges.
- Cànon de concessions administratives i altres ingressos patrimonials.

L'abast dels treballs ha estat el següent:

- Taxa per la prestació del servei de gestió de residus municipals i taxa per l'ocupació de terrenys d'ús públic amb taules i cadires amb finalitat lucrativa.

Verificar el grau d'eficàcia dels procediments de control intern seguits pels centres gestors en la gestió de les taxes i que els ingressos de l'exercici 2019 s'ajusten a les disposicions legals aplicables en cada cas, i es segueixen totes les fases del procediment de liquidació i recaptació.

- Lloguer d'habitatges.

Comprovar la vigència dels contractes d'arrendament, el cobrament de les quotes d'acord amb els termes establerts en els contractes i la comptabilització dels ingressos derivats dels mateixos.

- Cànon de concessions administratives.

Comprovar la vigència dels contractes subscrits, la liquidació i cobrament dels cànon i la comptabilització dels drets i els ingressos derivats dels mateixos.

Els procediments de treball emprats s'han subjectat a les Normes d'Auditoria del Sector Públic.

1.2 Metodologia

Aquest treball s'ha realitzat amb la col·laboració externa per part de l'empresa auditora FAURA CASAS procedint a fer l'Informe de control financer d'ingressos que s'han assenyalat en l'apartat anterior i pel que fa al període 1 de gener al 31 de desembre de 2019. Així mateix s'ha mantingut reunions amb els responsables dels diferents centres gestors, amb l'objectiu de conèixer els procediments interns seguits en la gestió dels ingressos objecte de control financer. També hem sol·licitat documentació suport que hem considerat convenient per contrastar i documentar les manifestacions dels centres gestors, i hem efectuat les proves de compliment que es descriuen en els diferents apartats del memoràndum.



1.3 Normativa i abreviatures

ICAL	Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
TRLLRHL	Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març que aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
OG	Ordenança General de gestió, liquidació, inspecció o recaptació dels ingressos de dret públic municipals.
OF-10	Ordenança fiscal número 10 reguladora de les "Taxes per la prestació del servei de gestió de residus municipals", vigent a l'any 2019.
OF-15F	Ordenança fiscal número 15-F reguladora de la "Taxa per l'ocupació de terrenys d'ús públic amb taules i cadires amb finalitat lucrativa", vigent a l'any 2019.

Altres abreviatures utilitzades:

BOPB	Butlletí Oficial de la Província de Barcelona
ORGT	Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona
OAC	Oficina d'Atenció al Ciutadà
PCAP	Plec de clàusules administratives particulars

2. CONTROL FINANCER REALITZAT

2.1 Taxa per la prestació del servei de gestió de residus municipals

El Ple de la Corporació va aprovar en data 16 de desembre de 2014 la delegació les funcions següents a l'ORGT:

- Pràctica de notificacions col·lectives en valors-rebut i notificacions individuals en les liquidacions per ingrés directe.
- Dictar la provisió de constrenyiment.
- Recaptació dels deutes, tant en període voluntari com executiu.
- Liquidació d'interessos de demora.
- Resolució d'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.

D'acord amb les delegacions anteriors, la gestió de la taxa és competència de l'Ajuntament, mentre que la recaptació en període voluntari i executiu està delegada en la Diputació de Barcelona.

2.1.1 Ordenança fiscal reguladora

L'OF-10 vigent l'any 2019 va ser aprovada pel Ple de l'Ajuntament en sessió celebrada el 16 d'octubre de 2018. L'aprovació definitiva de l'OF es va publicar en el BOPB el dia 12 de desembre de 2018, entrant en vigor el dia 1 de gener de 2019.

Obligats al pagament:

Ajuntament Sant Pere de Ribes
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 A/e: ajuntament@santperederibes.cat
www.santperederibes.cat



D'acord amb l'article 3 de l'OF-10, els obligats al pagament de la taxa són:

"les persones físiques o jurídiques i les entitats a què es refereix l'article 35.4 de la Llei General Tributària, que ocupin o utilitzin els habitatges, o els locals o solars situats en places, carrers o vies públiques on es presta el servei, bé sigui a títol de propietari o d'usufructuari, d'inquilí, d'arrendatari o, fins i tot, a precari".

S'estableix com a substitut del contribuent:

"el propietari dels habitatges, locals o solars, el qual podrà repercutir, si s'escau, les quotes satisfetes sobre els usuaris, que són els beneficiaris del servei".

Termini de pagament de la taxa

L'article 15.4. de l'OG estableix que el calendari de pagaments de la taxa per l'any 2019, fraccionat en 4 terminis que tenen venciment en les dates següents:

Fracció rebuts domiciliats	Data
1 ^a fracció	2 de maig
2 ^a fracció	1 de juliol
3 ^a fracció	2 de setembre
4 ^a fracció	2 de desembre

Exempcions i bonificacions:

En el cas dels residus domèstics, l'article 5 de la OF-10 estableix els beneficis fiscals següents:

1. Exempció o bonificació del 50% de la taxa en funció de la capacitat econòmica del subjecte passiu, establint com a referència l'indicador de renda de suficiència establert per la Llei 1/2014, del 27 de gener, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

En aquests casos els interessats han de presentar la corresponent sol·licitud acreditant els ingressos i les condicions familiars, durant el període comprès entre l'1 de gener i el 30 de juny. En la sol·licitud, l'interessat pot acompanyar una autorització per a què l'Ajuntament pugui consultar les dades que siguin necessàries per verificar el nivell de renda de totes les persones residents en l'habitatge.

Per als exercicis posteriors, l'Ajuntament requereix als interessats que aportin la documentació necessària per acreditar el dret a continuar gaudint de l'exempció o la bonificació del 50%. En el cas de no presentar la documentació, els interessats perden aquest dret i se'ls practica la liquidació de la taxa corresponent.

2. Bonificació del 20% de la taxa per l'ús regulat i continuat de la deixalleria municipal, amb un mínim de 12 vegades l'any (entre l'1 de gener i el 31 de desembre). Aquesta bonificació es fa efectiva en la quota de l'exercici següent.
3. Reducció de 25 euros de la quota als subjectes passius propietaris d'habitatges unifamiliars aïllats de superfície de sòl superior a 401 m² que acreditin el dipòsit de restes vegetals en la deixalleria

Ajuntament Sant Pere de Ribes
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 A/e: ajuntament@santperederibes.cat
www.santperederibes.cat



municipal amb un mínim de 6 vegades a l'any (entre l'1 de gener i 31 de desembre). Aquesta bonificació es fa efectiva en la quota de l'exercici següent i es pot acumular a la bonificació del 20% esmentada en el punt anterior.

Pel que fa als residus comercials, l'article 12 de l'OF-10 estableix:

"Gaudiran d'una exempció del 100% de la quota de la taxa les concessions administratives concedides a les entitats culturals i esportives, sense ànim de lucre, en consideració a la seva capacitat econòmica".

2.1.2 Procediments de gestió i recaptació de la taxa.

Elaboració i aprovació del padró

La Unitat d'Ingressos de Serveis Econòmics és el centre gestor que elabora el padró anual de la taxa. El centre gestor utilitza com a font d'informació per a l'actualització anual del padró, principalment, les dades del padró de l'Impost de Béns Immobles que gestiona l'ORGT.

El padró anual s'elabora amb el suport informàtic de l'aplicació anomenada GT-WIN. Cada any s'incorporen les altes, les baixes i els canvis de titularitat produïts en relació a l'any anterior, així com, en el seu cas, la modificació de les tarifes aprovades a l'OF-10.

- Altes i baixes: A més de la informació aportada per l'ORGT, el centre gestor també té coneixement d'aquestes variacions a partir de les llicències d'ocupació registrades en el Servei d'Urbanisme (altes) o de possibles modificacions registrades en el Cadastre (altes o baixes).
- Canvis de titularitat: El centre gestor té coneixement dels canvis de titularitat a partir de la consulta de les dades del padró del IBI que, com s'indica anteriorment, gestiona l'ORGT.

Per a la gestió de les exempcions i bonificacions, el centre gestor sol·licita anualment als interessats la documentació que acrediti que continuen complint els requisits per a gaudir del benefici fiscal (nòmines, contractes de treball, atur, etc.). En el cas dels pensionistes i/o jubilats no es sol·licita cap documentació, considerant que la situació no varia d'un any a un altre. Els canvis que es puguin produir respecte el padró de l'any anterior s'incorporen en el GT-WIN.

Una vegada incorporades totes les modificacions en l'aplicació GT-WIN es genera el padró en un fitxer excel, que conté la relació de tots els obligats al pagament, el domicili i l'import de la taxa a pagar d'acord amb les tarifes fixades en l'ordenança fiscal reguladora. El centre gestor prepara la proposta d'aprovació del padró i la remet a la Secretaria Municipal. La Junta de Govern Local és l'òrgan que aprova el padró.

Un cop aprovat el padró per la Junta de Govern Local, l'arxiu en format excel esmentat anteriorment es carrega a l'ORGT a través d'un programa d'intercanvi de fitxers confeccionat a l'efecte.

El padró se sotmet a l'exposició pública mitjançant anunci publicat en el BOPB i en la seu electrònica de l'Ajuntament.

Mensualment, la Unitat d'ingressos de Serveis Econòmics extrau de l'aplicació informàtica de l'ORGT un arxiu que conté totes les operacions realitzades en la recaptació dels tributs delegats (càrregues de valors, recaptació, baixes, devolucions...). Aquest arxiu de l'ORGT és carrega al programa de comptabilitat de l'Ajuntament, anomenat GEMA, mitjançant un procés automatitzat de traspàs massiu de dades. De resultes d'aquesta càrrega es comptabilitzen en el pressupost d'ingressos les operacions d'execució que corresponen



(drets reconeguts, cobraments, baixes i devolucions d'ingressos). En el procés de tancament comptable de l'exercici, la Unitat d'Ingressos de Serveis Econòmics realitza una comprovació de las dades de la gestió de l'ORGT amb els registres comptables de l'Ajuntament.

Els procediments descrits anteriorment els realitza el personal administratiu de la Unitat d'Ingressos de Serveis Econòmics.

Liquidacions

En el cas de les liquidacions generades per canvis de titularitat, baixes d'activitats o bonificacions i exempcions comunicades després de l'aprovació del padró, les sol·licituds arriben a la Unitat d'Ingressos a través del gestor d'expedients GEMA. La liquidació es genera en l'aplicació GT-WIN i s'incorpora a una remesa de liquidacions que, un cop aprovada, el centre gestor comunica a l'ORGT de la mateixa manera que el padró. Les taxes liquidades per canvis de titularitat o per bonificacions i exempcions s'incorporaran al padró de l'exercici següent.

La comptabilització dels drets i els ingressos d'aquestes liquidacions s'efectua també a partir de les comunicacions mensuals de l'ORGT d'acord amb el procés de traspàs massiu de dades descrit anteriorment.

2.1.3 Comprovacions realitzades

Variacions del padró de l'any 2019

Hem comparat el padró aprovat de l'exercici 2019 amb el aprovat de l'exercici 2018, amb l'objectiu de analitzar les variacions produïdes i comprovar que aquestes variacions responen a altes, baixes o canvis de titularitat dels rebuts.

El resultat de la comparació és mostra en el quadre següent:

Concepte	Nº de rebuts
Nº rebuts del padró 2018	16.787
Nº rebuts que consten en el padró de 2019 i no constaven en el padró de 2018 (possibles altes)	32
Nº rebuts que constaven en el padró 2018 i no consten en el padró de 2019 (possibles baixes)	-17
Variació de rebuts 18-19 rebuts amb divisió de quota (*)	23
Nº rebuts del padró 2019	16.825

(*) L'article 14.4. de l'OG estableix que es pot sol·licitar la divisió de la quota tributària aportant les dades personals i els domicilis de la resta dels obligats al pagament de la taxa.

Així mateix, s'han observat 887 domicilis amb canvi de titularitat respecte a l'any 2018. Hem realitzat una mostra de possibles altes, baixes i canvis de titularitat amb l'objectiu de verificar aquesta circumstància. Cal indicar que la Unitat d'Ingressos de Serveis Econòmics no disposa de documentació suport d'aquestes variacions. Tal com s'indica en l'apartat 2.1.2. anterior, el centre gestor té coneixement d'aquests fets a partir de la informació obtinguda d'altres administracions, com el Cadastre o l'ORGT. Per aquest motiu, com a documentació suport, el centre gestor ens ha facilitat les captures de pantalla del GT-WIN. Quan es realitza



una modificació en el programa, els canvis realitzats es descriuen breument en l'apartat "Notas" de l'històric del subjecte passiu.

De la revisió de les mostres seleccionades es formulen les observacions següents:

a) *Rebutis que consten en el padró de 2019 i no constaven en el padró 2018*

S'ha seleccionat una mostra de 5 rebuts corresponents domicilis que no constaven en el padró de 2018 i que consten en el padró de 2019. Els motius de les variacions que consten en GTWIN es detallen a continuació:

Referència rebut en 2019	Tipus de tarifa	Motiu de la variació
4011409	Solars sense edificar amb superfície superior a 100 m2	Alta per omissió
4011421	Solars sense edificar amb superfície superior a 100 m2	Alta per omissió
4011397	Habitatge unifamiliar aïllats fins a 400 m2 de superfície de solar	Alta per omissió
4011313	Habitatge unifamiliar aïllats fins a 400 m2 de superfície de solar	Modificació adreça tributària
4011024	Locals comercials i oficines de 100 a 700	Modificació adreça tributària

Com s'indica anteriorment, no consta altra documentació suport sobre aquests rebuts que permeti verificar el motiu de la variació i si procedia la liquidació de la taxa corresponent als exercicis anteriors no prescrits.

Les altes per omissió són indicatives de febleses en els procediments d'elaboració del padró. El centre gestor considera que la font d'informació per mantenir actualitzat el padró ha de ser el cadastre o el padró de l'IBI. Caldria articular protocols amb les administracions corresponents per a l'intercanvi d'informació. Altra possibilitat és valorar la delegació de la gestió a la taxa a l'ORGT.

b) *Rebutis que constaven en el padró 2018 i no consten en el de 2019:*

S'ha seleccionat una mostra de 5 rebuts de domicilis que constaven en el padró de 2018 i que no figuren en el padró de 2019. Els motius de les variacions es detallen a continuació:

Referència rebut en 2018	Tipus de tarifa	Motiu de la variació
9700828	Locals industrials, tallers i magatzems de 61 a 99 m2	Baixa de la activitat comercial
9701352	Habitatges d'edificis plurifamiliars i unifamiliars agrupats	Modificació adreça tributària
4004435	Habitatges d'edificis plurifamiliars i unifamiliars agrupats	Modificació adreça tributària
4001444	Garatges independents de l'habitatge >100m2	Modificació adreça tributària
4001777	Habitatges unifamiliars aïllats	Modificació adreça tributària

També com s'indica anteriorment, no consta altra documentació suport sobre aquests rebuts.



c) *Canvis de titularitat:*

Hem seleccionat una mostra de 10 rebuts amb adreces tributàries que consten en el padró de 2018 i de 2019, però amb titulars diferents. Els motius de les variacions que consten en les captures de pantalla de GT-WIN que ens ha facilitat del centre gestor es detallen a continuació:

Nº	Adreça tributària	Tipus de tarifa	Motiu de la variació
1	AV. OLESA DE BONESVALLS, 7 BXS A	Habitatges d'edificis plurifamiliars i unifamiliars agrupats	Canvi de titularitat per herència
	AV. OLESA DE BONESVALLS, 7 BXS B	Habitatges d'edificis plurifamiliars i unifamiliars agrupats	Canvi de titularitat per herència
	AV. OLESA DE BONESVALLS, 7 BXS C	Habitatges d'edificis plurifamiliars i unifamiliars agrupats	Canvi de titularitat per herència
2	AV. ONZE DE SETEMBRE, 16 LC 01	Locals comercials i oficines de 61 a 99 m2	Canvi de titularitat per compravenda en 2018
3	AV. ONZE DE SETEMBRE, 67	Habitatge unifamiliar aïllats fins a 400 m2 de superfície de solar	Canvi de titularitat per compravenda en 2018
4	AV. SANTIAGO RUSIÑOL, 27 01 02	Entitats Urbanístiques amb servei de recollida (preu segons conveni)	Canvi de titularitat per execució hipotecària
5	C. EDISSON, 8 01 02	Habitatges d'edificis plurifamiliars i unifamiliars agrupats	Canvi de titularitat per herència
	C. EDISSON, 8 BXS 01	Habitatges d'edificis plurifamiliars i unifamiliars agrupats	Canvi de titularitat per herència
6	C. PERE CARBONELL I GRAU, 7	Habitatges d'edificis plurifamiliars i unifamiliars agrupats	Canvi de titularitat per compravenda en 2018
7	C. SAGUNT, 12 03 01	Habitatges d'edificis plurifamiliars i unifamiliars agrupats	Canvi de titularitat per compravenda en 2018
8	C. SANTA FE, 20	Habitatge unifamiliar aïllats fins a 400 m2 de superfície de solar	Canvi de titularitat per compravenda en 2018
9	PG. LLUÍS COMPANYS, 87 02 02	Habitatges d'edificis plurifamiliars i unifamiliars agrupats	Canvi de titularitat per compravenda en 2018
	PG. LLUÍS COMPANYS, 87 AT 01	Habitatges d'edificis plurifamiliars i unifamiliars agrupats	Canvi de titularitat per compravenda en 2018
	PG. LLUÍS COMPANYS, 87 BXS ES	Locals comercials i oficines de 100 a 700	Canvi de titularitat per compravenda en 2018
10	PTGE. RIPOLL, 6 03 01	Habitatges d'edificis plurifamiliars i unifamiliars agrupats	Canvi de titularitat per compravenda en 2018

En relació als canvis de titularitat anteriors, reiterem que el centre gestor no disposa d'altra documentació suport que la que consta en l'aplicació GT-WIN.

Aplicació de tarifes

Hem seleccionat una mostra de 18 rebuts sobre els quals s'han comprovat els aspectes que s'indiquen a continuació:

- (a) Correcta aplicació de les tarifes establertes en l'OF.
- (b) En cas de exempció o bonificació, justificació dels requisits per a gaudir de les mateixes.



Referència del rebut	Tipus de tarifa	Imports/Padró aprovat	Imports/OF	Diferència	(a)	(b)
4011066	Entitats Urbanístiques amb servei de recollida (preu segons conveni)	100,49	100,49	0,00	ü	ü (1)
1000066	Habitatges d'edificis plurifamiliars i unifamiliars agrupats	53,81	53,81	0,00	ü	ü (2)
9705657	Garatges independents de l'habitatge <=100m2	81,00	81,00	0,00	ü	n/a
4003423	Entitats Urbanístiques amb servei de recollida (preu segons conveni)	198,69	198,69	0,00	ü	n/a
4003004	Urbanitzacions per utilització contenidors i deixalleria	21,83	21,83	0,00	ü	ü (1)
4003014	Urbanitzacions per utilització contenidors i deixalleria	868,75	868,75	0,00	ü	n/a
3000240	Locals comercials i oficines de 61 a 99 m2	215,20	215,20	0,00	ü	n/a
9706894	Bars, restaurants i cafeteries de 61 a 99 m2	425,30	425,30	0,00	ü	n/a
9708218	Bars, restaurants i cafeteries fins a 60 m2	364,90	364,90	0,00	ü	n/a
4011145	Bars, restaurants i cafeteries fins a 60 m2	364,90	364,90	0,00	ü	n/a
4008700	Hoteles i fondes p plaça 3 estrelles	1.090,40	1.090,40	0,00	ü	n/a
4002957	Centre Cultural i Esportiu a partir de 701 m2	1.418,93	1.418,93	0,00	ü	n/a
3000112	Habitatges d'edificis plurifamiliars i unifamiliars agrupats	180,70	180,70	0,00	ü	n/a
4003423	Entitats Urbanístiques amb servei de recollida (preu segons conveni)	198,69	198,69	0,00	ü	n/a
9705756	Habitatges d'edificis plurifamiliars i unifamiliars agrupats	0,00	0,00	0,00	ü	ü
9708327	Habitatges d'edificis plurifamiliars i unifamiliars agrupats	0,00	0,00	0,00	ü	ü
9705002	Habitatges d'edificis plurifamiliars i unifamiliars agrupats	0,00	0,00	0,00	ü	ü
3000294	Entitat sense ànim de lucre	0,00	0,00	0,00	ü	x (3)

- (1) *Bonificacions del 20% de la taxa per l'ús de la deixalleria (article 5.2. de l'OF-10). El centre gestor disposa de la informació aportada per la deixalleria, on consten les vegades a l'any que l'obligat al pagament ha fet ús de la mateixa.*
- (2) *Bonificacions del 50% per motius de capacitat econòmica. L'article 5.1.3. estableix que l'interessat haurà d'acreditar els ingressos i les condicions familiars, durant el període comprès entre l'1 de gener i el 30 de juny. S'ha comprovat que la interessada va aportar el certificat de la Seguretat Social sobre la quantia de la pensió mensual en el termini establert, i que compleix els requisits per a ser beneficiària de la bonificació sol·licitada.*
- (3) *Exempció del 100% d'una fundació. Segons ens manifesta el centre gestor, al tractar-se d'una fundació sense afany de lucre està exempta de la taxa. Aquesta exempció no està contemplada a l'article 12 de l'OF-10, que únicament estableix l'exempció per a les concessions administratives concedides a les entitats culturals i esportives sense ànim de lucre*

Aprovació i càrrega del padró a l'ORGT

La Junta de Govern Local en data 23 de març de 2019 va aprovar el padró de l'any 2019. Segons consta en l'acta d'aprovació, el total del padró i el número de rebuts és el següent:

Ajuntament Sant Pere de Ribes
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 A/e: ajuntament@santperederibes.cat
www.santperederibes.cat



Concepte	Número rebuts	Import total del padró
Padró aprovat	16.825	2.076.181,92 €

Hem comparat les dades anteriors amb el suport informàtic (fitxer excel) esmentat en l'apartat 2.1.2. i hem comprovat que el número de rebuts i l'import total coincideixen.

El padró es va publicar en el BOPB de data 3 d'abril de 2019, amb un termini d'exposició pública de vint dies naturals, comptats a partir de deu dies abans del primer dia d'inici del període de cobrament en voluntària, tal com estableix l'article 16.1. de l'OG.

La Unitat d'Ingressos de Serveis Econòmics va lliurar el padró de l'exercici 2019 a l'ORGT en data 2 d'abril de 2019.

Hem comparat l'import del padró aprovat amb els càrrecs donats d'alta per l'ORGT, i s'ha comprovat que els imports coincideixen:

Càrrec ORGT	Import càrrec	Import padró Unitat d'Ingressos	Diferència
Residus comercials			
OR201905061412220011	94.712,06		
OR201905061412220012	62.187,97		
OR201905061412220013	62.187,97		
OR201905061412220014	62.187,97		
OR201905061412220015	62.188,16		
Total residus comercials	343.464,13	343.416,35	47,78
Residus domèstics			
OR201905061412220006	335.858,88		
OR201905061412220007	303.927,01		
OR201905061412220008	303.927,01		
OR201905061412220009	303.927,01		
OR201905061412220010	303.785,88		
OR201905061412230019	35.449,20		
OR201905061412230020	11.512,45		
OR201905061412230021	11.512,45		
OR201905061412230022	11.512,45		
OR201905061412230023	11.512,45		
OR201905061412230024	25.742,00		
OR201905061412230025	18.512,76		
OR201905061412230026	18.512,76		
OR201905061412230027	18.512,76		
OR201905061412230028	18.512,72		
Total residus domèstics	1.732.717,79	1.732.765,57	-47,78
Comercials + Domèstics	2.076.181,92	2.076.181,92	0,00



Recaptació de la taxa

El resultat de la gestió de la taxa segons la comptabilitat municipal es mostra en el quadre següent:

Tipus	Estat d'execució del pressupost 2019					
	DRETS REC.	DRETS ANUL.	DRETS CANCEL	DRETS REC. NETS	RECAPTACIÓ	PENDENT COBRAM.
Residus domèstics	1.747.982,07	7.175,26	0,00	1.739.926,67	1.625.254,96	115.551,85
Residus comercials	348.524,13	3.588,16	0,00	342.631,09	315.533,47	29.402,50
Total	2.096.506,20	10.763,42	0,00	2.082.557,76	1.940.788,43	144.954,35

Hem comprovat que els drets reconeguts i els ingressos comptabilitzats concilien amb els càrrecs i els cobraments que consten a les liquidacions de l'ORGT:

	Drets reconeguts	Cobraments	Pendent de cobrament
Total ORGT	2.076.181,92	1.926.286,47	139.132,03
Total comptabilitat Ajuntament	2.096.506,20	1.940.788,43	144.954,35
Diferència (c)	20.324,28	14.501,96	5.822,32
Rebutis fora de padró cobrats per l'Ajuntament durant l'any (d)	12.023,41	13.166,98	
Rebutis fallits d'exercicis anteriors (d)	8.300,87	1.334,98	
Nova diferència (c-d)	0,00	0,00	

Les dades anteriors situen la recaptació de la taxa en uns percentatges que superen el 90%:

TIPUS	DRETS REC. NETS	RECAPTACIÓ	% RECAPTACIÓ
Residus domèstics	1.739.926,67	1.625.254,96	93,41%
Residus comercials	342.631,09	315.533,47	92,09%
Total	2.082.557,76	1.940.788,43	93,19%

2.2 Taxa per a l'ocupació de terrenys d'ús públic amb taules i cadires

En sessió de 16 de novembre de 2010, el Ple de l'Ajuntament va delegar les funcions següents a l'ORGT:

- Notificació de la provisió de constrenyiment.
- Recaptació dels deutes en període executiu.
- Liquidació d'interessos de demora.
- Resolució d'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.



Per tant, la gestió i la recaptació en període voluntari de la taxa són competència de l'Ajuntament, mentre que la recaptació en via executiva està delegada a l'ORGT.

2.2.1 Ordenança fiscal reguladora

L'OF-15F vigent l'any 2019 va ser aprovada pel Ple de l'Ajuntament en sessió celebrada el 16 d'octubre de 2018. L'aprovació definitiva de l'ordenança es va publicar en el BOPB del dia 12 de desembre de 2018, entrant en vigor el dia 1 de gener de 2019.

Obligats al pagament

D'acord amb l'article 3, els obligats al pagament de la taxa són:

"les entitats a què es refereix l'article 35.4. de la Llei General Tributària a favor de les quals s'atorguin les llicències, o els qui es beneficiïn de l'aprofitament, si és que es va procedir sense l'autorització corresponent".

Quota tributària

Segons consta a l'article 6 de l'OF-15F, la quantia de la taxa es determina en base a la fórmula següent:

$$Q = P_b \times S \times T \times C_s$$

Q= Quota

P_b= Preu bàsic de 0,19€ / m² o ml i dia

S= Superfície en m² o ml

T= Temps en durada (dies)

C_s= Coeficient situació, segons categoria fiscal de les vies públiques del carrer municipal

En relació a les quotes mínima i màxima, s'estableix el següent:

	Categoria via	A	B	C	D	E
Ocupació anual	Coeficient aplicable	0,8	0,759	0,728	0,698	0,667
	Quota màxima anual	32,68	31,01	29,74	28,52	27,25
	Quota mínima	2,18 €/dia (com a màxim 215 dies)				
Ocupació trimestral	Coeficient aplicable	0,832	0,791	0,75	0,718	0,687
	Quota mensual m ²	4,74	4,51	4,28	4,09	3,92
	Quota trimestral m ²	14,23	13,53	12,83	12,28	11,75
	Quota mínima	2,18 €/dia				

Pagament de la taxa

L'article 15 de l'OGT estableix que el calendari de pagament de la taxa per l'any 2019 des del 6 de març fins el 8 de maig. Els rebuts domiciliats es recaptin trimestralment, entre el dia 15 i el 30 dels mesos de març, juny, setembre i desembre, respectivament.

No es preveuen bonificacions ni reduccions de les quanties a pagar.



2.2.2 Procediments de gestió i recaptació de la taxa

Els procediments de gestió de la taxa varien segons es tracti d'una liquidació emesa durant l'any, degut a la sol·licitud d'una llicència d'ocupació de la via pública, o es tracti dels rebuts que conformen el padró municipal. Les liquidacions s'incorporaran al padró de l'any següent sempre que s'hagi obtingut l'autorització per ocupar la via pública, tal com indica l'article 9.5. de l'OF-15F.

Liquidacions de l'exercici 2019

Segons l'article 9 de l'OF-15F, per sol·licitar la llicència d'ocupació del domini públic s'ha de presentar la sol·licitud corresponent, acompanyada de la documentació següent:

- Títol que acrediti el règim d'ús del local pel qual es presenta la sol·licitud.
- Llicència d'activitat, d'ocupació o justificar que es troba es fase de tramitació.
- Plànol o croquis de l'emplaçament.
- Cas de taules, cadires i altres elements d'establiments del ram de l'hostaleria, indicació del lloc on el sol·licitant instal·larà un nombre de papereres suficient, a més d'una paperera per a cada caixa frigorífica.
- Acreditació que el sol·licitant no té pendent de pagament cap deute per aquest mateix concepte corresponent a temporades anteriors.
- Especificar el període de temps en què es pretén l'ocupació del domini públic.
- Acreditació de l'ingrés en la tresoreria municipal de la taxa corresponent.

La Unitat d'Ingressos de Serveis Econòmics manifesta que s'exigeix únicament la presentació de la sol·licitud en l'Oficina d'Atenció Ciutadana (OAC), juntament amb el croquis o plànol de l'emplaçament, donat que la resta d'informació es pot obtenir des del propi l'Ajuntament.

Una vegada presentada la sol·licitud per part de l'interessat, l'OAC sol·licita a la policia local que informi que l'espai d'ocupació sol·licitat compleix les condicions per a ser atorgada.

En el cas que per a la ubicació sol·licitada, i amb motiu de llicències sol·licitades anteriorment, ja consti informe favorable de la policia local, l'OAC genera la liquidació en el GT-WIN i la notifica a l'interessat en el mateix moment en que aquest presenta la sol·licitud. En altre cas, la liquidació s'emetrà i notificarà a l'interessat un cop la policia local hagi emès l'informe favorable.

Per obtenir la llicència d'ocupació la liquidació s'haurà de pagar en el termini de 10 dies hàbils.

Els expedients de sol·licitud i les liquidacions es comuniquen a la Unitat d'Ingressos de Serveis Econòmics a través del Gestor d'Expedients GEMA. Si la liquidació s'ha cobrat, s'incorporarà al padró l'any següent. Si la liquidació està pendent de cobrament s'inspecciona si el sol·licitant esta ocupant o no la via pública. Tenint en compte que la llicència resta condicionada al pagament de la taxa, tal com indica l'article 7.1. de l'OF-15F, en cas que l'interessat estigui ocupant la via pública sense llicència la liquidació s'enviarà a l'ORGT per a la tramitació per la via executiva i no s'incorporarà al padró.

L'aplicació de comptabilitat GEMA i l'aplicació de gestió tributària GT-WIN no estan interrelacionats, pel que el traspàs de dades entre ambdós aplicacions no està automatitzat i es realitza de forma manual.

La Tresoreria Municipal registra en la comptabilitat municipal els Drets reconeguts (DR) i els cobraments (I) de forma simultània, dels quals té coneixement de la manera següent:

Ajuntament Sant Pere de Ribes
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 A/e: ajuntament@santperederibes.cat
www.santperederibes.cat



- Cobraments mitjançant targeta de crèdit o transferència bancària: Abonaments en els comptes bancaris de l'Ajuntament.
- Cobraments en efectiu realitzats en les dependències de l'OAC, a partir de la documentació sobre els cobraments que des de l'OAC trameten a la Tresoreria Municipal cada 15 dies.

En els casos, en què com s'indica anteriorment, la liquidació no s'ha cobrat, el dret reconegut es registra en la comptabilitat municipal en el moment en què la liquidació es tramet a la via executiva. Aquesta pràctica no s'ajusta allò indicat en l'apartat 5é.4. del marc conceptual de la ICAL, segons el qual:

"S'ha de reconèixer un ingrés pressupostari en l'estat de liquidació del pressupost quan, d'acord amb el procediment establert, es dicti el corresponent acte administratiu de liquidació del dret de cobrament, o document equivalent que el quantifiqui".

Elaboració i aprovació del padró

La Unitat d'Ingressos de Serveis Econòmics elabora el padró anual de la taxa a partir del padró de l'exercici anterior, tal com s'indica a l'article 14 de l'OG. El centre gestor utilitza l'aplicació informàtica de gestió tributària GT-WIN. En aquesta aplicació s'incorporen les altes, les baixes i els canvis de titularitat produïts en l'exercici, així com les modificacions de les tarifes aprovades en l'OF-15F.

La Unitat d'ingressos té coneixement de les altes, baixes i canvis de titularitat a partir dels expedients que arriben a través del registre d'entrada de l'Ajuntament i s'incorporen al gestor d'expedients. No obstant l'anterior, la Unitat d'Ingressos ens manifesta que, prèviament al tancament del padró, es realitza una inspecció física per a detectar possibles altes o baixes que no s'hagin comunicat a l'Ajuntament. D'aquestes inspeccions no s'aixequen actes.

Una cop incorporades totes les modificacions en l'aplicació GT-WIN es genera el padró en un fitxer excel, que conté tots els obligats al pagament, el domicili i l'import de la taxa a pagar d'acord amb les tarifes fixades en l'ordenança fiscal reguladora. El centre gestor prepara la proposta per a l'aprovació del padró i la remet a Secretaria. La Junta de Govern Local és l'òrgan que aprova el padró.

El padró aprovat per la Junta de Govern Local s'exposa al públic en el BOPB i en la seu electrònica de l'Ajuntament i, transcorreguts els vint dies naturals d'exposició pública, establerts a l'article 16.1. de l'OG, el padró aprovat s'envia a la Tresoreria Municipal per a què procedeixi al seu cobrament.

La Tresoreria Municipal, trimestralment, prepara la remesa bancària per procedir al cobrament dels rebuts domiciliats. L'entitat bancària realitza el càrrec en compte dels rebuts el dia 20 dels mesos de març, juny, setembre i desembre. Per aquells rebuts retornats, es notifica una carta de pagament a l'interessat amb el recàrrec executiu del 5%, concedint un termini de 10 dies per a efectuar el pagament. En el cas que l'obligat al pagament no realitzi el pagament en el termini esmentat, el deute es remet a l'ORGT per a què procedeixi a la recaptació per la via executiva.

El dia que l'entitat bancària realitza el càrrec en els comptes dels interessats ingressa l'import total de la remesa en el compte bancari de l'Ajuntament, i els dies posteriors abona els imports no cobrats i que han estat retornats.

La Tresoreria Municipal comptabilitza els documents comptables "DR" i "I" per l'import total ordenat al banc, i les anul·lacions corresponents als rebuts retornats.



Els procediments detallats anteriorment són realitzats pel personal administratiu de la Unitat d'Ingressos de Serveis Econòmics i de la Tresoreria Municipal.

2.2.3 Comprovacions realitzades

Liquidacions de l'exercici 2019

Hem seleccionat una mostra de 5 liquidacions de l'any 2019 sobre els quals hem realitzat les verificacions següents:

- Consta a l'expedient sol·licitud de l'interessat, informe favorable de la policia local i carta de pagament notificada al sol·licitant.
- Correcta aplicació de les tarifes establertes en l'OF.
- Liquidació abonada per l'interessat en el termini establert.

Núm. Liquidació	Referència	Adreça tributària	Import liquidat	Import s/OF	Diferència	(a)	(b)	(c)
201936171	20085935	C. CARLES BUÏGAS, 61 BXS 01	568,70	568,77	-0,07	✓	✓	✓
201938205	20086014	C. PAU, 8 BXS 01	682,22	682,22	0,00	✓	✓	✓
201940360	20086179	C. RACÓ, 6B BXS 01	1.197,84	1.197,84	0,00	✓	✓	☒(2)
201940204	20086172	PG. CIRCUMVAL.LACIÓ	535,32	535,30	0,02	☒(1)	☒(1)	✓
201942057	20086294	C. SANT JORDI, 9 BXS 02	569,20	569,20	0,00	✓	✓	✓

(1) El Vigilant Notificador Municipal va informar el 31 de juliol de 2019 que hi havia taules i cadires en l'espai públic davant del bar del Camp de Futbol de Ribes, sense que el titular del bar hagués sol·licitat la llicència corresponent. El Cap de la Unitat d'ingressos va informar, en data 3 de setembre de 2019, que procedeix la aprovació de la liquidació corresponent. La Junta de Govern Local en data 10 de setembre de 2019 va aprovar la liquidació de la taxa, per import de 535,32 euros.

L'article 6.g) de la OF-15F estableix que:

"En el cas de utilitzacions o aprofitaments efectuats i no prèviament autoritzats o que ultrapassin els límits de l'autorització o llicència originarà el pagament de la corresponent taxa amb un increment de 30,00 €/mensuals per fracció i/o concepte. Aquest pagament serà per a tots els mesos de l'any, ja que els aprofitaments realitzats sense autorització administrativa es consideren anuals".

A la taxa liquidada no s'ha incorporat l'increment establert a l'OF-15F. En relació a aquesta previsió, cal indicar que l'article 24 del TRLLRHL estableix que l'import de les taxes per a la utilització privativa o aprofitament especial del domini públic es fixarà, amb caràcter general, prenen com a referència el valor que tindria en el mercat la utilitat derivada de la utilització o aprofitament. El fet que l'interessat no hagi sol·licitat la llicència d'ocupació entenem que no té efecte sobre el valor de mercat de la utilització o aprofitament del domini públic. Aquest fet hauria de ser considerat com una infracció tributària per no haver realitzat l'ingrés dins el termini establert en l'article 7 de la ordenança fiscal reguladora.

Ajuntament Sant Pere de Ribes
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 A/e: ajuntament@santperederibes.cat
www.santperederibes.cat



(2) L'article 9.6. de l'OF estableix que "la manca de pagament de la taxa durant exercicis anteriors o bé 2 trimestres de l'any en curs, siguin o no consecutius, donarà lloc a la baixa del padró per l'any següent, amb independència de continuar els procediments de recaptació executiva pel cobrament del deute pendent". La sol·licitud de l'interessat és de l'any 2017 i es va incorporar al padró en l'exercici 2018. Segons ens manifesta la Unitat d'Ingressos de Serveis Econòmics, aquesta liquidació no està inclosa en el padró per impagament de varis trimestres. En data 10 de març de 2020 es va donar trasllat a l'ORGT del càrrec per iniciar la via executiva de la liquidació de l'any 2019.

Variacions del padró de 2019

Hem comparat el padró aprovat per a l'exercici 2018 amb el aprovat per a l'exercici 2019, amb l'objectiu de analitzar les variacions produïdes d'un exercici a un altre i comprovar els motius de les mateixes. El resultat de la comparació es mostra en el quadre següent:

Concepte	Nº rebuts
Nº rebuts del padró 2018	93
Nº rebuts que consten en el padró de 2019 i no constaven en el padró 2018 (possibles altes)	11
Nº rebuts que constaven en el padró 2018 i no consten en el padró de 2019 (possibles baixes)	-12
Nº rebuts del padró 2019	92

Així mateix, s'han observat 11 domicilis amb canvi de titularitat respecte al 2018.

a) Rebutos que consten en el padró de 2019 i no constaven en el padró 2018:

Hem seleccionat una mostra de 3 rebuts que consten en el padró de 2019 i no constaven en el padró de 2018. Hem comprovat que corresponen a altes sol·licitades en l'exercici 2018 i incorporades al padró de l'any 2019, tal com indica l'article 9.5. de l'OF 15-F:

Adreça tributària	Nº rebut 2019	Import	Alta en 2018
C. ALMOGÀVERS, 7 BXS 01	201902637	558,18	✓
C. PRAT DE LA RIBA, 17 BXS 02	2019026415	539,01	<input checked="" type="checkbox"/> (1)
PG. LLUÍS COMPANYS, 93 BXS 01	201902641	2.668,32	✓

(1) La sol·licitud d'ocupació de la via pública és de data 09/02/2017 i el pagament es va realitzar en la mateixa data. Consta sol·licitud de canvi de titularitat d'activitats de data 23/02/2017. Es desconeix el motiu pel qual no consta el rebut en el padró de l'exercici 2018.

b) Rebutos que constaven en el padró 2018 i no consten en el de 2019:

Hem seleccionat una mostra de 3 rebuts que consten en el padró de 2018 i que no figuren en el padró de 2019. Hem comprovat el motiu de la baixa en el padró de 2019:

Adreça tributària	Import	Motiu
C. RACÓ, 6B BXS 01	1.197,56	Baixa per impagament.
C. SANT JORDI, 9 BXS 02	658,50	Segons inspecció ocular tancat. (1)
PL. CATALUNYA, 4 TOT	1.176,48	Baixa d'activitat comunicada el 30/01/2019.



- (1) El centre gestor ens ha facilitat la captura de pantalla del GT-WIN. En l'apartat "Notas" consta "Segons inspecció ocular tancat". No obstant, no hem constatat l'informe sobre la inspecció ocular que justificaria la baixa esmentada.

c) Canvis de titularitat:

Hem seleccionat una mostra de 3 rebuts que consten en el padró de 2018 i en el de 2019, però amb titulars diferents, amb l'objectiu de verificar el canvi de titularitat dels rebuts. Els resultats han estat satisfactoris:

Adreça tributària	Canvi de titularitat
C. DR. MARAÑÓN, 31 BXS 01	✓
C. EUGENI D'ORS, 87 BXS 02	✓
PL. MARCER, 1 BXS 2-B	✓

Aplicació de tarifes

S'ha seleccionat una mostra de 10 rebuts, sobre els quals s'han realitzat les verificacions següents:

- a) Correcta aplicació de les tarifes establertes en l'OF.
b) Rebut pagat per l'interessat en el termini establert.

Núm. rebut	Import rebut	Preu bàsic (1)	Coefficient de situació (2)	Dies (3)	Superfície (m ²) (4)	Import màxim anual per m ² s/OOFF (5)	Arriba a la quota mínima	Import total (*)	Diferència	(a)	(b)	Observacions
201902650	1.176,48	0,19	0,8	365	36,00	32,68	SI	1.176,48	0,00	✓	✓	
201902590	468,70	0,19	0,759	365	14,00	31,01	NO	468,70	0,00	✓	✓	
2019026415	539,01	0,19	0,759	365	15,00	31,01	NO	468,70	70,31	✓	✓	(1)
201902574	468,70	0,19	0,698	365	14,00	28,52	NO	468,70	0,00	✓	✓	
201902598	468,70	0,19	0,8	365	5,00	32,68	NO	468,70	0,00	✓	✓	
201602653	1.045,76	0,19	0,8	365	32,00	32,68	SI	1.045,76	0,00	✓	✓	
201902573	468,70	0,19	0,8	365	8,00	32,68	NO	468,70	0,00	✓	✓	
201902597	1.069,85	0,19	0,759	365	30,00	31,01	NO	930,30	139,55	✓	☒	(1), (2)
201902577	980,40	0,19	0,8	365	30,00	32,68	SI	980,40	0,00	✓	✓	
201902580	468,70	0,19	0,759	365	8,00	31,01	NO	468,70	0,00	✓	☒	(3)

(*) L'import total l'hem determinat a partir dels càlculs següents:

- a) En cas d'arribar-se a la quota mínima = (4)*(5)
b) En cas de no arribar-se a la quota mínima = 2,18 €/dia *215 dies

- (1) La diferència deguda a l'increment del 15% no recollir les taules i cadires un cop acabat l'horari de funcionament diari de l'activitat, tal com estableix l'article 6.f) de l'OF.
(2) El rebut del 4rt trimestre es troba en via executiva.
(3) El rebut anual es troba en via executiva.



Aprovació del padró 2019

El padró de l'any 2019 va ser aprovat per la Junta de Govern Local en data 13 de febrer de 2019. Segons consta en l'acta d'aprovació, el total del padró i el número de rebuts és el següent:

Concepte	Número rebuts	Import total del padró
Padró aprovat	92	69.002,17 €

Hem comparat les dades anteriors amb el suport informàtic (fitxer excel) esmentat en l'apartat 2.2.2. i s'ha comprovat que el número de rebuts i l'import total coincideixen.

El padró es va publicar al BOPB amb data 19 de febrer de 2019, amb un termini d'exposició pública de vint dies naturals, comptats a partir de deu dies abans del primer dia d'inici del període de cobrament en voluntària, tal com estableix l'article 16.1. de l'OG.

Recaptació de la taxa

El resultat de la gestió de la taxa que consta en la comptabilitat municipal es mostra en el quadre següent:

Estat d'execució del pressupost de 2019						
Any	DRETS REC.	DRETS ANUL.	DRETS CANCEL	DRETS REC. NETS	RECAPTACIÓ	PENDENT COBRAM.
2019	69.954,30	0,00	0,00	69.954,30	66.359,73	3.594,57

Comparant la relació de liquidacions de l'exercici 2019 (sol·licituds d'ocupació de via pública) i el padró aprovat amb els drets reconeguts nets del pressupost s'observen les diferències que es mostren en el quadre següent:

Descripció	Import	Observacions
Total liquidacions 2019 (sol·licituds) (a)	11.206,65	
Total padró aprovat 2019 (b)	69.002,18	
Total (c=a+b)	80.208,83	
Total DR nets (d)	69.954,30	
Diferència (e=c-d)	10.254,53	
Anul·lacions (f)	2.103,63	
Rebuts del padró 2019 registrats en 2020 (g)	2.953,47	(1)
Liquidacions 2019 registrades en 2020 (h)	5.197,43	(1)
Nova diferència (e-f-g-h)	0,00	

(1) Segons ens manifesta la Tresoreria Municipal, es tracta de rebuts del padró 2019 no domiciliats i liquidacions de 2019 comptabilitzades en 2020. Queden reproduïdes les conclusions realitzades en l'apartat 2.2.2. anterior, en relació amb el reconeixement dels ingressos pressupostaris.

Les dades de la comptabilitat municipal posen de manifest un percentatge que supera el 90%:

ANY	DRETS REC. NETS	RECAPTACIÓ	% RECAPTACIÓ
2019	69.954,30	66.359,73	94,86



2.3 Ingressos procedents dels lloguers d'habitatges

2.3.1 Habitatges arrendats per Garraf Promocions Municipals, SAU.

La Junta General de la societat mercantil Garraf Promocions Municipals SAU, de capital íntegrament municipal, va aprovar en data 27 de novembre de 2012 la seva dissolució. L'Ajuntament, accionista únic, va aprovar en data 27 d'abril de 2015 la cessió global dels actius i passius de la societat a favor de la Corporació. D'aquesta cessió, l'Ajuntament va rebre un total de 30 habitatges, dels quals 18 es trobaven llogats, 3 estaven en "règim d'ocupació" i els 9 restants es trobaven lliures.

De l'anàlisi dels contractes de lloguer subscrits per la societat mercantil municipal amb anterioritat a la seva dissolució es formulen les observacions següents:

- Els contractes dels habitatges detallats a continuació no estan vigents i no consta que s'hagin formalitzat pròrrogues del contracte inicial:

Adreça	Habitatge	Data inici	Durada	Data finalització
Passeig Sta Eulàlia 5	1r 2a	30/08/2011	5 anys	29/08/2016
Carrer Grallers, 12	3r 2a	04/04/2012	5 anys	03/04/2017
Carrer Grallers, 12	3r 3a	01/12/2011	5 anys	30/11/2016
Carrer Grallers, 12	4t 4a	01/08/2012	5 anys	31/07/2017

- El preu del lloguer de l'habitatge situat a Passeig Santa Eulàlia 5, 4t 1^a és inferior a l'establert en el contracte:

Habitatge	Preu/mes segons contracte	Rebut mensual a 31/12/2019
Pg. Sta. Eulàlia, 5, 4t 1a C	666,00	204,34

Segons ens manifesta la Cap del Servei d'Habitatge i Patrimoni, en l'any 2013 Garraf Promocions Municipals, SAU va rebaixar el preu del lloguer a sol·licitud de la llogatera. No obstant, no consta signatura de l'annex del contracte que reflecteixi aquesta rebaixa en el preu del lloguer. Quan l'Ajuntament va assumir la gestió del lloguer feia tres anys que se li giraven els rebuts pel nou import, i es va decidir mantenir l'import reduït.

- Del total de rebuts girats als arrendataris durant l'any 2019 consten rebuts impagats per un total de 15.055,93 euros:

Num.	Adreça habitatge	Total rebuts	Import cobrat	Import pendent de cobrament
1	Pg. Sta. Eulàlia, 5, 1r 2a C	5.919,90	5.919,90	0,00
2	Pg. Sta. Eulàlia, 5, 1r 4a C	7.096,46	5.327,57	1.768,89
3	Pg. Sta. Eulàlia, 5, 4t 1a C	2.444,79	0,00	2.444,79
4	Pg. Sta. Eulàlia, 5, 4t 4a C	7.099,05	7.099,05	0,00



Num.	Adreça habitatge	Total rebuts	Import cobrat	Import pendent de cobrament
5	C. Grallers, 12, 1r 1a B	23.527,06	23.527,06	0,00
6	C. Grallers, 12, 1r 2a B			
7	C. Grallers, 12, 1r 3a B			
8	C. Grallers, 12, 1r 4a B			
9	C. Grallers, 12, 2n 3a B	6.787,98	6.787,98	0,00
10	C. Grallers, 12, 3r 2a B	5.017,62	0,00	5.017,62
11	C. Grallers, 12, 3r 3a B	6.032,65	4.524,18	1.508,47
12	C. Grallers, 12, 4t 1a B	5.915,78	5.915,78	0,00
13	C. Grallers, 12, 4t 2a B	6.941,30	5.785,58	1.155,72
14	C. Grallers, 12, 4t 4a B	3.160,44	0,00	3.160,44
	Total	79.943,03	64.887,10	15.055,93

- En la comptabilitat municipal no consten comptabilitzats els rebuts que s'indiquen en el quadre següent:

Rebut	Adreça habitatge	Mes	Import
201939306	C. Grallers, 12, 3r 3a B	Juliol	502,56
201939802	C. Grallers, 12, 3r 3a B	Juliol	502,56
201940259	C. Grallers, 12, 3r 3a B	Juliol	502,56
201940770	C. Grallers, 12, 3r 3a B	Juliol	502,56
201941370	C. Grallers, 12, 3r 3a B	Juliol	502,56
201942076	C. Grallers, 12, 3r 3a B	Juliol	502,56
	Total		3.015,36

Segons ens manifesta el Servei d'Habitatge i Patrimoni, els rebuts impagats s'intenten reclamar de manera individualitzada a cada arrendatari, però no es contempla la possibilitat d'acudir a la via judicial per a reclamar el deute, degut a les conseqüències socials que té aquest procediment per a les famílies que viuen allí.

2.3.2 Habitatges adjudicats per l'Ajuntament

Mitjançant el Decret 410/2017, de 26 d'abril, l'Ajuntament va aprovar la llista definitiva de persones adjudicatàries de 13 habitatges de lloguer social.

De l'anàlisi dels contractes derivats del procediment d'adjudicació esmentat, es realitzen les observacions següents:

- Del total de rebuts girats als arrendataris durant l'any 2019 consten rebuts impagats per un total de 308,45 euros, tal com es detalla a continuació:



Num.	Adreça habitatge	Total rebuts	Import cobrat	Import pendent de cobrament
1	Pg. Sta. Eulàlia, 5, 1r 3a C	0,00	0,00	0,00
2	Pg. Sta. Eulàlia, 5, 2n 2a C	3.006,88	3.006,88	0,00
3	Pg. Sta. Eulàlia, 5, 2n 4a C	884,63	811,03	73,60
4	Pg. Sta. Eulàlia, 5, 3r 2a C	0,00	0,00	0,00
5	Pg. Sta. Eulàlia, 5, 3r 3a C	1.026,66	1.026,62	0,04
6	Pg. Sta. Eulàlia, 5, 3r 4a C	1.025,20	923,29	101,91
7	Pg. Sta. Eulàlia, 5, 4t 2a C	349,48	290,98	58,50
8	Pg. Sta. Eulàlia, 5, 4t 3a C	2.617,50	2.617,50	0,00
9	C. Grallers, 12, 2n 1a B*	888,87	888,87	0,00
10	C. Grallers, 12, 2n 2a B	886,28	812,32	73,96
11	C. Grallers, 12, 2n 4a B	1.027,06	1.026,68	0,38
12	C. Grallers, 12, 3r 1a B	1.953,79	1.953,73	0,06
13	C. Grallers, 12, 3r 4a B	1.493,11	1.493,11	0,00
14	Pl. Vinya d'en Petaca, 4, Baixos	1.041,21	1.041,21	0,00
	Total	16.200,67	15.892,22	308,45

(*) Aquest habitatge va quedar lliure durant el procés d'adjudicació, i es va adjudicar amb posterioritat utilitzant els criteris contemplats en el procediment d'adjudicació.

L'Ajuntament té contractada a la Fundació Habitat 3 per a la gestió dels habitatges.

2.3.3 Habitatges en "règim d'ocupació"

Els habitatges que actualment es troben "ocupats" són els següents:

Adreça	Habitatge
Pg. Sta. Eulàlia, 5	1r 1a C
Pg. Sta. Eulàlia, 5	2n 1a C
Pg. Sta. Eulàlia, 5	2n 3a C

La Cap del Servei d'Habitatge i Patrimoni manifesta que s'han mantingut nombroses converses amb les famílies que es troben ocupant aquests habitatges, sense que s'hagi pogut arribar a l'acord de desallotjament de les mateixes. No obstant, segons ens manifesta el Servei d'Habitatge i Patrimoni, no existeix intenció d'acudir a la via judicial degut a les conseqüències socials que té aquest procediment per a les famílies que viuen allí.

2.3.4 Habitatge en cessió d'ús temporal

Mitjançant Decret 665/2019, de 30 de maig, es va aprovar el contracte de lloguer de l'habitatge situat al carrer Almogàvers, 1, 1r 4a del nucli de Les Roquetes Aquest habitatge no és propietat de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes. L'Agència de l'Habitatge de Catalunya (AHC) va autoritzar a l'Ajuntament per a que llogués un habitatge del mercat privat per destinar-lo a inclusió social.



La Fundació Hàbitat 3 va informar en data 25 d'abril de 2019 de la proposta d'adjudicació de la cessió d'ús temporal. L'Ajuntament va formalitzar el contracte de cessió en data 4 de juny de 2019 per un termini de 2 anys i amb una renda mensual de 165,41 euros. A data 31 de desembre de 2019, la persona cessionària tenia pendent de pagament l'import de 330,87 euros.

Data inici de contracte	Mesos en 2019	Total rebuts	Import cobrat	Import pendent de cobrament
04/07/2019	7	1.157,87 euros	827,00 euros	330,87

2.4 Altres ingressos patrimonials

A més dels ingressos obtinguts dels lloguers d'habitatges, analitzats en els apartats del punt 2.3. anteriors, els contractes dels quals l'Ajuntament liquida ingressos de naturalesa patrimonial es relacionen en el quadre següent:

Núm.	Descripció	Data contracte	Durada
1	Arrendament social en règim de masoveria urbana de la masia situada al costat de l'Ermida de Sant Pau	09/03/2017	3 anys + 2 anys prorrogables
2	Contracte administratiu especial per l'explotació del bar cafeteria del Centre Cívic L'Espai de les Roquetes	09/10/2017	4 anys
3	Contracte de concessió del Servei de Bar del Pavelló Poliesportiu de Sant Pere de Ribes	18/03/2019	2 anys + 2 anys prorrogables
4	Contracte per a l'explotació de les instal·lacions esportives municipals: Pistes de Tennis i bar de Can Macià	09/03/2017	4 anys
5	Contracte de concessió del Servei del Camp Municipal de Fútbol i bar de Ribes	08/06/2018	2 anys + 2 anys prorrogables
6	Contracte de concessió per a la gestió, conservació, neteja i manteniment del servei de clavegueram de Sant Pere de Ribes	26/01/2011	10 anys
7	Concessió administrativa de centre escolar privat	25/05/1995	50 anys
8	Concessió administrativa de estació de servei	25/02/1997	50 anys
9	Concessió administrativa de l'ús privatiu de la finca masia Can Pere de la Plana	10/04/2012	10 anys + 10 anys prorrogables
10	Concessió administrativa per a la gestió de captació, elevació, tractament, acumulació i distribució de l'aigua	21/04/1999	Es desconeix. No hem disposat del contracte.
11	Conveni d'autorització d'ús de l'espai municipal situat a la plaça Vinya d'en Petaca.	21/09/2006	1 any prorrogable anualment
12	Concessió administrativa d'obra i gestió indirecta del servei públic del Complex Esportiu Municipal de Sant Pere de Ribes	26/03/2002	20 anys + 5 prorrogables
13	Concessió administrativa dels serveis mortuoris en el municipi de Sant Pere de Ribes	21/02/1995	20 anys
14	Cessió finques rústiques	No consta	No consta
	Cessió finques rústiques	No consta	No consta
	Cessió finques rústiques	No consta	No consta
	Cessió finques rústiques	No consta	No consta

Ajuntament Sant Pere de Ribes

Plaça de la Vila, 1 - 08810 - Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 - 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 A/e: ajuntament@santperederibes.cat
www.santperederibes.cat



Núm.	Descripció	Data contracte	Durada
15	Mercat Municipal La Sínia Parada i magatzem 4	21/09/2017	10 anys prorrogables
	Mercat Municipal La Sínia Parada i magatzem 5	18/01/2018	18 anys prorrogables
	Mercat Municipal La Sínia Parada i magatzem 6	14/03/2018	10 anys prorrogables
	Mercat Municipal La Sínia Parada i magatzem 7	07/06/2011	25 anys prorrogables
	Mercat Municipal La Sínia Parada i magatzem 8	10/11/2016	25 anys prorrogables
	Mercat Municipal La Sínia Parada i magatzem 9	04/07/2018	10 anys prorrogables
	Mercat Municipal La Sínia Parada i magatzem 10	15/06/2011	25 anys prorrogables
	Mercat Municipal La Sínia Parada i magatzem 15	06/06/2011	25 anys prorrogables
	Mercat Municipal La Sínia Local 2 i magatzem 17	17/01/2018	25 anys prorrogables
Mercat Municipal La Sínia Local 3 i magatzem 18	08/06/2011	25 anys prorrogables	

Per a cadascun dels contractes detallats anteriorment, hem comprovat els aspectes següents:

- El contracte estava vigent a 31/12/2019.
- El cànon o les quotes d'arrendament corresponents a l'exercici 2019 s'han liquidat segons l'establert al contracte.
- El cànon o les quotes d'arrendament corresponents a l'exercici 2019 s'han cobrat.

Els resultats de les verificacions efectuades són els que es mostren a continuació:

Núm.	Descripció	Import liquidat 2019 (€)	(a)	(b)	(c)	Observacions
1	Arrendament social en règim de masoveria urbana de la masia situada al costat de l'Ermida de Sant Pau	2.341,44	✓	☒	✓	(1)
2	Contracte administratiu especial per l'explotació del bar cafeteria del Centre Cívic L'Espai de les Roquetes	7.568,82	✓	✓	☒	(2)
3	Contracte de concessió del Servei de Bar del Pavelló Poliesportiu de Sant Pere de Ribes	3.883,50	✓	☒	✓	(3)
4	Contracte per a l'explotació de les instal·lacions esportives municipals: Pistes de Tennis i bar de Can Macià	900,00	✓	✓	✓	
5	Contracte de concessió del Servei del Camp Municipal de Fútbol i bar de Ribes	4.200,00	✓	✓	✓	
6	Contracte de concessió per a la gestió, conservació, neteja i manteniment del servei de clavegueram de Sant Pere de Ribes	14.575,50	✓	✓	✓	
7	Concessió administrativa de centre escolar privat	58.841,15	✓	✓	✓	
8	Concessió administrativa de estació de servei	25.748,22	✓	✓	☒	(4)
9	Concessió administrativa de l'ús privatiu de la finca masia Can Pere de la Plana	9.600,00	✓	✓	✓	
10	Concessió administrativa per a la gestió de captació, elevació, tractament, acumulació i distribució de l'aigua	98.752,29	☒	☒	✓	(5)
11	Conveni d'autorització d'ús de l'espai municipal situat a la plaça Vinya d'en Petaca.	8.006,88	✓	✓	✓	
12	Concessió administrativa d'obra i gestió indirecta del servei públic del Complex Esportiu Municipal de Sant Pere de Ribes	0,00	✓	☒	☒	(6)
13	Concessió administrativa dels serveis mortuoris en el municipi de Sant Pere de Ribes	0,00	☒	☒	☒	(7)
14	Cessió finques rústiques	831,00	☒	☒	✓	(8)
	Cessió finques rústiques	0,00	☒	☒	☒	(8)
	Cessió finques rústiques	0,00	☒	☒	☒	(8)

Ajuntament Sant Pere de Ribes

Plaça de la Vila, 1 - 08810 - Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 - 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 A/e: ajuntament@santperederibes.cat
www.santperederibes.cat



Núm.	Descripció	Import liquidat 2019 (€)	(a)	(b)	(c)	Observacions
	Cessió finques rústiques	4.074,08	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(8)
15	Mercat Municipal La Sínia Parada i magatzem 4	555,33	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(9)
	Mercat Municipal La Sínia Parada i magatzem 5	565,30	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	(9)
	Mercat Municipal La Sínia Parada i magatzem 6	599,89	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Mercat Municipal La Sínia Parada i magatzem 7	229,08	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Mercat Municipal La Sínia Parada i magatzem 8	230,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Mercat Municipal La Sínia Parada i magatzem 9	631,71	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Mercat Municipal La Sínia Parada i magatzem 10	234,24	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Mercat Municipal La Sínia Parada i magatzem 15	232,00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Mercat Municipal La Sínia Local 2 i magatzem 17	978,35	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Mercat Municipal La Sínia Local 3 i magatzem 18	1.329,24	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		

- (1) La clàusula primera del contracte estableix un preu total mensual de 570,28 euros, dels quals 195,12 euros corresponen a una renda dinerària i 375,16 euros a una renda en espècie. La clàusula 6.2 del PCAP que regula el contracte estableix les obligacions de l'arrendatari per a la compensació de la renda en espècie, quantificades en base a una dedicació horària de treballs.
- (2) Segons ens manifesta el Departament de Serveis Econòmics, a 31/12/2020 el cobrament no s'havia tramès a la via executiva.
- (3) La clàusula Primera del contracte del contracte formalitzat amb l'adjudicatari estableix un cànon de 3.000 euros anuals. Consta comptabilitzat un DR per 3.883,50 euros. Segons ens manifesta el Departament de Tresoreria, es desconeix a què obeeix l'import liquidat.
- (4) El cànon de l'any 2019 es va aprovar per acord de la Junta de Govern Local de data 9 de juny de 2020. El mateix òrgan, en data 3 de novembre de 2020, va aprovar el canvi de titularitat de la concessió administrativa de l'estació de servei i es va aprovar l'anul·lació del dret reconegut a nom de l'anterior titular i la comptabilització del DR a nom del nou concessionari. Segons ens manifesta el Departament de Serveis Econòmics, ja s'ha notificat el pagament i esta previst que es faci efectiu pròximament.
- (5) No hem disposat del contracte formalitzat amb l'adjudicatari, pel que no hem pogut comprovar si es troba vigent i si el cànon aprovat s'ha calculat d'acord amb els termes establerts en el contracte. Per a l'exercici 2019, l'adjudicatari va presentar el cànon a liquidar, que va ser aprovat per la Junta de Govern Local de 16 de juny de 2019. L'import ascendeix a 98.752,29 euros.
- (6) Les clàusules 2.5. i 2.6. del contracte formalitzat amb el concessionari estableixen el següent:

"2.5. Abonar un cànon fix des del segon any d'obertura al públic de la piscina municipal d'un import de 12.100 € amb un increment anual mig d'un 3%.

2.6. Abonar un cànon variable a partir del segon any d'inici de la concessió equivalent al 15% dels beneficis nets obtinguts segons balanç, prenent com a referència els comptes anuals auditats".

Així mateix, la clàusula 16.12 del contracte estableix com a obligació del concessionari:

"Lliurar els estats financers de l'explotació, auditats, en relació amb la gestió del servei dins els 6 mesos següents a l'acabament de cada exercici".

Cànon 2018:

La Junta de Govern Local va aprovar, en data 3 de març de 2020, el cànon fix de 2018, per l'import de 17.400,35 euros. En data 31 de juliol de 2020 el concessionari va sol·licitar el fraccionament del cànon. La Junta de Govern Local, en data 29 de setembre de 2020, va aprovar el fraccionament del cànon fix

Ajuntament Sant Pere de Ribes

Plaça de la Vila, 1 - 08810 - Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 - 08812 Les Roquetes

Tel. 93 896 73 00 A/e: ajuntament@santperederibes.cat

www.santperederibes.cat



de 2018 en 12 terminis, a partir del 5 d'octubre de 2020 i amb un 3% d'interès, corresponent a l'interès legal del diner. A 31 de desembre de 2020, el concessionari havia pagat 4.350,09 euros corresponents als tres primers terminis.

En relació al cànon variable de 2018, el concessionari va presentar en data 1 de juliol de 2019 la documentació referent al tancament comptable de l'exercici 2018 de la concessió administrativa, reflectint un resultat positiu de 1.160,12 euros. Segons consta en l'acord de la Junta de Govern Local de data 3 de març de 2020, que aprova el cànon fix, no es liquida cànon variable degut a que el resultat positiu s'aplicaria a pèrdues d'exercicis anteriors. Aquesta previsió no està contemplada en el contracte ni als plecs de condicions que regeixen el mateix.

Cànon 2019:

La Junta de Govern Local també va aprovar, en data 29 de setembre de 2020, el cànon fix de 2019 per import de 17.922,36 euros (17.400,35 euros de cànon fix 2018 més el 3% d'increment mig anual).

En relació al cànon variable, en data 31 d'agost de 2020 el concessionari va presentar els comptes anuals de l'exercici 2019, sense acompanyar-les de l'informe d'auditoria, que reflecteixen un resultat de l'exercici positiu de 786,68 euros. Segons l'informe emès pel Regidor de Cultura i Esports i Urbanitzacions i Protecció Civil en data el 21 de setembre del 2020, tenint en compte que aquest resultat s'aplica a pèrdues d'exercicis anteriors, no s'ha liquidat cànon variable corresponent a l'exercici 2019. Com s'indica anteriorment en relació al cànon de 2018, aquesta previsió no està contemplada en el contracte ni als plecs de condicions que regeixen el mateix.

Els imports pendents de pagament per part del concessionari són els següents:

Concepte	Comptabilitat 2020		
	DR	I	Pendent de cobrament
Cànon fix 2018	17.400,35	4.350,09	13.050,26
Cànon fix 2019	17.922,36	0,00	17.922,36

A data d'emissió del present memoràndum, no consta que el concessionari hagi sol·licitat el fraccionament del cànon fix de 2019. Atès el termini transcorregut, procedeix la recaptació per la via executiva.

- (7) El contracte es va formalitzar el 21 de febrer de 1995 amb una vigència de 20 anys. El Departament de Serveis Jurídics i Contractació manifesta que el servei el continuen prestant els hereus de l'antiga adjudicatària mitjançant l'empresa ALTIMA, que es desconeix la relació jurídica existent i que no satisfan cap cànon pels serveis realitzats.
- (8) Segons manifesta el Departament de Tresoreria, no consta cap document que reguli la cessió de les finques rústiques i que es desconeix si existeixen més finques en aquesta situació. Són els cessionaris de les finques els que comuniquen la collita de l'any i l'import que han d'ingressar a l'Ajuntament.
- (9) Segons manifesta el Departament de Serveis Econòmics, l'adjudicatària es troba en parador desconegut. A data 31/12/2020 el deute no s'havia cobrat i no es trobava en via executiva.



3. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Taxa per a la prestació del servei de gestió de residus municipals

1. S'ha observat l'exempció d'una fundació privada. Aquesta exempció no està contemplada en l'OF-10, que únicament estableix l'exempció per a les concessions administratives concedides a les entitats culturals i esportives sense ànim de lucre. (apartat 2.1.3.).
2. Les altes per omissió observades en el padró de l'any 2019 posen de manifest febleses en els procediments seguits per a la seva elaboració. El centre gestor considera que la font d'informació per mantenir actualitzat el padró és el cadastre i el padró de l'IBI, que gestiona l'ORGT. Caldria articular protocols amb les administracions corresponents per a l'intercanvi d'informació, o bé valorar la possibilitat de delegar la gestió de la taxa a l'ORGT. (apartat 2.1.3.).
3. No hem constatat informes tècnics que informin sobre les variacions incorporades al padró de l'any 2019 que han estat objecte de comprovació. Es recomana indicar en l'acte administratiu d'aprovació del padró el resum de les modificacions (altes, baixes, modificacions de quotes) incorporades respecte el padró de l'exercici precedent. Aquestes modificacions haurien d'estar documentades en un expedient administratiu (apartat 2.1.3.).

Taxa per a l'ocupació de terrenys d'ús públic amb taules i cadires

4. Les operacions de gestió i recaptació de la taxa que es realitzen en l'aplicació GT-WIN i tenen efectes en el pressupost d'ingressos es comptabilitzen manualment en l'aplicació de comptabilitat GEMA. Es recomana automatitzar el traspàs de dades de l'aplicació de gestió tributària a la comptabilitat municipal, per tal d'evitar processos manuals i així minimitzar la possibilitat d'error en el processament de la informació comptable. (apartat 2.1.2).
5. Els ingressos pressupostaris de les liquidacions que no s'han satisfet en període voluntari es reconeixen en el moment en què les liquidacions es trameten a la via executiva. D'acord amb l'article 5è.4 del marc conceptual de la ICAL, l'ingrés pressupostari s'ha de reconèixer "quan, d'acord amb el procediment establert, es dicti el corresponent acte administratiu de liquidació del dret de cobrament, o document equivalent que el quantifiqui" (apartat 2.2.2.).
6. L'article 6.g) de la OF-15F estableix una quota a pagar superior en el cas de utilitzacions o aprofitaments efectuats i no prèviament autoritzats o que ultrapassin els límits de l'autorització. S'ha observat un cas en què l'Ajuntament no ha liquidat la quantia superior que preveu l'article 6.g) esmentat. El fet que l'interessat no hagi sol·licitat la llicència d'ocupació hauria de ser considerat com una infracció tributària per no haver realitzat l'ingrés dins el termini establert en l'article 7 de la ordenança fiscal reguladora (apartat 2.2.3.).
7. No hem constatat informes tècnics que informin sobre les variacions incorporades al padró de l'any 2019 que han estat objecte de comprovació. Es recomana indicar en l'acte administratiu d'aprovació del padró el resum de les modificacions (altes, baixes, modificacions de quotes) incorporades respecte el padró de l'exercici precedent. Aquestes modificacions haurien d'estar documentades en un expedient administratiu (apartat 2.2.3.).

Ajuntament Sant Pere de Ribes

Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 A/e: ajuntament@santperederibes.cat
www.santperederibes.cat



Ingressos procedents dels lloguers d'habitatges.

8. Es recomana regularitzar els contractes de lloguer que han finalitzat la seva vigència. Així mateix, es recomana formalitzar l'actualització de la renda de l'habitatge situat a Passeig Santa Eulàlia 5, 4t 1^a, o bé, repercutir al llogater l'import de la renda establert en el contracte. (apartat 2.3.1.).
9. La Cap del Servei d'Habitatge i Patrimoni ens ha manifestat raons de caire social per a no emprendre accions per a regularitzar les diferents situacions que s'han observat en la revisió realitzada. Es recomana aprovar un reglament de gestió dels habitatges que incorpori un protocol d'actuació per a aquells casos en què raons socioeconòmiques impedeixin a llogater el compliment dels termes del contracte.

Altres ingressos patrimonials.

10. Les cessions de finques rústegues i els serveis mortuoris del municipi no disposen de contracte vigent. Es recomana regularitzar aquesta incidència seguint els procediments legalment establerts. (apartat 2.4.).
11. La clàusula primera del contracte d'arrendament social en règim de masoveria urbana de la masia situada al costat de l'Ermita de Sant Pau estableix que l'arrendatari satisfarà una part de la renda de lloguer en espècies, d'acord amb la clàusula 6.2 del PCAP. Es recomana realitzar controls per verificar el compliment de les obligacions de l'arrendatari i documentar-los en un expedient administratiu. (apartat 2.4.).
12. L'Ajuntament no ha liquidat el cànon variable dels anys 2018 i 2019 de la concessió del servei públic del Complex Esportiu Municipal, entenen que els resultats positius que reflecteixen els comptes anuals presentats pel concessionari han de compensar les pèrdues d'exercicis anteriors. Aquesta previsió no està contemplada en el contracte de concessió. D'altra banda, els comptes anuals indicats anteriorment no s'acompanyen de l'informe d'auditoria que requereix la clàusula 16.12. del PCAP. Així mateix, de la lectura dels comptes anuals no es pot concloure que corresponguin únicament a les operacions realitzades per la Societat en la gestió de la concessió. (apartat 2.4.).

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Amb data 29 de gener de 2021 es fa entrega de l'informe provisional de control financer permanent del relatiu a l'àmbit d'ingressos de l'any 2019 en aspectes puntuals. Atès que ha passat el període d'al·legacions, el qual va finalitzar el passat 22 de febrer de 2021, s'han de tenir en compte les reclamacions presentades pel centre gestor de Governació, amb data 1 de febrer de 2021, les quals queden incorporades en el present informe de manera definitiva. *(s'adjunten de forma íntegra el literal de la reclamació com a annex).*



Intervenció General

Ajuntament Sant Pere de Ribes
Plaça de la Vila, 1 - 08810 - Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 - 08812 Les Roquetes
Tel. 93 896 73 00 A/e: ajuntament@santperederibes.cat
www.santperederibes.cat