

INFORME 32/2016

XALOC,
ORGANISME
AUTÒNOM DE
LA DIPUTACIÓ
DE GIRONA
EXERCICI 2013



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 32/2016

XALOC, ORGANISME AUTÒNOM DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA EXERCICI 2013

Edició: març de 2017

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

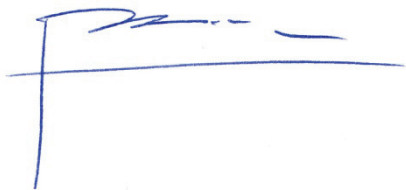
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 13 de desembre del 2016, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat Pàmies i Sra. Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent la síndica Sra. Maria Àngels Servat Pàmies, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe 32/2016, relatiu a XALOC, organisme autònom de la Diputació de Girona, exercici 2013.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 23 de desembre de 2016



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyeró

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	9
1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. INFORME	11
1.1.1. Objecte i abast.....	11
1.1.2. Metodologia	11
1.2. ENS FISCALITZAT	12
1.2.1. Antecedents	12
1.2.2. Activitats i organització	12
1.2.3. Treballs de control.....	17
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	17
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES.....	17
2.2. ESTAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	18
2.2.1. Pressupost inicial	19
2.2.2. Modificacions pressupostàries.....	19
2.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	20
2.2.4. Liquidació del pressupost de despeses	22
2.3. BALANÇ.....	28
2.3.1. Immobilitzat	29
2.3.2. Actiu circulant	30
2.3.3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	32
2.3.4. Fons propis	33
2.3.5. Creditors a curt termini.....	34
2.3.6. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	35
2.4. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICPATRIMONIAL.....	35
2.5. MEMÒRIA	37
2.5.1. Estat del Romanent de tresoreria	37
2.5.2. Estat d'evolució i situació dels recursos administrats per compte d'altres ens públics	38
2.6. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	50
2.6.1. Normativa aplicable	50
2.6.2. Mostra fiscalitzada	51
2.6.3. Resultats de la fiscalització	52

3.	CONCLUSIONS	55
3.1.	OPINIÓ I OBSERVACIONS	55
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	58
4.1.	AL·LEGACIONS REBUDES.....	58
4.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	91

ABREVIACIONS

IAE	Impost sobre activitats econòmiques
IBI	Impost sobre béns immobles
ICIO	Impost de construccions, instal·lacions i obres
INCASOL	Institut Català del Sòl
IVTM	Impost sobre vehicles de tracció mecànica
LGT	Llei 58/2003, del 17 de desembre, general tributària
M€	Milions d'euros
RLT	Relació de llocs de treball
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març
XALOC	Xarxa Local de Municipis Gironins

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització de regularitat relatiu a l'organisme autònom Xarxa Local de Municipis Gironins (XALOC), corresponent a l'exercici 2013.

La fiscalització de regularitat inclou la revisió dels comptes anuals de XALOC de l'exercici 2013 per verificar si es presenten de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que conté. També inclou la comprovació que durant el període fiscalitzat XALOC ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

Els comptes anuals fiscalitzats de XALOC han estat aprovats pels òrgans competents en el termini establert i, d'acord amb la normativa aplicable,¹ inclouen el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2013, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen l'opinió de fiscalització sobre els comptes anuals, les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

Els comptes anuals de XALOC de l'exercici 2013 han estat objecte de fiscalització plena a posteriori i de control financer per part de la Intervenció General de la Diputació de Girona, tal com reflecteix l'informe de fiscalització de la Diputació de Girona, sobre els seus

1. Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

organismes autònoms i ens dependents. També han estat objecte d'un informe de control financer els recursos gestionats per compte d'altres ens (vegeu l'apartat 1.2.3).

La Sindicatura ha tingut accés als treballs i proves que ha realitzat la Intervenció General de la Diputació de Girona, i ha fet les proves addicionals que ha estimat necessàries.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

XALOC és un organisme autònom local creat per la Diputació de Girona, que es va constituir el 16 de juliol del 2002. Està adscrit a l'àrea de Presidència de la Diputació i actua en el territori en què la Diputació és competent, la província de Girona, que compta amb 221 municipis.

Les finalitats principals de XALOC són, entre d'altres, realitzar la gestió dels tributs i altres ingressos de dret públic i prestar assistència tècnica als ens locals de la demarcació de Girona que deleguin en la Diputació les seves competències en matèria tributària i de recaptació, i també el servei de secretaria intervenció.

El seu domicili és a Girona, a la Pujada de Sant Martí, 4 i 5. A més, disposa d'una xarxa de deu oficines repartides per les comarques gironines, que són les següents:

Quadre 1. Oficines territorials de XALOC

Oficines territorials	Comarca
Figueres (2 oficines)	Alt Empordà
Roses	Alt Empordà
La Bisbal de l'Empordà	Baix Empordà
Puigcerdà	Cerdanya
Olot	Garrotxa
Girona*	Gironès
Salt	Gironès
Tossa de Mar	Selva
Ripoll	Ripollès

Font: Memòria de XALOC de l'exercici 2013.

* Oficina territorial addicional a la seu central.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Activitat

D'acord amb els seus estatuts les competències de XALOC són les següents:

- Formar i mantenir els padrons de tributs municipals, amb l'abast i les condicions que es convinguin.
- Practicar les liquidacions per determinar els deutes tributaris i altres actes de gestió que hagin estat delegats en l'organisme.
- Recaptar tota mena de tributs i altres ingressos de les entitats locals i altres ens de dret públic de la demarcació de Girona.
- Realitzar tasques d'inspecció dels tributs locals, en règim de delegació de funcions o de col·laboració interadministrativa.
- Assessorar els municipis i oferir-los assistència general i especialitzada, tècnica i de prestació de serveis, en els àmbits propis de l'Administració local i en matèries com organització, i suport jurídic, economicomptable i de recursos humans.
- Col·laborar en el procés de modernització de les administracions locals i millorar la qualificació d'empleats públics mitjançant l'organització de cursos de formació i jornades sobre novetats legislatives i altres d'interès municipal.
- Exercir les accions administratives i judicials en defensa i representació de l'organisme autònom, i de les entitats locals en aquelles matèries respecte de les quals hagin delegat la seva gestió en l'organisme.
- Oferir suport tècnic als ens locals mitjançant la implantació, el manteniment i l'actualització d'un sistema d'informació territorial que aprofiti i gestioni les bases cartogràfiques i la tecnologia utilitzada en la gestió tributària cadastral.
- Col·laborar amb altres administracions públiques de diferents àmbits territorials en la consecució d'una millor i més eficaç prestació dels serveis respectius en matèria tributària, recaptatòria i cadastral.
- Prestar qualsevol altra activitat o servei connex, derivat o necessari per a la millor efectivitat dels anteriors serveis.

Durant l'exercici 2013 les principals actuacions van ser la de gestió tributària i recaptació, la d'inspecció tributària i la d'assistència i formació als municipis, que inclou el servei d'assistència de secretaria intervenció a diversos municipis.

Gestió tributària i recaptació

El servei de gestió tributària i recaptació és la principal activitat de XALOC i la seva principal font d'ingressos, mitjançant les taxes que cobra als ajuntaments per aquest servei, les quals en l'exercici 2013 van suposar uns drets reconeguts de 3,51 M€. Aquest servei comprèn la gestió tributària i la recaptació dels ingressos de dret públic, la gestió

dels expedients administratius sancionadors i la gestió cadastral. Tot això, d'acord amb les oportunes delegacions efectuades pels ajuntaments, que en l'exercici 2013 van ser, principalment, les següents:

Quadre 2. Resum de les principals delegacions a XALOC

Concepte	Nombre d'ajuntaments que han delegat el servei			
	Gestió i recaptació voluntària	Recaptació executiva	Inspecció	Gestió cadastral
Gestió i recaptació d'ingressos de dret públic				
Impost sobre béns immobles	107	95	-	96
Impost sobre activitats econòmiques	106	93	211	-
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	97	68	-	-
Impost sobre l'increment de valor de terrenys de naturalesa urbana	73	35	-	-
Taxa d'escombraries	58	47	-	-
Taxa d'aprofitament especial de domini públic local	54	54	54	-
Taxa cementiri	50	48	-	-
Impost de construccions, instal·lacions i obres	46	2	37	-
Gestió d'expedients sancionadors				
Multes	32	32	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de gestió proporcionada per XALOC.

Els ajuntaments poden delegar la gestió dels impostos, la recaptació voluntària i/o executiva, la inspecció i la gestió cadastral. El 31 de desembre del 2013 el 58,4% dels ajuntaments de Girona, és a dir, cent vint-i-nou, tenien delegada una part o la totalitat de la gestió dels impostos i la recaptació voluntària del seus ingressos públics a XALOC; cent quinze ajuntaments, el 52,0%, tenien delegada la recaptació executiva; dos-cents onze ajuntaments, el 95,5%, tenien delegada la inspecció de tributs i noranta-sis ajuntaments, el 43,4% dels ajuntaments de Girona, tenien delegada la gestió cadastral de l'Impost sobre béns immobles (IBI).

Pel que fa a la gestió tributària, en l'exercici 2013, XALOC va emetre 625.553 rebuts i liquidacions individuals corresponents als diferents tributs delegats, per un total de 66,94 M€.

Pel que fa a la gestió d'expedients sancionadors, el 31 de desembre del 2013, trenta-dos municipis tenien delegada en XALOC el servei integral de la gestió i recaptació d'aquests expedients incoats com a conseqüència de denúncies per infracció de la normativa de trànsit, circulació de vehicles de motor i seguretat viària. Com a resultat d'aquestes delegacions, XALOC va gestionar 74.283 sancions d'un total de 5,68 M€.

Pel que fa a la gestió cadastral, XALOC presta també el servei de confecció i manteniment del padró de l'IBI dels ajuntaments, en concret, a noranta-sis municipis durant l'exercici 2013. Aquest servei és gratuït pels ajuntaments que tenen delegada la gestió i recaptació voluntària de l'IBI, i només es cobren taxes per serveis complementaris al manteniment del padró.

Inspecció tributària

Les tasques d'inspecció tributària se centren en la inspecció de l'Impost sobre activitats econòmiques (IAE), de l'Impost de construccions, instal·lacions i obres (ICIO) i de la taxa d'aprofitament especial de domini públic per encàrrec dels ajuntaments i, també, per delegació de l'Estat. En concret, durant l'exercici 2013, les activitats d'inspecció van ser les següents:

- Inspecció de l'IAE en dos-cents onze municipis dels quals en cent setanta-set per delegació de l'Estat i en els trenta-quatre que prèviament havien demanat la delegació de la competència a l'Estat, per encàrrec de l'Ajuntament.
- Inspecció de la taxa de l'1,5% d'aprofitament especial de domini públic local per empreses explotadores de serveis de subministrament d'interès general, pels cinquanta-quatre municipis que tenen encarregada la gestió.
- Inspecció de l'ICIO en trenta-set dels quaranta-sis municipis que tenen delegada la gestió.

Per aquestes activitats, XALOC cobra una taxa que, en l'exercici 2013, va suposar uns ingressos de 0,24 M€.

Assistència i formació als municipis

Durant l'exercici 2013, XALOC va prestar el servei de secretaria intervenció en vint-i-set ens locals de les comarques de Girona i el servei d'assistència i formació als seixanta-cinc ajuntaments i als ens que ho van sol·licitar. Aquestes activitats generen unes taxes que, en l'exercici 2013, van ascendir a 65.764 €.

1.2.2.2. Òrgans de govern

El estatuts de XALOC disposen que els òrgans de govern i d'administració són els següents:

- Consell Rector
- Presidència
- Vicepresidència o vicepresidències
- Gerència

Consell Rector

El Consell Rector és l'òrgan que assumeix el govern, la direcció superior i la fixació de les grans línies d'actuació de l'organisme. El Consell Rector es compon del president de la Diputació de Girona, o diputat en qui aquest hagi delegat, i dels vocals, designats pel Ple

de la Diputació de Girona –un mínim de vuit i un màxim de dotze– la meitat dels quals han de ser diputats de la Diputació de Girona.

El 31 de desembre del 2013, la composició del Consell Rector era la següent:

Quadre 3. Composició del Consell Rector

Nom i cognoms	Càrrec	Grup
Joan Giraut i Cot	President	CIU
Marta Felip i Torres	Vicepresidenta	CIU
Xavier Soy i Soler	Vocal	CIU
Miquel Noguer i Planas	Vocal	CIU
Miquel Calm i Puig	Vocal	CIU
Josep Blanch i Dalmau	Vocal	CIU
Antoni Guinó i Bou	Vocal	CIU
Estanislau Puig i Artigas	Vocal	PSC
Consol Cantenys i Arbolí	Vocal	PSC
Pere Albó i Marlés	Vocal	PSC
Lluís Sais i Puigdemont	Vocal	ERC
Joan Martí Bonmatí	Vocal	ERC

Font: Elaboració pròpia.

Presidència

La Presidència és l'òrgan que té la màxima representació de l'organisme, i dirigeix el govern i l'administració. Aquest càrrec recau en la persona titular de la Presidència de la Diputació de Girona. En el cas que ho consideri oportú, la Presidència de la Diputació pot delegar les funcions en un vocal o més vocals del Consell Rector.

Durant l'exercici 2013, el càrrec de president l'exercia Jaume Torramadé i Ribas, fins al 29 de gener, i Joan Giraut i Cot a partir d'aquella data.

Vicepresidència o vicepresidències

La Vicepresidència o les vicepresidències és l'òrgan de govern que, en el seu ordre, substitueix la Presidència i n'assumeix les atribucions en cas de vacant, absència o malaltia. La Presidència de la Diputació nomena la persona o persones que ocuparan la Vicepresidència o les vicepresidències d'entre els vocals del Consell Rector.

Durant l'exercici 2013, el càrrec de vicepresidenta l'exercia Marta Felip i Torres.

Gerència

La Gerència és l'òrgan d'administració que assumeix la gestió econòmica i administrativa de XALOC. La persona titular és nomenada per la Presidència de la Diputació entre persones que tinguin la condició de funcionari de carrera amb titulació superior.

Durant l'exercici 2013, la Gerència va ser exercida per Xavier Alberch i Fugueras, que va ser nomenat l'exercici 2012.

1.2.3. Treballs de control

D'acord amb el que estableix el Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), la funció del control intern en les entitats locals i els seus ens dependents respecte de la seva gestió econòmica està reservada a interventors amb habilitació de caràcter estatal, en la triple accepció de funció interventora, de control financer i de control d'eficàcia.

D'acord amb els estatuts de XALOC, les funcions d'intervenció són exercides per funcionaris de la Diputació o del mateix organisme, designats pel president de la Diputació.

El Ple de la Diputació del 21 de desembre del 2010 va aprovar la Instrucció de control intern de la gestió econòmica de la Diputació de Girona, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenen. Segons aquesta Instrucció, el control intern de la corporació i dels seus organismes autònoms l'efectua la Intervenció General de la Diputació en la seva triple accepció de funció interventora, de control financer i d'eficàcia.

Durant l'exercici 2013 la Intervenció va emetre els següents informes de control financer i de fiscalització plena posterior relatius a XALOC:

- Informe de control financer de l'Organisme autònom Xarxa Local de Municipis Gironins de la Diputació de Girona de l'exercici 2013, referent als recursos d'altres ens.
- Informe de fiscalització plena a posteriori i de control financer de la Diputació de Girona, dels seus organismes autònoms i ens dependents, de l'exercici 2013.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

D'acord amb la normativa vigent i els seus estatuts, XALOC està sotmès a la normativa de règim local, fet que comporta, entre altres obligacions, la de formar el Compte de l'organisme que s'haurà de retre a la Diputació de Girona, a l'efecte de la seva inclusió en el Compte general d'aquesta, abans del 15 de maig de l'exercici següent al que corresponguin.

El 13 de maig del 2014, el Consell Rector va aprovar el Compte de l'exercici 2013 de XALOC i la seva remissió a la Diputació de Girona. El Ple de la Diputació de Girona va

aprovar el Compte general de l'exercici 2013 de la Diputació el 23 de setembre del 2014 i va ser retut a la Sindicatura de Comptes el 9 d'octubre del 2014, dins del termini legalment establert.

2.2. ESTAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2013 i el resultat pressupostari es detallen a continuació:

Quadre 4. Liquidació pressupostària

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
3. Taxes i altres ingressos	2.856.310	-	2.856.310	3.842.641	30.267
4. Transferències corrents	4.856.713	-	4.856.713	4.856.714	-
5. Ingressos patrimonials	40.000	-	40.000	43.575	-
Total operacions corrents	7.753.023	-	7.753.023	8.742.930	30.267
8. Actius financers	-	3.939.438	3.939.438	-	-
Total operacions financeres	-	3.939.438	3.939.438	-	-
Total ingressos	7.753.023	3.939.438	11.692.461	8.742.930	30.267

Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pendents pagament
1. Despeses de personal	4.656.563	-	4.656.563	3.767.282	3.183
2. Despeses en béns corrents i serveis	2.927.000	279.954	3.206.954	1.581.922	155.701
3. Despeses financeres	35.000	25.000	60.000	57.054	2.067
4. Transferències corrents	129.400	1.030.292	1.159.692	1.046.934	1.462
5. Fons de contingència	5.000	-	5.000	-	-
Total operacions corrents	7.752.963	1.335.246	9.088.209	6.453.192	162.413
6. Inversions reals	60	2.604.192	2.604.252	989.130	23.777
Total operacions de capital	60	2.604.192	2.604.252	989.130	23.777
Total despeses	7.753.023	3.939.438	11.692.461	7.442.322	186.190

Resultat pressupostari	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	8.742.930	6.453.192	2.289.738
b. Altres operacions no financeres	-	989.130	(989.130)
Total operacions no financeres	8.742.930	7.442.322	1.300.608
Actius i passius financers	-	-	-
Resultat pressupostari de l'exercici	8.742.930	7.442.322	1.300.608
Ajustaments			
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			1.818.189
5. i 6. Desviacions de finançament negatives i positives de l'exercici			-
Resultat pressupostari ajustat			3.118.797

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2013.

El pressupost inicial aprovat preveia uns ingressos i unes despeses de 7,75 M€ i durant l'exercici es van aprovar modificacions de crèdit per 3,94 M€; el pressupost definitiu, per tant, era d'11,69 M€. El Resultat pressupostari de l'exercici va ser d'1,30 M€, i considerant les despeses finançades amb romanent de tresoreria, el Resultat pressupostari ajustat fou de 3,12 M€.

En relació amb el pressupost d'ingressos, cal dir que els drets reconeguts pels serveis prestats van superar la previsió pressupostària en 0,99 M€, i van ser cobrats en la seva major part. Les transferències corrents rebudes de la Diputació van ser les previstes en el pressupost. En el capítol 8, les modificacions de crèdit corresponen a la incorporació del romanent de tresoreria.

Pel que fa al pressupost de despeses, cal dir que les previsions pressupostàries dels capítols 1 i 2 van superar les obligacions reconegudes per un total de 2,51 M€. Les transferències del capítol 4 corresponen, principalment, al retorn a la Diputació de Girona d'una part de les transferències rebudes per part d'aquesta, que XALOC li retorna quan ha obtingut, de la seva pròpia activitat, ingressos superiors als previstos. La despesa del capítol 6 correspon, principalment, a les obres de la primera fase de la reforma de la seu de l'organisme. La desviació entre els crèdits definitius i les obligacions reconegudes és deguda al fet que es preveia executar també les obres de la segona fase d'aquesta reforma, però finalment aquestes obres es van iniciar el 2014.

2.2.1. Pressupost inicial

D'acord amb l'article 168 del TRLRHL, els organismes autònoms han d'enviar a l'entitat local de què depenen el seu pressupost, aprovat inicialment per l'òrgan competent, abans del 15 de setembre. El Consell Rector de XALOC va lliurar el de l'exercici 2013 a la Diputació de Girona l'11 de desembre del 2012.

El Ple de la Diputació de Girona va aprovar inicialment el pressupost de l'exercici 2013 el 18 de desembre del 2012, el qual va quedar definitivament aprovat l'11 de gener del 2013, amb posterioritat al 31 de desembre del 2012 data final del termini que estableix la normativa, i es va publicar en el *Butlletí Oficial de la Província de Girona* el 14 de gener del 2013.

Cal esmentar que l'annex de personal adjunt no valora els llocs de treball existents, de manera que no es poden relacionar amb els crèdits pressupostats del capítol 1.

2.2.2. Modificacions pressupostàries

En l'exercici 2013, les modificacions del pressupost de despeses van ascendir a 3,94 M€, un 50,8% del pressupost inicial mitjançant la incorporació del romanent de tresoreria de

l'exercici 2012. Les principals modificacions corresponen als capítols 4 i 6, i són les següents:

- Els crèdits del capítol 4 es van incrementar en 1,00 M€, import sobrant dels 4,86 M€ de transferències rebuts de la Diputació, que després li van ser retornats.
- Els crèdits del capítol 6 es van incrementar en 2,60 M€, 0,73 M€ dels quals van ser per finançar la primera fase de les obres de reforma de la seu de l'organisme, 1,38 M€ per finançar la segona fase de l'esmentada reforma, 0,24 M€ per a l'adquisició d'aplicacions informàtiques i, la resta, 0,25 M€, per finançar diverses inversions.

La font de finançament de les modificacions realitzades va ser el romanent líquid de tresoreria.

2.2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

El 43,9% dels drets reconeguts del pressupost d'ingressos correspon a les taxes i preus públics cobrats pels serveis prestats als ajuntaments de la província, el 55,5% dels drets reconeguts correspon a les transferències corrents rebudes de la Diputació de Girona pel finançament del servei i el 0,6% restant correspon a ingressos financers.

2.2.3.1. Taxes, preus públics i altres ingressos

El detall de Taxes, preus públics i altres ingressos de l'exercici 2013 és el següent:

Quadre 5. Taxes, preus públics i altres ingressos

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
32. Taxes per activitats de competència local	2.835.010	-	2.835.010	3.815.590	29.601
34. Preus públics	18.000	-	18.000	15.639	666
38. Reintegraments d'operacions corrents	-	-	-	7.458	-
39. Altres ingressos	3.300	-	3.300	3.954	-
Total	2.856.310	-	2.856.310	3.842.641	30.267

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2013.

XALOC cobra pels serveis prestats als ajuntaments les corresponents taxes i/o preus públics que es regulen en diverses ordenances fiscals aprovades pel Ple de la Diputació de Girona. Dins d'aquestes ordenances, l'Ordenança fiscal reguladora de les taxes per la prestació de serveis encomanats a XALOC en matèria de gestió tributària i recaptació, aprovada pel Ple de la Diputació de Girona el 23 de maig del 2006 i les seves posteriors

modificacions, regula les taxes pel servei de gestió tributària i recaptació, de multes i sancions i d'inspecció tributària.

El detall dels ingressos per les taxes per activitats de competència local és el següent:

Quadre 6. Taxes per activitats de competència local

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
Taxa pel servei de gestió tributària i recaptació	2.000.000	-	2.000.000	2.716.202	-
Taxa pel servei de gestió de multes i sancions	700.000	-	700.000	788.965	-
Taxa pel servei d'inspecció tributària	70.000	-	70.000	240.780	12.969
Taxa pel servei d'assistència de Secretaria i Intervenció	60.000	-	60.000	65.764	16.632
Altres	5.010	-	5.010	3.879	
Total	2.835.010	-	2.835.010	3.815.590	29.601

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2013.

- Taxa pel servei de gestió tributària i recaptació, 2,72 M€: aquesta taxa es cobra als ajuntaments que deleguen la gestió, liquidació i recaptació de tributs i altres ingressos de dret públic, i consisteix en un percentatge de la recaptació que va de l'1,5% al 2,9%, depenent del volum d'ingressos delegat i de si el municipi sol·licita o no bestreta. Quan es presta el servei de recaptació en executiva es cobra l'equivalent al recàrrec de constrenyiment cobrat i les costes del procediment. Pels ajuntaments que no tenen delegada ni la gestió ni la recaptació en voluntària, s'afegeix a l'esmentada taxa un 3,5% del que s'ha recaptat.
- Taxa pel servei de gestió de multes i sancions, 0,79 M€: aquesta taxa es cobra als ajuntaments que deleguen el servei integral de la gestió i recaptació d'expedients sancionadors per infraccions de normativa de trànsit vial urbà i per infraccions a la normativa de convivència ciutadana, derivades de denúncies emeses per la policia local. La taxa per aquest servei consisteix en un 20% dels cobraments en període voluntari i en un 28% dels cobraments en període executiu, més el recàrrec de constrenyiment i les costes.
- Taxa pel servei d'inspecció tributària, 0,24 M€: aquesta taxa es cobra als ajuntaments o entitats que deleguen la inspecció de tributs. La taxa pels serveis d'inspecció consisteix en un 5% de l'import efectivament recaptat, més les sancions imposades.
- Taxa pel servei d'assistència de Secretaria i Intervenció, 65.764 €: aquesta taxa consisteix en un preu per hora de servei de 39,43 €, que es redueix en funció d'un escalat per aquells municipis de menys de 10.000 habitants o mancomunitats amb menys de 5,00 M€ de pressupost.

Els ingressos per aquestes taxes estan majoritàriament cobrats atès que aquestes taxes es descompten directament dels ingressos de recaptació que es liquiden als ajuntaments.

2.2.3.2. *Transferències corrents*

Els ingressos per transferències corrents corresponen al finançament que atorga la Diputació de Girona a XALOC pel seu funcionament, dels quals, en l'exercici 2013, XALOC va retornar a la Diputació 1,00 M€ (vegeu l'apartat 2.2.2).

2.2.3.3. *Ingressos patrimonials*

Els ingressos patrimonials de l'exercici 2013 incloïen 30.000 € dels interessos d'un dipòsit a termini d'un milió d'euros, que va finalitzar el 15 de març del 2013 i, la resta, corresponen a interessos dels comptes operatius.

2.2.4. Liquidació del pressupost de despeses

El pressupost de despeses es va aprovar inicialment en 7,75 M€, i es va modificar al llarg de l'exercici en 3,94 M€. Això dona com a resultat un pressupost definitiu d'11,69 M€. Les obligacions reconegudes durant l'exercici 2013 van ascendir a 7,44 M€, que suposa un grau d'execució sobre el pressupost definitiu d'un 63,6%.

El 50,6% de les obligacions reconegudes corresponen a despeses de personal, el 21,3% són despeses en béns corrents i serveis, en total, el 71,9% del total d'obligacions reconegudes de l'exercici. Les despeses per transferències corrents suposen un 14,1% i les despeses per inversions reals un 13,3% del total d'obligacions. La resta de capítols no superen l'1,0% del total d'obligacions reconegudes.

2.2.4.1. *Despeses de personal*

El detall de les despeses de personal de l'exercici 2013 és el següent:

Quadre 7. Capítol 1: Despeses de personal

Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
11. Retribucions personal eventual	73.966	-	73.966	73.966	-
12. Retribucions personal funcionari	1.563.903	-	1.563.903	1.092.224	-
13. Retribucions personal laboral	1.768.005	-	1.768.005	1.523.628	-
15. Incentius al rendiment	133.000	-	133.000	131.919	-
16. Quotes i prestacions socials	1.117.689	-	1.117.689	945.545	3.183
Total	4.656.563	-	4.656.563	3.767.282	3.183

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2013.

Les obligacions reconegudes en el capítol 1 del pressupost de despeses van ser de 3,77 M€: 2,69 M€ corresponien a retribucions del personal, 0,13 M€ a incentius al rendiment i 0,95 M€ a les quotes i les prestacions socials.

En l'exercici 2013, les retribucions del personal no van augmentar respecte a les de l'exercici 2012, d'acord amb la Llei de pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2013. La despesa de personal de l'exercici 2013 es va incrementar 0,40 M€, a causa, d'una banda, de l'increment del nombre mitjà de treballadors, que va passar de 102 a 111, que va suposar un increment de la despesa de 0,21 M€ i, de l'altra, de la recuperació per part dels treballadors de la paga extraordinària que no es va pagar en l'exercici 2012, i que va suposar un increment de la despesa de 0,19 M€.

Contractació de personal

L'evolució del nombre de treballadors de XALOC del 31 de desembre de l'exercici 2012 al 31 de desembre del 2013 és la següent:

Quadre 8. Variació del personal

Tipologia	Treballadors a 31.12.2012	Altes	Baixes	Treballadors a 31.12.2013
Personal eventual	1	-	-	1
Funcionaris de carrera	24	5	(1)	28
Funcionaris interins	8	3	(1)	10
Personal laboral fix	39	16	(1)	54
Personal laboral temporal	28	10	(17)	21
Total	100	34	(20)	114

Font: Informació facilitada per XALOC.

Les altes de l'exercici 2013 corresponen a les contractacions i/o adscripcions següents:

- L'adscripció de cinc treballadors provinents del Consell Comarcal del Ripollès –quatre funcionaris i un laboral– fruit del conveni amb l'esmentat Consell Comarcal, de cooperació en matèria d'assistència juridicoadministrativa i economicofinancera dels municipis del Ripollès.
- La substitució d'un funcionari que es jubilava per un altre funcionari provinent d'un ajuntament, mitjançant comissió de serveis.
- El nomenament, mitjançant concursos, de tres funcionaris interins com a tècnics superiors de resolució d'expedients sancionadors i d'inspecció tributària, funcions que es consideren prioritàries d'acord amb la normativa pressupostària d'aplicació.
- La contractació de quinze administratius com a personal laboral fix, dels quals un era funcionari interí, dotze eren personal laboral temporal i dos eren noves incorporacions.

Aquests nomenaments derivaven de l'execució de l'oferta d'ocupació pública de l'exercici 2010.

- La contractació de deu administratius com a personal laboral temporal, que van ser seleccionats per concurs.

La normativa pressupostària vigent en l'exercici 2013 restringeix la possibilitat de contractar personal laboral temporal o nomenar personal interí a casos excepcionals en què calgui cobrir necessitats urgents i inajornables, i sempre que aquestes necessitats es produeixin en sectors, funcions i categories professionals que es considerin prioritàries, o que afectin el funcionament dels serveis públics essencials.

L'acord del Ple de la Diputació de Girona del 18 de desembre del 2012 dóna arguments suficients per justificar el caràcter prioritari de les funcions que presta XALOC. Aquesta justificació permet considerar complert el requisit establert en la normativa pressupostària sobre la restricció de la contractació de personal laboral temporal o personal interí als sectors, funcions i categories professionals que es considerin prioritàries o que afectin el funcionament dels serveis públics essencials. El segon requisit establert en la normativa pressupostària fa referència al caràcter urgent i inajornable de la necessitat plantejada en cada cas.

En la revisió de la contractació de personal efectuada en l'exercici 2013, s'ha observat el següent:

- En el conveni signat entre XALOC i el Consell Comarcal del Ripollès per a l'adscripció de cinc treballadors, es troba a faltar una major concreció dels àmbits en què XALOC ha de passar a prestar la funció genèrica d'assistència jurídica administrativa i econòmicofinancera. Així mateix, respecte de l'adscripció, es troba a faltar la fonamentació jurídica necessària que habiliti la integració d'aquest personal, i l'establiment de la possibilitat que la situació es reverteixi, i una major precisió sobre la situació dels treballadors afectats.
- En el nomenament d'un dels funcionaris interins i de cinc laborals temporals no s'acredita de forma concreta l'existència d'una necessitat urgent i inajornable per fer-ho, si bé sembla que aquesta s'hauria pogut acreditar a partir dels arguments exposats per justificar altres nomenaments i contractacions, o a partir de justificacions aportades posteriorment.

Relació de llocs de treball (RLT) i plantilla

A continuació es presenta un detall dels llocs de treball que composaven l'RLT i la plantilla a l'exercici 2013:

Quadre 9. Resum de la Relació de llocs de treball i la plantilla de personal

Tipologia	Relació llocs de treball	Plantilla
Eventual	1	1
Funcionari	66	62
Laboral fix	83	86
Total	150	149

Font: Relació de llocs de treball i plantilla de XALOC.

L'RLT i la plantilla de personal es van aprovar el 18 de desembre del 2012, i es van publicar el gener del 2013. L'RLT es compon de 150 llocs de treball i la plantilla inclou 149 llocs de treball, dels quals, a finals de l'exercici n'hi havia 113 d'ocupats. La plantilla tenia una plaça menys que l'RLT perquè no incloïa la plaça del director de serveis econòmics.

La diferència de quatre places de funcionaris s'explica, principalment, per tractar-se de places vacants que no es van dotar pressupostàriament, al no estar prevista la seva cobertura al llarg de l'exercici. La diferència de les tres places de laboral fix es deu a un error de duplictat en la plantilla².

Condicions de treball del personal

Les condicions de treball del personal es regulen en l'Acord regulador de les condicions de treball del personal funcionari i laboral de XALOC, vigent des del 15 d'octubre del 2013 fins al 31 de desembre del 2017, que estableix que l'increment salarial meritat de cada exercici ha de ser el previst en la Llei de pressupostos de l'Estat corresponent. Fins a la seva aprovació, les condicions de treball es regien pel pacte provisional de condicions de treball aprovat pel Consell Rector del 10 de març del 2009.

Retribucions al personal

Les retribucions de personal de l'exercici 2013 van ascendir a 2.821.737 €, el 74,9% del total de les despeses de personal. D'aquests, 73.966 € corresponien a retribucions al personal eventual, 1.092.224 € a retribucions de funcionaris, 1.523.628 € a retribucions de personal laboral i 131.919 € a incentius al rendiment de tots els empleats.

a) Retribucions al personal eventual

Les retribucions al personal eventual corresponien al sou del gerent, que s'aprova anualment en la consignació pressupostària corresponent.

2. Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

b) Retribucions de personal funcionari i laboral

Els conceptes retributius del personal funcionari i laboral inclouen el sou base, el complement de destinació i el complement específic, més un complement de productivitat que s'aprova anualment, d'acord amb el que estableix la legislació vigent.

Les retribucions del personal de XALOC no van experimentar cap increment d'acord amb el que estableix la Llei 17/2012, del 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

c) Quotes, prestacions i despeses socials

En el concepte Quotes, prestacions i despeses socials es registra principalment la despesa corresponent a la Seguretat Social a càrrec de l'entitat, que en l'exercici 2013 va ascendir a un total de 0,95 M€.

2.2.4.2. Despeses en béns corrents i serveis

El detall de les despeses de béns corrents i serveis de l'exercici 2013 és el següent:

Quadre 10. Capítol 2: Despeses en béns corrents i serveis

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
20. Arrendaments i cànons	246.000	-	246.000	179.186	238
21. Reparacions, manteniment i conservació	373.000	-	373.000	295.394	6.018
22. Material, subministraments i altres	2.298.000	279.954	2.577.954	1.094.348	149.324
23. Indemnitzacions per raó del servei	10.000	-	10.000	12.994	121
Total	2.927.000	279.954	3.206.954	1.581.922	155.701

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2013.

Arrendaments i cànons

Les obligacions reconegudes d'aquest article corresponen principalment al lloguer de les oficines de Salt, Roses, la Bisbal i Puigcerdà, i al cànon pagat a entitats públiques per la cessió d'ús dels espais on es troben les oficines de Tossa, Girona, Figueres i Olot.

Reparacions, manteniment i conservació

Dins aquest article s'inclou, principalment, el manteniment dels programes informàtics per la gestió comptable i pressupostària, i per la gestió i la recaptació de tributs.

Material, subministraments i altres

El detall d'aquesta despesa és el següent:

Quadre 11. Material, subministraments i altres

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
Material d'oficina	167.000	33.132	200.132	62.852	6.241
Treballs realitzats per altres empreses	820.000	(80.090)	739.910	310.827	39.420
Subministraments	103.000	-	103.000	58.064	13.657
Comunicacions	980.000	352.512	1.332.512	563.179	84.829
Transports	25.000	-	25.000	10.655	802
Assegurances	50.000	(13.000)	37.000	18.545	-
Tributs	25.000	-	25.000	21.132	-
Despeses diverses	128.000	(12.600)	115.400	49.094	4.375
Total	2.298.000	279.954	2.577.954	1.094.348	149.324

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2013.

Les principals despeses incloses dins de Material, subministraments i altres, corresponen a les comunicacions i a treballs realitzats per altres empreses. Dins la despesa de comunicacions s'inclou principalment el servei postal, 0,51 M€, que la Diputació contracta de forma global per a la mateixa Diputació, per als organismes autònoms i per als ens dependents. Dins els treballs realitzats per altres empreses s'inclouen, principalment, els serveis de seguretat, neteja, consultes i inscripcions als registres de la propietat i mercantil i els treballs de control financer de la Intervenció, subcontractats a una empresa d'auditoria externa.

2.2.4.3. Transferències corrents

Dins les transferències corrents s'inclouen, principalment, 1,00 M€ retornats a la Diputació de Girona (vegeu l'apartat 2.2.2).

2.2.4.4. Inversions reals

El detall de les despeses per inversions reals és el següent:

Quadre 12. Pressupost de despeses. Capítol 6: Inversions reals

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
62. Inversions materials	40	2.316.038	2.316.078	915.669	-
64. Inversions immaterials	20	288.154	288.174	73.461	23.777
Total	60	2.604.192	2.604.252	989.130	23.777

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2013.

La despesa per inversions materials de l'exercici 2013 correspon, principalment, a les obres de la primera fase del projecte de reforma de l'edifici de la seu de XALOC. Els crèdits definitius són superiors a les obligacions reconegudes perquè es preveia executar

també les obres de la segona fase d'aquesta reforma, però finalment aquestes obres es van iniciar el 2014.

La despesa per inversions immaterials correspon a l'adquisició de programes informàtics que es fan servir per a les activitats de gestió i recaptació de tributs.

2.3. BALANÇ

El Balanç de XALOC a 31 de desembre del 2013, juntament amb el corresponent a 31 de desembre del 2012, és el que es presenta a continuació:

Quadre 13. Balanç

ACTIU	31.12.2012	31.12.2013	PASSIU	31.12.2012	31.12.2013
A) IMMOBILITZAT	8.627.817	9.358.332	A) FONS PROPIS	15.519.439	17.550.995
II. Immobilitzacions immaterials	156.812	309.643	I. Patrimoni	13.786.080	15.519.439
1. Aplicacions informàtiques	1.162.173	1.474.348	1. Patrimoni	6.800.175	8.533.534
4. Amortitzacions	(1.005.361)	(1.164.705)	2. Patrimoni rebut en adscripció	6.985.905	6.985.905
III. Immobilitzacions materials	8.471.005	9.048.689	IV. Resultats de l'exercici	1.733.359	2.031.556
1. Terrenys	4.098.126	4.098.126			
2. Construccions	4.012.125	4.878.969			
3. Instal·lacions tècniques	31.995	32.655	D) CREDITORS A CURT TERMINI	47.647.234	52.678.634
4. Altre immobilitzat	934.821	743.472	II. Altres deutes a curt termini	10.453	13.530
5. Amortitzacions	(606.062)	(704.533)	1. Fiances i dipòsits	10.453	13.530
C) ACTIU CIRCULANT	54.538.856	60.871.297	III. Creditors	47.636.781	52.665.104
II. Deutors	46.592.726	51.600.427	1. Creditors pressupostaris	328.016	188.476
1. Deutors pressupostaris	44.160	37.453	2. Creditors no pressupostaris	135.949	153.008
2. Deutors no pressupostaris	149.479	139.202	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	46.368.061	51.409.583
3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	46.392.436	51.416.661	4. Administracions públiques	44.706	85.062
5. Altres deutors	6.651	7.111	5. Altres creditors	760.049	828.975
III. Inversions financeres temporals	763	616			
3. Fiances i dipòsits	763	616			
IV. Tresoreria	7.945.367	9.270.254			
TOTAL ACTIU	63.166.673	70.229.629	TOTAL PASSIU	63.166.673	70.229.629

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2013.

2.3.1. Immobilitzat

Immobilitzacions immaterials

El moviment de les immobilitzacions immaterials durant l'exercici 2013 és el següent:

Quadre 14. Immobilitzacions immaterials

Concepte	Saldo 31.12.2012	Altes de l'exercici	Traspassos de l'exercici	Saldo 31.12.2013
Aplicacions informàtiques	1.162.173	73.461	238.714	1.474.348
Amortització	(1.005.361)	(120.049)	(39.295)	(1.164.705)
Total	156.812	(46.588)	199.419	309.643

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2013.

L'immobilitzat immaterial inclou principalment el cost de les aplicacions informàtiques per l'activitat de gestió i recaptació de tributs i per portar la comptabilitat. Aquests actius s'amortitzen en cinc anys, que es la seva vida útil estimada.

Les altes de l'exercici corresponen a l'adquisició de llicències de diverses aplicacions informàtiques, i els traspassos corresponen a les adquisicions realitzades durant els exercicis 2011 i 2012 que havien estat incorrectament classificades com equips informàtics dins l'immobilitzat material.

L'amortització s'ha realitzat de forma correcta d'acord amb els anys de vida útil dels béns.

Immobilitzacions materials

El moviment dels comptes de les immobilitzacions materials durant l'exercici 2013 és el següent:

Quadre 15. Immobilitzacions materials

Concepte	Saldo 31.12.2012	Altes de l'exercici	Baixes de l'exercici	Traspassos de l'exercici	Saldo 31.12.2013
Terrenys	4.098.126	-	-	-	4.098.126
Construccions	4.012.125	866.844	-	-	4.878.969
Instal·lacions tècniques	31.995	1.460	(800)	-	32.655
Altres immobilitzat	934.821	47.365	-	(238.714)	743.472
Amortització	(606.062)	(137.926)	160	39.295	(704.533)
Total	8.471.005	777.743	(640)	(199.419)	9.048.689

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte general de l'exercici 2013.

Dins les immobilitzacions materials s'inclou, principalment, el cost de l'edifici de la seu de XALOC, 6,83 M€ (4,10 M€ de terrenys i 2,73 M€ de construccions), que va ser rebut en adscripció per Resolució de la Presidència de la Diputació de Girona del 9 de novembre del 2010. En l'exercici 2006, l'organisme també va rebre en adscripció un local situat al carrer Pare Claret, 37 de Girona, el cost del qual ascendeix a 0,20 M€, com a resultat del traspàs del servei de la gestió tributària de la Diputació de Girona.

Les altes de l'exercici corresponen, principalment, a les obres de reforma de l'edifici de la seu de XALOC (vegeu l'apartat 2.2.4.4).

Com s'ha comentat, els traspassos corresponen a les aplicacions informàtiques adquirides durant els exercicis 2011 i 2012, que havien estat incorrectament classificades dins l'immobilitzat material.

L'amortització s'ha realitzat de forma correcta d'acord amb els anys de vida útil dels béns.

XALOC no disposa d'inventari de béns tal com requereix l'article 100 i següents del Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de patrimoni dels ens locals de Catalunya.

2.3.2. Actiu circulat

El detall de l'actiu circulat a 31 de desembre del 2012 i 2013 és el següent:

Quadre 16. Actiu circulat

Concepte	Saldo 31.12.2012	Saldo 31.12.2013
Deutors pressupostaris	44.160	37.453
Deutors no pressupostaris	149.479	139.202
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	46.392.436	51.416.661
Altres deutors	6.651	7.111
Total deutors	46.592.726	51.600.427
Inversions financeres temporals	763	616
Tresoreria	7.945.367	9.270.254
Total actiu circulat	54.538.856	60.871.297

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2013.

Dins l'actiu circulat, la partida més significativa correspon als Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics (vegeu l'apartat 2.3.3). Tot seguit es comenten les altres partides més significatives de l'actiu circulat.

Deutors pressupostaris

Dins els deutors pressupostaris s'inclouen 30.267 € del pressupost corrent i 7.186 € de pressupostos tancats, corresponents als serveis d'assessorament i formació que es presten als ajuntaments que ho sol·liciten.

Deutors no pressupostaris

L'epígraf Deutors no pressupostaris es compon dels conceptes següents:

Quadre 17. Deutors no pressupostaris

Concepte	Saldo 31.12.2012	Saldo 31.12.2013
Bestretes a ajuntaments	75.111	52.002
Bestretes al personal	42.765	30.360
Imports a cobrar de l'adjudicatari	-	37.289
Altres	30.713	19.551
Total	149.479	139.202

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2013.

Dins les bestretes a ajuntaments s'inclou, principalment, la bestreta pagada a l'Ajuntament de Bàscara a compte de tributs que s'havien de recaptar en l'exercici 2015.

Les bestretes al personal establertes en l'article 33 de l'Acord regulador de les condicions de treball del personal funcionari i laboral, inclouen el saldo pendent de retornar de les bestretes atorgades als empleats de XALOC, que es concedeixen per un import de fins a 6.000 € i per un termini màxim de cinc anys.

Dins els imports a cobrar de l'adjudicatari s'inclou el pagament de l'ICIO de les obres d'adequació i ampliació de la seu de XALOC, que, per contracte, ha d'assumir l'adjudicatari de les obres.

Tresoreria

El saldo de tresoreria a 31 de desembre del 2012 i 2013 és el següent:

Quadre 18. Tresoreria

Concepte	Saldo 31.12.2012	Saldo 31.12.2013
Bancs i institucions de crèdit	6.931.234	9.256.794
Bestretes de caixa fixa	14.133	13.460
Comptes financers	1.000.000	-
Total	7.945.367	9.270.254

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2013.

XALOC disposa de set comptes corrents en dues entitats bancàries, i de quinze comptes restringits, mitjançant els quals les tretze entitats financeres col·laboradores ingressen la recaptació per compte de XALOC.

L'increment del saldo de tresoreria durant l'exercici 2013 ha estat originat pel resultat positiu de l'exercici, que ha generat una caixa de 2,30 M€, menys les inversions realitzades de 0,98 M€.

2.3.3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics

Dins aquest apartat s'inclouen els deutes pendents de cobrament dels ingressos de dret públic gestionats per compte dels ajuntaments que deleguen la gestió i/o la recaptació. El detall dels comptes deutors relacionats amb els recursos gestionats per altres ens públics és el següent:

Quadre 19. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics

Concepte	Saldo 31.12.2012	Saldo 31.12.2013
450. Liquidacions de contret previ	62.894.794	55.854.399
451. Anul·lació de liquidacions de contret previ	(16.169.867)	(3.567.679)
454/5. Devolució d'ingressos per recursos d'altres ens públics	704.058	949.934
456. Ens públics, c/c efectiu	24.375	7.078
458. Drets cancel·lats per cobraments en espècie, insolvència i prescripció	(1.060.924)	(1.827.071)
Total	46.392.436	51.416.661

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2013.

Dins el compte Liquidacions de contret previ s'inclou l'import a cobrar dels contribuents, pels ingressos de dret públic gestionats per XALOC (vegeu l'apartat 2.5.2.2). D'aquest import, es minoren les anul·lacions que es porten a terme a causa dels rebuts generats erròniament, com per exemple, rebuts girats a vehicles ja donats de baixa, rebuts amb adreça incorrecta o amb tipus aplicable erroni, etc.

Els comptes 454/5 inclouen els imports a recuperar dels ajuntaments per devolucions d'ingressos ja cobrats que s'han hagut d'anul·lar i retornar.

Per últim, Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics es minoren amb l'import de les cancel·lacions de drets per cobraments en espècie, per insolvència o prescripció del dret, comptabilitzades en el compte 458.

La Sindicatura ha comprovat que XALOC ha portat a terme les accions necessàries per cobrar el saldo pendent de cobrament a 31 de desembre del 2013.

A continuació es mostra el resultat de l'anàlisi de l'evolució dels imports recaptats respecte dels drets reconeguts en els exercicis 2010-2013 duta a terme per la Sindicatura.

Quadre 20. Percentatge de cobraments respecte als drets reconeguts

Any del dret reconegut	Drets reconeguts	Drets recaptats							
		Primer any		Segon any		Tercer any		Total	
		Import	%	Import	%	Import	%	Import	%
Delegació de la gestió i la recaptació del rebut									
2010	42.211.105	35.332.424	83,7	2.488.770	5,9	512.636	1,2	38.333.830	90,8
2011	45.344.520	37.451.995	82,6	2.493.204	5,5	626.407	1,4	40.571.606	89,5
2012	62.785.256	51.341.883	81,8	3.165.132	5,0	1.073.749	1,7	55.580.764	88,5
2013	63.607.611	52.908.951	83,2	2.911.565	4,6	1.191.534	1,9	57.012.050	89,6
Delegació de la recaptació executiva									
2010	15.280.809	4.338.128	28,4	1.636.579	10,7	623.025	4,1	6.597.732	43,2
2011	16.042.183	3.529.010	22,0	1.471.514	9,2	1.070.116	6,7	6.070.640	37,8
2012	7.876.566	1.895.611	24,1	1.015.093	12,9	396.655	5,0	3.307.359	42,0
2013	9.015.249	2.822.939	31,3	1.228.352	13,6	688.426	7,6	4.739.717	52,6
Total drets reconeguts i recaptats									
2010	57.491.914	39.670.552	69,0	4.125.349	7,2	1.135.661	2,0	44.931.562	78,2
2011	61.386.703	40.981.005	66,8	3.964.718	6,5	1.696.523	2,8	46.642.246	76,0
2012	70.661.822	53.237.494	75,3	4.180.225	5,9	1.470.404	2,1	58.888.123	83,3
2013	72.622.860	55.731.890	76,7	4.139.917	5,7	1.879.960	2,6	61.751.767	85,0

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de bases de dades proporcionades per XALOC.

Com es pot observar en el quadre anterior, XALOC aconsegueix cobrar aproximadament el 90% dels drets reconeguts d'aquells ingressos dels quals té delegada la gestió i la recaptació durant els tres primers anys. La recaptació dins del mateix exercici és al voltant del 80% i la resta es recapta en els dos exercicis posteriors.

El cobrament delegat de la recaptació en executiva és, en general és molt inferior tant en el primer any com en els següents i en total, tot i que s'observa una millora en el cobrament de l'exercici 2013.

2.3.4. Fons propis

L'evolució de Fons propis durant l'exercici 2013 ha estat la següent:

Quadre 21. Fons propis

Compte	Saldo 31.12.2012	Augments	Disminucions	Saldo 31.12.2013
Patrimoni	6.800.175	1.733.359	-	8.533.534
Patrimoni rebut en adscripció	6.985.905	-	-	6.985.905
Resultat de l'exercici	1.733.359	2.031.556	(1.733.359)	2.031.556
Total	15.519.439	3.764.915	(1.733.359)	17.550.995

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2013.

Els moviments de Fons propis durant l'exercici són els corresponents a Patrimoni, per l'aplicació del resultat de l'exercici 2012, i al Resultat de l'exercici 2013.

El compte Patrimoni rebut en adscripció correspon als immobles rebuts en adscripció inclosos en Immobilitzat material (vegeu l'apartat 2.3.1).

2.3.5. Creditors a curt termini

El detall de Creditors a curt termini a 31 de desembre del 2012 i 2013 és el següent:

Quadre 22. Creditors a curt termini

Concepte	Saldo 31.12.2012	Saldo 31.12.2013
Fiances i dipòsits	10.453	13.530
Altres deutes a curt termini	10.453	13.530
Creditors pressupostaris	328.016	188.476
Creditors no pressupostaris	135.949	153.008
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	46.368.061	51.409.583
Administracions públiques	44.706	85.062
Altres creditors	760.049	828.975
Total creditors	47.636.781	52.665.104
Total creditors a curt termini	47.647.234	52.678.634

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2013.

Dins de Creditors a curt termini, la partida més significativa correspon a Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics, que s'expliquen en l'apartat següent (vegeu l'apartat 2.3.6). A continuació es comenten les altres partides més importants dins de Creditors a curt termini.

Dins de Creditors pressupostaris s'inclouen els saldos pendents de pagament a 31 de desembre del 2013 corresponents als serveis rebuts per XALOC.

El saldo de Creditors no pressupostaris correspon principalment a devolucions pendents d'efectuar al contribuent, el pagament en efectiu de les quals, està pendent de realitzar a 31 de desembre per desconexió del número de compte corrent.

El Deute amb les administracions públiques correspon a les retencions de l'Impost sobre la renda de les persones físiques i a les retencions de les quotes de la Seguretat Social.

L'epígraf Altres creditors inclou els cobraments de rebuts dels mesos de novembre i desembre que estan pendents d'aplicar als contribuents corresponents. Aquests cobraments

no s'apliquen al rebut concret fins que passa el període de vuit setmanes que té el contribuent per retornar un rebut cobrat per domiciliació bancària (vegeu l'apartat 2.5.2.2).

2.3.6. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics

Dins de Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics s'inclou, principalment, l'import a pagar als ajuntaments que han delegat la gestió d'ingressos de dret públic pels rebuts pendents de recaptar dels contribuents. La composició d'aquest saldo per any i per tribut és la següent:

Quadre 23. Creditors per recursos gestionats per compte d'altres ens públics

Impost	Exercicis							Total general
	Anteriors	2008	2009	2010	2011	2012	2013	
IBI	127.649	678.104	1.001.285	1.795.255	1.980.263	3.874.513	5.039.587	14.496.656
Multes	62.702	346.815	846.955	1.416.186	1.299.929	1.458.268	3.944.402	9.375.257
IVTM	369.423	821.242	562.602	1.331.320	1.108.966	1.337.907	1.843.340	7.374.800
Inspecció de tributs	0	280.435	491.960	828.359	406.215	876.981	611.118	3.495.068
Contribucions especials / Quotes urbanístiques	3.604	100.147	915.276	372.101	1.214.650	314.636	216.814	3.137.228
Taxa recollida d'escombraries	22.492	207.935	209.653	306.584	407.371	564.224	681.688	2.399.947
IIVTNU	15.651	208.315	232.587	270.062	337.355	423.527	1.025.743	2.513.240
IAE	50.262	193.732	149.173	251.689	165.335	294.829	734.641	1.839.661
Altres	95.127	466.397	807.415	842.496	804.787	1.782.425	1.979.078	6.777.726
Total	746.910	3.303.122	5.216.906	7.414.052	7.724.871	10.927.310	16.076.411	51.409.583

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de bases de dades proporcionades per XALOC.

Clau:

IIVTNU: Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana.

El deute amb els ajuntaments és equivalent al saldo deutor a cobrar dels ciutadans, i que es comptabilitza dins de Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics (vegeu l'apartat 2.3.3), llevat dels 7.078€ de les devolucions a efectuar en efectiu, la contrapartida de les quals es comptabilitza com a Creditors no pressupostaris, Compte 419.

2.4. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

El Compte del resultat economicopatrimonial de XALOC corresponent als exercicis 2012 i 2013 és el que es presenta a continuació:

Quadre 24. Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2012	2013	HAYER	2012	2013
A) DESPESES			B) INGRESSOS		
3. Despeses de funcionament dels serveis	5.363.544	5.663.058	1. Vendes i prestacions de serveis	19.655	15.639
a) Despeses de personal	3.370.640	3.767.282	b) Prestacions de serveis	19.655	15.639
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	268.841	256.800	3. Ingressos de gestió ordinària	3.323.021	3.815.590
e) Altres despeses de gestió	1.685.459	1.581.922	a) Taxes	3.323.021	3.815.590
f) Despeses financeres i assimilables	38.604	57.054	4. Altres ingressos de gestió ordinària	89.336	54.987
4. Transferències i subvencions	24.526	1.046.934	a) Reintegraments	27.958	7.458
a) Transferències i subvencions corrents	24.526	1.046.934	c) Altres ingressos de gestió	7.233	3.954
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	167.526	44.169	f) Altres interessos	54.145	43.575
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	640	5. Transferències i subvencions	3.856.713	4.856.714
Despeses extraordinàries	167.526	3.059	a) Transferències i subvencions corrents	3.856.713	4.856.714
Despeses d'altres exercicis	-	40.470	6. Guany i ingressos extraordinaris	230	42.787
ESTALVI	1.733.359	2.031.556	Ingressos extraordinaris	229	3.492
			Ingressos d'altres exercicis	1	39.295
			DESESTALVI	-	-

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2013.

Cadascun dels comptes que integren el Compte del resultat economicopatrimonial s'ha analitzat en el respectiu capítol de la Liquidació del pressupost, a excepció de les dotacions per amortitzacions, que han estat analitzades com a part de l'immobilitzat (vegeu l'apartat 2.3.1), i els resultats extraordinaris, que s'expliquen a continuació.

Resultats extraordinaris

Dins de Resultats extraordinaris s'inclouen, principalment, 39.295 €, tant d'ingrés com de despesa extraordinària, que corresponen a un error en la comptabilització dels traspassos des de l'immobilitzat material a l'immaterial.

Conciliació del resultat pressupostari i del resultat economicopatrimonial

A continuació es mostra la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial:

Quadre 25. Conciliació entre el resultat pressupostari i del resultat economicopatrimonial

Concepte	Import
Resultat pressupostari	1.300.608
Obligacions reconegudes per inversions reals	989.130
Dotacions per amortitzacions	(256.800)
Resultats extraordinaris	(1.382)
Resultat economicopatrimonial	2.031.556

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les diferències entre el Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial són degudes a les diferències entre els criteris de la comptabilitat pressupostària i els de la financeria en relació amb les inversions, l'amortització i els resultats extraordinaris.

2.5. MEMÒRIA

S'ha fiscalitzat el contingut de la Memòria i s'ha verificat que la informació s'ajusta al que regulen les normes d'elaboració dels comptes anuals, recollides en l'Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.³

2.5.1. Estat del Romanent de tresoreria

A continuació s'inclou l'Estat del romanent de tresoreria de XALOC:

Quadre 26. Estat del Romanent de tresoreria

Concepte	2012		2013	
1. (+) Fons líquids		7.945.367		9.270.254
2. (+) Drets pendents de cobrament		218.598		184.344
(+) Del pressupost corrent	32.263		30.267	
(+) De pressupostos tancats	11.896		7.185	
(+) D'operacions no pressupostàries	174.617		146.896	
(-) Cobraments pendents d'aplicació	(178)		(4)	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		1.276.634		1.267.146
(+) Del pressupost corrent	326.460		186.190	
(+) De pressupostos tancats	1.556		2.285	
(+) D'operacions no pressupostàries	950.978		1.080.571	
(-) Pagaments pendents d'aplicació	(2.360)		(1.900)	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		6.887.331		8.187.452
II. Saldos de dubtós cobrament		-		-
III. Excés de finançament afectat		-		-
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		6.887.331		8.187.452

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2013.

3. Text modificat arran de les al·legacions rebudes.

El romanent de tresoreria total i per a despeses generals de l'exercici 2013 ha augmentat en 1,30 M€ respecte de l'exercici 2012 com a conseqüència de l'augment dels fons líquids.

Dins les obligacions pendents de pagament, les operacions no pressupostàries corresponen principalment a cobraments pendents d'aplicació de la gestió d'ingressos de dret públic per compte d'altres ens.

2.5.2. Estat d'evolució i situació dels recursos administrats per compte d'altres ens públics

En la nota 15 de la Memòria, Estat d'evolució i situació dels recursos administrats per compte d'altres ens públics, s'inclou la informació relativa a la prestació dels serveis de gestió i recaptació d'ingressos de dret públic pels ajuntaments de la província de Girona que els deleguen aquestes activitats. El detall d'aquest Estat és el següent:

Quadre 27. Estat d'evolució i situació dels recursos administrats per compte d'altres ens públics. Exercici 2013

Concepte	Saldo inicial pendent de cobrament (A)	Drets reconeguts (B)	%	sobre el total	Drets anul·lats (C)	Recaptació		Drets cancel·lats (F)	Drets pendents de cobrament (A+B+C-[D+E]+F)
						Bruta (D)	Devo- lucions (E)		
IBI	12.827.334	36.459.732	50,2	(1.700.873)	33.561.711	(635.627)	(394.892)		14.265.217
IVTM	6.346.913	7.654.492	10,5	(195.853)	6.424.034	(33.251)	(36.206)		7.378.563
Multes trànsit	6.973.762	5.678.498	7,8	(155.326)	2.429.129	(44.919)	(736.662)		9.376.062
Taxa d'es- combraries	3.384.932	5.388.695	7,4	(330.606)	4.624.238	(32.050)	(39.161)		3.811.672
TAEDPL	0	3.538.088	4,9	(76.294)	3.204.467	-	-		257.327
IAE	2.114.872	3.233.665	4,4	(312.636)	2.913.899	(26.906)	(27.896)		2.121.012
IIVTNU	1.877.372	2.092.419	2,9	(128.843)	1.236.099	(4.429)	(87.028)		2.522.250
Recàrrecs	0	1.421.788	2,0	(35.677)	1.420.471	(35.665)	-		1.305
Interessos de demora	105.559	732.082	1,0	(32.659)	702.981	(8.503)	(4)		110.500
ICIO	2.794.691	629.582	0,9	(37.562)	314.731	(2.102)	(2)		3.074.080
Altres	9.907.825	5.793.819	8,0	(561.350)	6.269.962	(88.914)	(505.220)		8.454.026
Total	46.333.260	72.622.860	100,0	(3.567.679)	63.101.722	(912.366)	(1.827.071)		51.372.014

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Compte general de l'exercici 2013.

Clau:

IIVTNU: Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana.

TAEDPL: Taxa d'aprofitament especial de domini públic local.

Drets reconeguts

Com es pot observar, en l'exercici 2013 es van reconèixer drets per 72,62 M€, el 50,2% dels quals correspon a l'IBI. Els següents per ordre d'importància són l'Impost sobre

vehicles de tracció mecànica (IVTM), 10,5%; les multes de trànsit, 7,8%; les taxes d'escombraries, 7,4%, i les taxes a empreses explotadores de serveis de subministrament, 4,9%.

L'evolució dels drets reconeguts per ingressos gestionats per compte d'altres ens públics en els darrers exercicis va ser la següent:

Quadre 28. Drets reconeguts per exercici

Exercici	Import	Variació interanual (%)
2010	57.491.914	-
2011	61.386.703	6,8
2012	70.661.822	15,1
2013	72.622.860	2,8

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Compte general.

Els drets reconeguts han anat augmentant any rere any a causa, principalment, de noves delegacions. En concret, en l'exercici 2011 l'increment de drets reconeguts del 6,8% respecte de l'exercici 2010 va ser degut al fet que es van rebre nombroses delegacions per part de cinquanta-vuit ajuntaments.

En l'exercici 2012 l'increment de drets reconeguts del 15,1% respecte de l'exercici 2011 va ser, principalment, a causa de la delegació de l'Ajuntament de Salt de la gestió en període voluntari dels seus tributs, 9,37 M€; de l'augment del tipus impositiu de l'IBI a l'Ajuntament de Tossa de Mar, 2,48 M€, i de l'augment general del tipus impositiu de l'IBI entre el 4% i el 10% d'acord amb el Reial decret Llei 20/2011, del 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic.

En l'exercici 2013 l'augment d'un 2,8% en els drets reconeguts respecte de l'exercici 2012 va ser degut, principalment, a la delegació de la gestió de les multes de trànsit per part de l'Ajuntament de Figueres, fet que va suposar uns drets reconeguts de 2,01 M€.

Drets anul·lats

Durant l'exercici 2013 es van anul·lar rebuts de l'exercici 2013 i d'exercicis anteriors per 3,57 M€. L'anul·lació de drets reconeguts per ingressos gestionats per compte d'altres ens públics pot ser per diverses causes, sent les principals la devolució per ingressos indeguts; els errors en el càlcul de la liquidació, en el nom o en el número de identificació fiscal; duplicitats quan es generen rebuts per padró que havien estat prèviament liquidats; modificacions cadastrals que el sistema informàtic no ha tingut en compte; la baixa d'immobles o vehicles de les quals no es té coneixement i acords unilaterals dels ajuntaments amb els contribuents.

L'evolució dels drets anul·lats en els darrers exercicis va ser la següent:

Quadre 29. Anul·lacions de rebuts per exercici

Exercici	Import	Variació interanual (%)
2010	4.623.481	-
2011	4.086.241	(11,6)
2012	16.198.779	296,4
2013	3.567.679	(78,0)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Compte general.

Del quadre anterior cal destacar les anul·lacions de l'exercici 2012, any en què les anul·lacions de rebuts són excepcionalment altes a causa de la revocació de la delegació de funcions dels ajuntaments de Blanes i de Castelló d'Empúries, fet que va suposar l'anul·lació de rebuts, de l'exercici 2012 i anteriors, per 11,94 M€.

Recaptació

L'evolució de la recaptació per ingressos gestionats per compte d'altres ens públics en els darrers exercicis, i la seva comparació amb els drets reconeguts durant l'exercici va ser la següent:

Quadre 30. Recaptació per exercici

Exercici	Recaptació bruta	Devolucions	Recaptació neta	Drets reconeguts	Percentatge sobre drets reconeguts
2010	44.566.639	(219.970)	44.346.669	57.491.914	77,1
2011	46.911.192	(729.815)	46.181.377	61.386.703	75,2
2012	58.541.935	(667.833)	57.874.102	70.661.822	81,9
2013	63.101.722	(912.366)	62.189.356	72.622.860	85,6

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades del Compte general.

La recaptació ha anat augmentant any rere any, com a conseqüència de l'augment de les delegacions. A més, si es compara la recaptació amb els drets reconeguts, el percentatge de recaptació sobre drets reconeguts també s'ha anat incrementant com a conseqüència de la millora en els processos de gestió i recaptació de XALOC. Cal destacar, també, que en exercicis anteriors, dins els drets reconeguts, s'incorporaven rebuts de recaptació en executiva de difícil cobrament que provenien de les noves delegacions. Els ajuntaments, quan deleguen la gestió de la recaptació, inclouen tant els rebuts de l'exercici com els rebuts d'exercicis anteriors.

Drets cancel·lats

La cancel·lació de drets reconeguts per ingressos gestionats per compte d'altres ens públics pot ser originada per les tres causes següents:

- Declaració d'insolvència del deutor, un cop s'han dut a terme tots els procediments previstos en la normativa per obtenir el cobrament.

- Prescripció del dret, un cop transcorreguts quatre anys des de l'última acció de l'administració amb coneixement formal de l'obligat tributari.
- Cobrament en espècie del deute tributari, un cop embargats els béns de l'obligat tributari.

L'evolució dels drets cancel·lats en els darrers exercicis va ser la següent:

Quadre 31. Drets cancel·lats

Exercici	Cancel·lacions			Total	Variació (%)
	Per insolvències	Per prescripció	De rebuts per cobrament en espècie		
2010	105.430	2.203.567	-	2.308.997	-
2011	805.306	338.512	-	1.143.818	(50,5)
2012	820.434	240.489	-	1.060.923	(7,2)
2013	757.821	921.517	147.733	1.827.071	72,2

Imports en euros.

Font: Dades proporcionades per XALOC.

Les cancel·lacions per insolvències presenten un volum similar a partir de l'exercici 2011, any en què les millores informàtiques van permetre determinar les possibles insolvències de forma més àgil i precisa.

Les cancel·lacions per prescripció van ascendir 2,20 M€ en l'exercici 2010, a causa de la cancel·lació d'1,86 M€ de rebuts prescrits de l'Ajuntament de Castelló d'Empúries, pels quals no s'havien fet accions per interrompre la prescripció amb anterioritat a la delegació. A partir de l'any següent, s'observa una disminució molt significativa a causa de la millora en els processos de gestió en via executiva. No obstant això, en l'exercici 2013 es tornen a incrementar a causa de la cancel·lació de rebuts pendents de l'Ajuntament de Roses, la major part anteriors a l'exercici 2003. Quan l'Ajuntament va delegar la gestió dels seus ingressos a XALOC, l'any 2007, va traspasar-li rebuts pendents de cobrament anteriors a l'exercici 2003, que havien prescrit.

Drets pendents de cobrament

Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2013, 51,37 M€, s'analitzen en l'apartat 2.3.3.

2.5.2.1. Fiscalització realitzada i selecció de la mostra

Per analitzar l'Estat d'evolució i situació dels recursos administrats per compte d'altres ens públics, s'han analitzat els procediments de gestió i recaptació, d'anul·lació i devolució, i de cancel·lació de rebuts.

Procediments de gestió i recaptació

Per fiscalitzar els procediments de gestió i recaptació en període voluntari, s'ha escollit l'IBI i la taxa d'escombraries, que suposa el 60,5% de la recaptació bruta. D'aquests, s'ha seleccionat a l'atzar una mostra estadística de cinquanta-vuit rebuts generats en l'exercici 2013 i s'han verificat els aspectes següents:

- Que el tipus impositiu que s'aplica és el que s'aprova en l'ordenança fiscal de l'ajuntament corresponent i està d'acord amb la normativa vigent.
- Que el tipus impositiu es troba dins el rang establert per l'article 72 del TRLRHL.
- Que la base liquidable coincideix amb el valor cadastral de l'immoble, d'acord amb la normativa vigent.
- Que el càlcul de la quota a pagar és correcte.
- Que la bonificació aplicada està prevista en l'ordenança fiscal aprovada per l'ajuntament corresponent.
- Que l'import de la taxa d'escombraries és el que s'aprova en l'ordenança fiscal de l'ajuntament corresponent.
- Que el període voluntari de pagament és el previst en el calendari fiscal aprovat.

A més, per verificar que l'IBI es liquida a tots els contribuents que hi estan subjectes, per una mostra de deu dels cent set ajuntaments que tenen delegada la gestió, s'ha comprovat que s'ha liquidat l'impost a totes les referències cadastrals incloses en el padró del municipi que envia la Direcció General del Cadastre. També s'han analitzat les excepcions, i no s'hi ha detectat incidències. D'altra banda, s'ha verificat que les baixes d'unitats fiscals es corresponguin amb baixes reals, provinents del procés de càrrega dels fitxers rebuts de la Direcció General del Cadastre.

Per verificar que la taxa d'escombraries es liquida a tots els contribuents que hi estan subjectes, s'ha verificat que totes aquelles altes d'unitats fiscals pel que fa a l'IBI de l'exercici 2013, subjectes també a la taxa d'escombraries, hagin tingut també el corresponent rebut de taxa d'escombraries.

Per a la fiscalització dels procediments de recaptació en executiva del recursos gestionats per compte d'altres ens, s'ha seleccionat una altra mostra estadística de cinquanta-vuit rebuts pendents de cobrament a 31 de desembre del 2013, i s'han verificat els aspectes següents:

- Que el període voluntari de pagament que preveu el sistema està d'acord amb la normativa vigent.
- Que la data d'inici del càlcul d'interessos de demora és el dia següent a la fi del període voluntari.
- Que el recàrrec calculat pel sistema està d'acord amb la normativa vigent.
- Que en els rebuts cobrats en període executiu s'ha cobrat el recàrrec i interessos corresponents, més les costes del procediment.

- Que s'envia la notificació de constrenyiment i, en els casos que no ha estat possible notificar, es publica en el *Butlletí Oficial de l'Estat* la notificació.
- Que en període de constrenyiment, es demana informació a les entitats financeres, a l'Agència Espanyola d'Administració Tributària, a la Tresoreria General de la Seguretat Social i a l'Institut Nacional de la Seguretat Social, al Registre de la propietat i a la Direcció General de Trànsit per analitzar possibles béns embargables.
- Que, si hi ha béns embargables, s'inicien les accions corresponents per embargar-los.

Procediments d'anul·lació i devolució de rebuts

Per a la fiscalització dels procediments d'anul·lació i devolució de rebuts de recursos gestionats per compte d'altres ens, s'han seleccionat de forma estadística cinquanta-vuit rebuts anul·lats i/o retornats. Per aquesta mostra s'han verificat els aspectes següents:

- Que existeix un informe de baixa revisat per la Direcció.
- Que les causes de l'anul·lació estan dins les previstes per la Llei 58/2003, del 17 de desembre, general tributària (LGT).
- Que la Intervenció fiscalitza les devolucions.
- Que el procediment està aprovat per Gerència.
- Que en el cas de les devolucions s'ha fet la devolució efectiva al contribuent.

Procediments de cancel·lació de rebuts

Per a la fiscalització dels procediments de cancel·lació de rebuts de recursos gestionats per compte d'altres ens per insolvència o prescripció, s'ha seleccionat una mostra estadística de 58 rebuts cancel·lats i s'han verificat els aspectes següents:

- Que existeix un informe de baixa revisat per la Direcció.
- Que el procediment està aprovat per Gerència.
- Que s'han portat a terme les accions previstes en l'article 169 de la LGT per a la recaptació del deute tributari.
- Que en els rebuts cancel·lats perquè es declara fallit el contribuent, les accions previstes en l'article 169 de la LGT han resultat infructuoses.
- Que en els rebuts cancel·lats per prescripció, ha transcorregut el període de quatre anys que té l'administració per exigir el pagament del deute tributari.

2.5.2.2. Resultats de la fiscalització

A continuació s'expliquen els resultats de la fiscalització de l'Estat d'evolució i situació dels recursos administrats per compte d'altres ens públics. Si s'ha considerat procedent, s'han inclòs també les observacions que es desprenen de la fiscalització.

Procediments de gestió i recaptació en voluntària

Dels cinquanta-vuit rebuts analitzats en la mostra per a la fiscalització dels procediments de gestió i recaptació en voluntària, quaranta-quatre corresponen a IBI i catorze a la taxa d'escombraries. D'aquests cinquanta-vuit rebuts, cinquanta-cinc s'han cobrat en període voluntari i tres en executiva amb els corresponents recàrrecs i interessos de demora. En tots els casos, la Sindicatura ha verificat que XALOC ha aplicat correctament l'ordenança fiscal de l'ajuntament corresponent i la normativa reguladora.

De l'anàlisi realitzada per la mostra de deu dels cent set ajuntaments (un total de 9.086 rebuts), per verificar que l'IBI es liquida a tots els contribuents subjectes a aquest, s'ha comprovat que l'impost s'ha liquidat en totes les referències cadastrals incloses en el padró del municipi elaborat per la Direcció General del Cadastre, llevat de seixanta-una referències cadastrals perquè eren, principalment, béns no subjectes a l'impost, n'estaven exemptes o eren rebuts amb una quota inferior a l'import mínim previst en les ordenances.

Per verificar que la taxa d'escombraries es liquida a tots els contribuents que hi estan subjectes, s'ha obtingut el fitxer d'altres d'unitats fiscals als efectes de l'IBI de cadascun dels ajuntaments que tenen delegada la gestió de la taxa d'escombraries, sis-cents trenta-nou altres, i s'han analitzat totes aquelles referències cadastrals a les quals XALOC no ha girat el rebut corresponent a la taxa d'escombraries, quatre-cents seixanta-tres. Les raons principals d'aquesta diferència són l'exempció dels immobles als efectes de la taxa, perquè eren solars, pàrquings, soterranis, etc., en total quatre-cents setze, i la no-subjecció a la taxa durant l'exercici perquè no disposaven encara de la cèdula d'habitabilitat o bé perquè eren famílies sense recursos, en total, divuit. Pel que fa a la resta, la Sindicatura ha comprovat que eren immobles de nova construcció als quals es girava el rebut corresponent en l'exercici següent, un cop l'Ajuntament comunicava l'alta als efectes de la taxa.

De la fiscalització dels procediments de gestió i recaptació en voluntària es desprenen les observacions següents:

- Segregació de funcions

En l'anàlisi del control intern de l'àrea de gestió tributària, s'ha vist que en l'exercici 2013 hi havia sis-cents setanta-set usuaris del programa de gestió tributària, dels quals cinc-cents vint-i-cinc eren personal dels ajuntaments que tenien delegada la gestió, per l'accés remot a la seva informació, i cent cinquanta-dos eren usuaris interns de XALOC. Tenint en compte que la plantilla de l'organisme al 2013 era de només cent dotze treballadors i no tots necessitaven accés al programa de gestió tributària, el nombre de cent cinquanta-dos usuaris és excessiu.

En l'anàlisi realitzada, la Sindicatura ha comprovat que entre aquests usuaris hi ha personal que a 31 de desembre de 2013 havia estat baixa de XALOC i, per tant, haurien d'haver-se donat de baixa del programa de gestió tributària. Tot i això, el possible risc

està mitigat perquè quan el personal deixa de prestar serveis a XALOC se li retira l'accés a la xarxa i, per tant, no poden accedir al programa encara que continuïn donats d'alta com a usuaris. No s'ha pogut comprovar, però, en quin moment se'ls va retirar aquest accés.

- Comptabilització del cobrament dels rebuts domiciliats

En la fiscalització realitzada la Sindicatura ha constatat que el cobrament de trenta-cinc dels cinquanta-vuit rebuts domiciliats analitzats, es va comptabilitzar fora del període de cobrament voluntari. XALOC gira els rebuts domiciliats aproximadament a la meitat del període de cobrament voluntari. Quan rep la transferència bancària, comptabilitza l'ingrés de tresoreria amb contrapartida del compte Altres creditors, dins de Creditors a curt termini (vegeu l'apartat 2.3.5). Un cop transcorregut el període de vuit setmanes durant el qual el contribuent té dret a retornar un rebut cobrat per domiciliació bancària, XALOC comptabilitza el cobrament dels rebuts que no han estat retornats, anul·la la part corresponent del compte Altres creditors, i dona de baixa l'import a cobrar dels contribuents (compte Liquidacions de contret previ, dins de Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics) (vegeu l'apartat 2.3.3). Aquesta forma de comptabilització fa que durant aquest període XALOC no reconegui el possible ingrés dels rebuts domiciliats. A final de l'exercici, com a mínim, XALOC hauria d'assignar els ingressos bancaris pendents d'aplicació als rebuts corresponents.

- Rebuts no girats d'IBI

El detall dels rebuts d'IBI analitzats per la Sindicatura és el següent:

Quadre 32. Rebuts d'IBI analitzats

Ajuntament	Rebuts d'IBI analitzats	Referències cadastrals sense rebut d'IBI				
		Béns no subjectes o exempts	Béns de l'INCASOL	Quota inferior al mínim*	No es coneix el propietari	Total
Aiguaviva	1.084	2	-	2	-	4
Borrassà	659	-	-	13	-	13
Cistella	476	1	-	7	-	8
La Vajol	201	-	-	4	-	4
Madremanya	513	2	-	-	-	2
Peralada	2.389	1	1	3	-	5
Sant Jaume de Llierca	838	1	4	6	2	13
Sant Julià de Llor i Bonmatí	2.017	-	-	2	3	5
Sant Mori	298	-	-	2	-	2
Viladamat	611	-	-	4	1	5
Total	9.086	7	5	43	6	61

Font: Elaboració pròpia a partir de les bases de dades de XALOC.

* L'article 22 de l'Ordenança general de gestió, inspecció i recaptació dels ingressos de dret públic municipals, la gestió dels quals ha estat delegada en l'organisme autònom XALOC, preveu que per raons de cost i eficàcia, i sempre que l'ordenança fiscal de l'ajuntament corresponent no estableixi cap altra previsió, no es practicaran liquidacions quan siguin quotes inferiors a 6€, per diversos tributs, entre els quals hi ha l'IBI.

La Sindicatura ha detectat que en quatre referències cadastrals de l'Ajuntament de Sant Jaume de Llierca i en una de l'Ajuntament de Perelada, d'immobles corresponents a l'Institut Català del Sòl (INCASOL), aquest no estava pagant l'IBI corresponent. Aquesta entitat estava construint habitatges de protecció oficial a Perelada i executant el projecte d'urbanització del Pla Parcial del sector industrial SAU 4 Can Coma en el terme municipal de Sant Jaume de Llierca.

En concret, pel conveni de col·laboració signat entre l'INCASOL i l'Ajuntament de Sant Jaume de Llierca, del maig del 2004, s'establí una subvenció a favor de l'INCASOL, equivalent a les despeses econòmiques dels impostos que graven els terrenys (IBI, IAE, etc.). Com a conseqüència, des de l'any 2004, l'Ajuntament comunicava cada any a XALOC la vigència del conveni i XALOC no emetia els corresponents rebuts d'IBI. El fet de no emetre el rebut, implica l'acceptació d'una bonificació de l'IBI. La normativa de l'Impost preveu bonificacions per casos com aquests, però entre el 50% i el 90% de la quota íntegra de l'impost i pel temps que durin les obres amb un màxim de tres períodes impositius. En aquest cas aquests requisits que no es complien.

A parer de la Sindicatura, si l'Ajuntament vol subvencionar els impostos corresponents a aquests immobles, se n'haurien d'emetre els rebuts, l'INCASOL els hauria de pagar i, un cop justificat, l'Ajuntament hauria de subvencionar l'INCASOL per l'import pagat.

Procediments de recaptació en executiva

De la mostra de cinquanta-vuit rebuts en executiva, catorze són de l'exercici 2013, deu de l'exercici 2012 i trenta-quatre són d'exercicis anteriors al 2012. D'aquests cinquanta-vuit rebuts analitzats, vint-i-tres corresponen a rebuts de multes, tretze a rebuts d'IVTM, deu a rebuts d'IBI i dotze a altres taxes i impostos. En tots els casos la Sindicatura ha verificat que XALOC segueix els procediments previstos en l'Ordenança general de gestió, inspecció i recaptació dels ingressos de dret públic municipals.

En l'anàlisi realitzada quant al procediment emprat per XALOC per a l'embargament de béns i drets, s'ha comprovat que, d'acord amb el principi de proporcionalitat previst en la LGT, XALOC no embarga els interessos, les rendes i els fruits de tota mena, els establiments mercantils o industrials, ni els metalls preciosos, peces de joieria, d'orfebreria i antiguitats.

Fins a mitjans del 2015, XALOC havia cobrat set dels cinquanta-vuit rebuts, i va cancel·lar tres rebuts per insolvència del deutor. En la majoria de casos, malgrat l'execució de tots els procediments previstos en la normativa, el cobrament de rebuts en via executiva és de gran dificultat, atesa la inexistència de sou, pensió o prestacions de la Seguretat Social, i la manca de comptes corrents i/o béns en propietat dels deutors.

La Sindicatura ha observat també que en diverses ocasions, l'ajuntament o el consell comarcal corresponent traspasa els rebuts a XALOC per gestionar la recaptació en

executiva, un cop han passat ja diversos anys des de la finalització del període voluntari. En diversos casos, s'acaba concloent que el deute ja estava prescrit en el moment del traspàs.

Com a resultat de la fiscalització es poden fer les observacions següents:

- En la revisió del procediment pel qual XALOC traspassa els rebuts no cobrats durant el període de cobrament voluntari a la situació de recaptació en executiva, la Sindicatura ha verificat que majoritàriament triga entre quinze dies i dos mesos des de la data de finalització del període voluntari a fer el traspàs. La raó que explica aquest retard és, principalment, que XALOC efectua el passi a executiva només un cop al mes. A més, els ajuntaments que només deleguen la recaptació en executiva, en algunes ocasions es demoren en l'enviament de la remesa dels rebuts no cobrats durant el període voluntari.

S'han analitzat els rebuts per als quals el traspàs a executiva havia estat amb un retard superior als dos mesos, i s'ha observat que les causes del retard han estat les següents:

- En sis dels rebuts traspassats a XALOC per l'ajuntament o consell comarcal corresponent per la seva recaptació en executiva, el traspàs es va fer amb un retard que oscil·lava entre cent dotze i quatre-cents vuitanta-vuit dies respecte de la data de finalització del període voluntari.
- Un rebut va ser traspassat a executiva amb cent vint-i-un dies de retard, per un error involuntari de XALOC.
- Quan es consulta la situació registral d'un immoble i aquest té carregues prèvies, cal avaluar si el valor del bé serà superior a les càrregues que ja té inscrites, per determinar si es podrà cobrar el deute en cas de subhasta del bé i si és eficient suportar el cost de l' anotació registral. Aquesta decisió la prenen els administratius de les oficines recaptadores de XALOC seguint les instruccions aprovades. No obstant això, en l'expedient no queden prou documentades les raons que motiven la decisió de fer o no fer l' anotació registral.
- En sis dels vint-i-tres expedients de multes analitzats, dins la mostra seleccionada per a la fiscalització del procediment de recaptació, el sistema informàtic de gestió tributària ha produït errors a l'hora de determinar la fi del període de cobrament voluntari, i l'ha allargat entre cinc i quinze dies.
- En dos dels cent setanta-quatre rebuts analitzats que estaven en fase executiva (cinquanta-vuit per a la fiscalització del procediment de recaptació en executiva, cinquanta-vuit d'anul·lació i devolució i cinquanta-vuit de cancel·lació de rebuts), s'han aturat els procediments per recaptar en via executiva, per instrucció de l'ajuntament al qual pertanyia el deute. En ambdós casos, el motiu justificat per aturar i/o revocar la

provisió de constrenyiment no coincideix amb els que preveu l'article 173 de la LGT per finalitzar la provisió de constrenyiment. Els expedients són els següents:

Quadre 33. Expedients paralitzats i/o revocats per petició de l'ajuntament

Tribut	Ajuntament	Deutor	Causa que justifica l'ajuntament	Nombre de rebuts	Import total
IBI de 1994 a 2008	Juià	COREMO, SA	L'ajuntament té la intenció de realitzar un canvi de qualificació a la zona i qualsevol tramitació per XALOC podria comportar un greu perjudici per als interessos de l'ajuntament	885	65.596
Quota urbana-nística 2012	Aiguaviva	M.P.D.	El deutor ha manifestat la seva voluntat i el seu compromís de fer efectiu el deute	1	50.278

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels expedients.

Procediments d'anul·lació i devolució

Les principals causes de les anul·lacions de rebuts durant l'exercici 2013 van ser les següents:

Quadre 34. Causes de les anul·lacions de rebuts de l'exercici 2013

Causa anul·lació rebuts	Import	% sobre total	Explicació
Devolucions	912.366	25,6	Anul·lacions de diverses causes, però de rebuts prèviament cobrats
Error material	759.305	21,3	Errors en la confecció dels rebuts
Titular incorrecte	421.481	11,8	Per exemple, canvi de titular no registrat al cadastre
Duplicitat	281.611	7,9	Per exemple, quan es gira rebut d'un impost que al mateix temps té acta d'inspecció
NIF/CIF erroni	219.514	6,2	
Acord cadastral posterior	217.297	6,1	Modificacions cadastrals posteriors al fitxer que envia el cadastre
Estimació recursos	190.733	5,3	Per estimació de recursos interposats pels contribuents
Baixa de l'objecte de l'impost	153.236	4,3	Per exemple, baixa d'un vehicle
Acord o informe de l'ajuntament	226.371	6,3	
Altres	185.765	5,2	
Total	3.567.679	100,0	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb les bases de dades proporcionades per XALOC.

En la fiscalització dels procediments d'anul·lació de rebuts la Sindicatura ha seleccionat una mostra aleatòria de cinquanta-vuit rebuts anul·lats durant l'exercici 2013, dels quals, catorze van suposar la devolució de l'import cobrat al contribuent. En l'anàlisi realitzada s'ha constatat, per tots els rebuts analitzats, l'existència d'un informe de baixa, degudament motivat i revisat per la Direcció i que les causes per a l'anul·lació estaven dins de les previstes per la LGT.

En el cas de les devolucions, la Sindicatura ha comprovat, també, la devolució efectiva de l'import al contribuent i ha constatat que, en contra del que preveu la Instrucció de control intern de la gestió econòmica de la Diputació de Girona, dels seus organismes autònoms i les societats mercantils que en depenen (vegeu l'apartat 1.2.3), que preveu la fiscalització prèvia plena de les devolucions d'ingressos indeguts, aquestes no van ser degudament fiscalitzades per la Intervenció.

Procediments de cancel·lació de rebuts

En la mostra analitzada per a la fiscalització de rebuts cancel·lats, la Sindicatura ha revisat cinquanta rebuts seleccionats de forma aleatòria entre els cancel·lats durant l'exercici 2013. D'aquests cinquanta-vuit rebuts, nou corresponen a drets dels exercicis 2010 a 2013, trenta-un als exercicis 2000-2009, i divuit a exercicis anteriors.

Les cancel·lacions dels rebuts poden ser motivades per la insolvència dels contribuents o bé per la prescripció del deute. En el primer cas, XALOC considera que un creditor és insolvent quan s'han esgotat tots els procediments previstos en l'Ordenança general de gestió, inspecció i recaptació dels ingressos de dret públic municipals, la gestió dels quals ha estat delegada en XALOC. Aquesta Ordenança distingeix els procediments a realitzar segons la quantia del deute acumulat:

Quadre 35. Procediments previs per determinar que un creditor és insolvent

Tipus	Quantia acumulada del deute	Procediment
Deutes tributaris	Menors de 60€	Embargament de comptes corrents
	Entre 60€ i 300€	Embargament de comptes corrents Embargament INSS/SS: sou o pensió Embargament AEAT: devolucions tributàries, deutes superiors a 150€
	Entre 300€ i 3.000€	Embargament de comptes corrents Embargament INSS/SS: sou o pensió Embargament AEAT: devolucions tributàries Embargament de vehicles i immobles
	Majors de 3.000€	Embargament de comptes corrents Embargament INSS/SS: sou o pensió Embargament AEAT: devolucions tributàries Embargament de vehicles i immobles Persones jurídiques: derivació de responsabilitat a administradors
Multes*	Menors de 300€	Embargament de comptes corrents
	Entre 300€ i 3.000€	Embargament de comptes corrents Embargament AEAT: devolucions tributàries Embargament de vehicles
	Majors de 3.000€	Embargament de comptes corrents Embargament AEAT: devolucions tributàries Embargament de vehicles i immobles

Font: Ordenança general de gestió, inspecció i recaptació dels ingressos de dret públic municipals.

* En les multes, no es fa cap consulta a la Seguretat Social perquè el conveni signat amb aquest ens no preveu la col·laboració per deutes no tributaris.

La prescripció dels deutes tributaris es declara quan han passat quatre anys des de la darrera acció de l'Administració per determinar el deute tributari, per exigir el pagament dels deutes tributaris liquidats, per imposar sancions tributàries i/o per requerir la devolució d'ingressos indeguts. En els deutes no tributaris el termini de prescripció depèn de la normativa particular que apliqui.

Com a resultat de la fiscalització de la cancel·lació d'ingressos es poden fer les observacions i/o recomanacions següents:

- Els expedients de cancel·lació de rebuts per prescripció o fallida s'inicien amb un informe de baixa signat per un tècnic del Departament de recaptació executiva i una proposta de baixa signada per la Direcció de l'àrea de gestió tributària i recaptació. Tant l'informe del tècnic com l'informe de la direcció no especifiquen amb prou detall les raons de la prescripció.

El cas més significatiu és el de l'expedient 1452/2013, aprovat per Resolució de Gerència de XALOC del 28 de març del 2013, en el qual es van declarar prescrits deutes tributaris per 0,46 M€. El motiu de la prescripció era que, des de l'exercici 2001, en què es va inscriure una nota d'embargament en el registre de la propietat, tant l'ajuntament com XALOC (a partir del 2008, data de la delegació) només van prorrogar aquesta anotació. Com que la prescripció d'aquesta pròrroga de l'anotació no es va interrompre perquè no va emprendre cap acció d'impuls de l'expedient per aconseguir el cobrament, en el 2013 XALOC va concloure que aquest expedient ja havia prescrit en el moment de la delegació. La Sindicatura recomana que, per aquest tipus d'expedients d'imports tan significatius, l'informe de baixa expliqui amb més detall els motius de la prescripció.

- En l'expedient número 3738/2013, de 381,93 €, la Sindicatura ha comprovat que XALOC va seguir tots els passos del procediment de constrenyiment. Tot i això, l'endarreriment en la continuïtat d'aquest va causar la prescripció del deute. Atesa la manca d'altres vies de cobrament, en l'exercici 2010, XALOC va demanar al Col·legi de Registradors informació sobre l'existència de possibles béns immobles registrats a nom del contribuent i la resposta va ser positiva. Tot i que la confirmació es va rebre el 13 de maig del 2010, no va ser fins al 7 de febrer del 2013 que XALOC va demanar la informació de l'immoble al Registre de la propietat. Això va fer que durant aquest temps el deute prescrigués.

2.6. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

2.6.1. Normativa aplicable

XALOC està sotmès al Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP).

2.6.2. Mostra fiscalitzada

Per a la fiscalització de la contractació administrativa, s'ha obtingut el detall dels contractes licitats i/o adjudicats durant l'exercici 2013 i el detall de contractes menors d'aquest exercici. Per validar la integritat de les llistes proporcionades, s'han analitzat les despeses realitzades amb els creditors amb un volum d'obligacions reconegudes superior a 18.000€. S'ha comprovat la correlació d'aquestes despeses amb les de les llistes proporcionades per verificar que no hi ha altres despeses susceptibles de ser contractades mitjançant un procediment de contractació.

La mostra seleccionada està formada per quatre expedients que, pel seu import, representen el 79,7% dels contractes licitats en l'exercici 2013. A més, en relació amb els contractes menors, s'ha comprovat, per una mostra de deu contractes, que es compleixen els procediments que preveu la normativa vigent en relació amb aquest tipus de contracte i que s'han portat a terme procediments per detectar el possible fraccionament de contractes.

Els expedients seleccionats són els següents:

Quadre 36. Mostra de contractes fiscalitzats

Id.	Tipus de contracte i forma d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA	Obligacions reconegudes 2013
1	Obra Obert	03.12.2013	Teyco, SL	Realització obres de la segona fase del projecte d'adequació de les oficines i espais comuns, amb ampliació per a nucli d'evacuació	663.795	-
2	Serveis Obert	30.05.2013	Ombuds Compañía de Seguridad, SA	Servei de vigilància i seguretat a les oficines	143.097	81.478
3	Serveis Negociat sense publicitat	21.05.2013	T-Systems ITC Iberia, SAU	Manteniment del programari de gestió tributària i recaptació per a l'any 2013	92.251	92.251
4	Subministrament Negociat sense publicitat	07.11.2013	T-Systems ITC Iberia, SAU	Subministrament i implantació del programari Testra i Nostra, que desenvolupa el programari de gestió tributària i recaptació	20.120	10.580
5	Obra Menor	02.05.2013*	Obres i serveis Girona, SL	Treballs de reparació elèctrics	1.695	1.695
6	Obra Menor	21.06.2013*	Refrigeración Casassas, SA	Conducció d'aire des de la màquina del primer pis fins a les noves finestres	1.056	1.056
7	Subministrament Menor	08.03.2013*	Misco Iberia Computer Supplies, SLU	Adquisició d'auriculars sense fil	398	398
8	Subministrament Menor	04.07.2013*	Impremta Pagès, SL	Impressió de la Memòria 2012	2.968	2.968

Id.	Tipus de contracte i forma d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import adjudicat sense IVA	Obligacions reconegudes 2013
9	Serveis Menor	03.04.2012*	Vidimus, SL	Implantar sistema de gestió documental i transferir documentació	10.005	5.470
10	Serveis Menor	28.12.2012*	Delaware Consultorias, SL	Projecte d'implantació aplicació plataforma gestió de lectures de comptadors de l'aigua	17.972	17.972
11	Serveis Menors	01.07.2013*	Delaware Consultorias, SL	Desenvolupament del servei web XALOC per a la implantació del servei de lectures dels comptadors de l'aigua	3.120	3.120
12	Subministrament Menor	30.12.2013*	Oficina i Arxiu, SA	Compra d'armaris	12.184	-
13	Subministrament Menor	30.12.2013*	Oficina i Arxiu, SA	Compra de mobiliari per a quinze llocs de treball	17.139	-
14	Subministrament Menor	30.12.2013*	Oficina i Arxiu, SA	Compra d'armaris metàl·lics i mampares divisòries	15.395	-
Total					1.001.195	199.016

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* La data és la de la despesa, atès que no hi ha contracte.

2.6.3. Resultats de la fiscalització

Les observacions que es desprenen de la fiscalització de la contractació administrativa són les següents:

Licitació del contracte

En el contracte 2, el 7 de maig del 2013, el gerent de XALOC va comunicar per carta a un licitador que la seva empresa havia obtingut la millor puntuació en la valoració dels criteris d'adjudicació, i el va requerir perquè presentés la documentació acreditativa d'estar al corrent en el compliment d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, i perquè constituís la garantia definitiva; tot això abans que la Mesa de Contractació fes la proposta d'adjudicació a l'òrgan de contractació, la vicepresidenta de XALOC, el 20 de maig del 2013.

En el contracte 4, la fiscalització de l'interventor del document d'aprovació de la despesa, de l'11 d'octubre del 2013, és posterior a la resolució d'aprovació de la despesa, adjudicació i signatura del contracte, que és del 21 de maig del 2013. Per tant, no es va portar a terme la fiscalització prèvia requerida pels articles 214 i 219 del TRLRHL.

Publicitat de l'adjudicació

En cap dels expedients fiscalitzats s'ha pogut comprovar si es va inserir publicitat de l'adjudicació en el perfil del contractant tal com estableixen els articles 53 i 154 del TRLCSP.

Garanties

En els contractes 3 i 4 no s'ha constituït la garantia definitiva que requereix l'article 95 del TRLCSP, ni se n'ha justificat l'exempció.

Solvència

En l'expedient del contracte 3 no hi consta la comprovació de la solvència de l'empresari a què s'adjudica el servei, en contra dels articles 74 a 79 del TRLCSP i en contra de la clàusula 6 dels plecs de clàusules administratives particulars.

Contracte número 1, d'obres d'adequació de les oficines

En el contracte 1, el termini d'execució de les obres previst en els plecs era de vuit mesos des de l'acta de replanteig, que es va signar el 28 de gener del 2014. El 7 d'octubre d'aquell mateix any, el Consell Rector va aprovar una pròrroga del contracte, sol·licitada per l'adjudicatari fins al 19 de desembre del 2014, per causes no imputables al contractista, i el 9 de desembre del 2014 va aprovar una segona pròrroga fins al 31 de març del 2015, també per causes no imputables al contractista. Els plecs administratius d'aquest contracte no permeten la pròrroga del contracte excepte per causes de força major.

Les causes del retard en l'execució de l'obra han estat, en primer lloc, que els treballs no es van poder iniciar fins al 3 de març per la manca d'adequació dels accessos a les oficines i l'enderrocament no previst d'un sostre per extreure un dipòsit de gasoil del soterrani. Aquestes situacions no van ser esmentades en l'acta de replanteig de l'obra. En segon lloc, les causes del retard han estat la impossibilitat sobrevinguda de realitzar alguns treballs en horari laborable, i el retard en el subministrament de cert material.

El 27 d'abril del 2015 es va signar l'acta de recepció de l'obra, en la qual es pactava un mes addicional de termini per finalitzar certs treballs. La direcció facultativa de l'obra i la direcció de l'execució material de l'obra van certificar la finalització de l'obra el 18 de maig del 2015. La certificació final de l'obra i la liquidació d'aquesta es van signar el 9 d'octubre del 2015.

El cost total de l'obra va ascendir a 0,79 M€, el que suposa un augment d'un 19,7% sobre el preu d'adjudicació, 0,66 M€, a causa de diverses modificacions en l'execució de l'obra (modificacions en la distribució de la planta baixa i en el sistema de seguretat) i a noves actuacions no previstes en el projecte (separació de les connexions al servei d'aigua potable i d'incendis, rehabilitació de la cornisa de la façana i neteja d'aquesta mitjançant sorrejat). Segons els informes de la direcció facultativa i d'execució material de l'obra, el fet d'iniciar el procés de licitació d'aquesta segona fase sense haver finalitzat les obres de la primera va provocar que aquests treballs no estiguessin establerts en el projecte. Aquestes modificacions es van tramitar per la via de fet, prescindint del procediment previst per a la seva aprovació.

Els plecs de clàusules no preveuen causes específiques de modificació del contracte. No obstant això, regulen que aquest contracte es pot modificar per aquelles causes que preveu l'article 107 del TRLCSP i que es reproduïxen en els mateixos plecs. Aquestes modificacions no poden alterar les condicions essencials de licitació i adjudicació. S'entén que es modifiquen les condicions essencials del contracte, entre altres situacions, quan les modificacions siguin per un import que iguali o excedeixi, en més o en menys, el 10% del preu d'adjudicació del contracte.

Es considera que les modificacions en l'execució d'aquesta obra suposen una modificació substancial del contracte i, per tant, s'haurien d'haver licitat mitjançant algun dels procediments previstos a la normativa.

Fraccionament dels contractes

En la revisió de la contractació s'han detectat les incidències següents:

- Contractes 10 i 11: L'adquisició d'un programa informàtic per 17.972 € i el desenvolupament del seu accés via web per 3.120 €, suposa un total de 21.092 €, que van ser facturats en la mateixa data: el 29 de novembre del 2013. Tots dos conceptes s'han considerat contractes menors i s'han adjudicat de forma directa a la mateixa empresa.
- Contractes 12, 13 i 14: El subministrament d'armaris i mobiliari per a llocs de treball per 44.718 € contractat amb la mateixa empresa en tres comandes realitzades durant els dies 27 i 30 de desembre del 2013, cadascuna d'elles d'import inferior als 18.000 € que delimiten el contracte menor.

Aquestes incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes suposen un incompliment del que estableix l'article 86, apartat 2 del TRLCSP i, en conseqüència, es considera que hi ha hagut un fraccionament indegut de contracte.

3. CONCLUSIONS

XALOC és un organisme autònom local creat per la Diputació de Girona, que es va constituir el 2002, amb la finalitat principal, entre d'altres, de gestionar els tributs i altres ingressos de dret públic dels ens locals de la demarcació de Girona que deleguin en la Diputació les seves competències en aquesta matèria.

L'exercici 2013 el 58,4% dels dos-cents vint-i-un ajuntaments de Girona tenien delegada una part o la totalitat de la gestió dels impostos i la recaptació voluntària del seus ingressos públics a XALOC. El 52,0% tenien delegada la recaptació executiva, el 95,5% la inspecció de tributs i el 43,4% la gestió cadastral de l'IBI.

El pressupost de XALOC per a l'exercici 2013 era d'11,70 M€. Els drets reconeguts a 31 de desembre van ser de 8,74 M€, el 43,9% dels quals correspon a ingressos pels serveis prestats als ajuntaments de la província i el 55,5% a les transferències corrents rebudes de la Diputació de Girona pel finançament del servei. Les obligacions reconegudes van ascendir a 7,44 M€, el 50,6% de les quals correspon a despeses de personal i el 21,3% a despeses en béns corrents i serveis.

El 31 de desembre del 2013, XALOC presentava un resultat pressupostari ajustat de 3,12 M€.

3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de XALOC a 31 de desembre del 2013, i també dels resultats i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que conté.

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre els comptes anuals de XALOC corresponents a l'exercici 2013 i que, si escau, caldria esmenar.

Gestió economicofinancera

1. XALOC no disposa d'un inventari de béns contràriament al que requereix l'article 100 i següents del Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de patrimoni dels ens locals de Catalunya (vegeu l'apartat 2.3.1).

2. [...]⁴

Gestió tributària

En l'anàlisi dels procediments utilitzats per XALOC en la gestió tributària i en la recaptació, que afecta l'Estat d'evolució i situació dels recursos administrats per compte d'altres ens públics, s'ha observat el següent (vegeu l'apartat 2.5.2.2):

3. El registre d'usuaris del programa de gestió tributària incloïa diversos treballadors que ja no treballaven a XALOC el 2013. Tot i això, aquest personal ja no disposava de l'accés general a la xarxa informàtica de l'organisme.
4. XALOC comptabilitza l'ingrés dels rebuts domiciliats un cop transcorregut el període de vuit setmanes que té el contribuent per tornar un rebut domiciliat. Aquesta forma de comptabilització comporta que durant aquest període, XALOC no reconeix el possible ingrés dels rebuts domiciliats. A final de l'exercici, com a mínim, XALOC hauria d'assignar els ingressos bancaris pendents d'aplicació als rebuts corresponents.
5. En dos ajuntaments no es giren els rebuts d'IBI d'immobles propietat de l'INCASOL, en virtut dels convenis signats amb aquesta entitat, en els quals s'estableix una subvenció a favor de l'INCASOL per l'import dels impostos que graven els terrenys. A parer de la Sindicatura, si els ajuntaments volen subvencionar els impostos corresponents als immobles de l'INCASOL, s'haurien d'emetre els rebuts d'aquests impostos, l'INCASOL els hauria de pagar i, un cop justificat, l'Ajuntament hauria de subvencionar l'import pagat.
6. En la fiscalització dels procediments de recaptació en executiva s'ha vist que el termini per efectuar el traspàs a executiva dels rebuts no cobrats en voluntària, es demora en diverses ocasions per les raons que s'expliquen en l'apartat 2.5.2.2.
7. S'ha trobat una manca de justificació dels motius pels quals no es decideix tirar endavant una subhasta quan l'immoble té càrregues prèvies que fan poc viable recuperar el cost, o dels motius pels quals es consideren prescrits o fallits diversos deutes i es cancel·len els rebuts.
8. En diversos casos, el programa informàtic calcula de forma errònia el període voluntari de pagament de les multes, i l'allarga entre cinc i quinze dies.
9. En dos casos s'ha aturat la provisió de constrenyiment, per ordre de l'ajuntament corresponent, per motius que no coincideixen amb els previstos en l'article 173 de la LGT.

4. Observació eliminada arran de les al·legacions rebudes.

10. Manca la fiscalització prèvia en les devolucions d'ingressos, en contra del que preveu la Instrucció interna de control intern de la gestió econòmica de la Diputació de Girona.
11. En un cas analitzat de cancel·lació d'ingressos, l'endarreriment en la continuïtat dels passos del procediment de constrenyiment va ser la causa per la qual el deute va prescriure.

Despeses de personal

En la revisió de la contractació de personal efectuada en l'exercici 2013, s'ha observat el següent (vegeu l'apartat 2.2.4.1):

12. En el conveni signat entre XALOC i el Consell Comarcal del Ripollès per a l'adscripció de cinc treballadors, es troba a faltar una major concreció dels àmbits en què XALOC ha de passar a prestar la funció genèrica d'assistència jurídica administrativa i economicofinancera. Així mateix, respecte de l'adscripció, es troba a faltar la fonamentació jurídica necessària que habiliti la integració d'aquest personal, i l'establiment de la possibilitat que la situació es reverteixi, i una major precisió sobre la situació dels treballadors afectats.
13. En el nomenament d'un dels funcionaris interins i de cinc laborals temporals no s'acredita de forma concreta l'existència d'una necessitat urgent i inajornable per fer-ho, si bé sembla que aquesta s'hauria pogut acreditar a partir dels arguments exposats per justificar altres nomenaments i contractacions, o a partir de justificacions aportades posteriorment.

Contractació administrativa

Les observacions que es desprenen de la fiscalització de la contractació administrativa es descriuen a continuació (vegeu l'apartat 2.6.3):

14. En el contracte del servei de vigilància i seguretat a les oficines de XALOC es va comunicar per carta a un licitador que la seva empresa havia obtingut la millor puntuació en la valoració dels criteris d'adjudicació, i se'l va requerir perquè presentés la documentació acreditativa d'estar al corrent en el compliment d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, i perquè constituís la garantia definitiva. Tot això es va produir abans que la Mesa de Contractació fes la proposta d'adjudicació a l'òrgan de contractació, la vicepresidenta de XALOC, el 20 de maig del 2013.
15. En alguns dels contractes revisats s'han detectat determinades incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes que suposen un incompliment del que estableix l'article 86, apartat 2 del TRLCSP i, en conseqüència, es considera que hi ha hagut un fraccionament indegut de contracte.

16. Les modificacions en l'execució del contracte d'obres d'adequació de les plantes d'oficines i espais comuns de XALOC suposen una modificació substancial del contracte. Per tant, les modificacions s'haurien d'haver licitat mitjançant algun dels procediments previstos en la normativa.
17. En cap dels expedients fiscalitzats s'ha pogut comprovar si es va inserir publicitat de l'adjudicació en el perfil del contractant. A més, en un contracte no es va dur a terme la fiscalització prèvia de l'aprovació de la despesa, i en uns altres dos no es va constituir la garantia definitiva ni se'n va justificar l'exempció.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al president de XALOC l'11 de novembre del 2016 per complir el tràmit d'al·legacions.

4.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per XALOC presentat a través del portal EACAT, amb registre d'entrada número E/004755-2016, de l'1 de desembre del 2016, es reproduïx literalment a continuació:

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe
Cos de la tramesa:

Data de recepció del projecte d'informe: 11/11/2016

Adjuntem les al·legacions relatives al projecte d'informe, tal i com ens vàreu indicar, dins al termini pertinent.

Cordialment,

Jordi Camps Vicente

Data de la signatura: 11:48:24 01/12/2016

Signant: CPISR-1 C Núria Puntí Fàbregas

XALOC

Xarxa Local de Municipis
de la Diputació de Barcelona

SINDICATURA DE COMPTES

Sra. Àngels Servat i Pàmies

Síndica

Adjuntem les al·legacions relatives al projecte d'informe, tal i com ens vàreu indicar, dins al termini pertinent.

Cordialment,

Girona, 1 de desembre de 2016

El president delegat,

Jordi Camps Vicente

**AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ NÚM. 14/2014-F
REFERIT A L'EXERCICI 2013, QUE PRESENTA XALOC, ORGANISME AUTÒNOM
DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA**

D'acord amb la notificació realitzada a aquest Organisme en data 11 de novembre de 2016, amb núm. de registre d'entrada 19743, per la Síndica Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, en relació al projecte d'informe de fiscalització núm. 14/2014-F, corresponent a l'exercici 2013, revisat pel Ple de la Sindicatura, mitjançant aquest escrit es presenten les següents:

AL·LEGACIONS

**I) En relació a l'apartat 3.1. Opinió i Observacions del Projecte de la Sindicatura:
Gestió economicofinancera**

I.1) En relació amb l'inventari de béns:

En el projecte d'informe 14/2014-F s'afirma que *"XALOC no disposa d'inventari de béns tal com requereix l'article 100 i següents del Decret 336/1988, del 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de Patrimoni dels ens locals de Catalunya"*.

Al·legació I.1: Inventari de Béns

Si bé és cert que en l'exercici 2013 XALOC no disposava d'inventari de béns en els termes previstos a l'article 100 del RPEL, en data 17 de març de 2015, el Ple de la Diputació de Girona va aprovar l'inventari de béns i drets de l'organisme autònom XALOC a data 31 de desembre de 2014, en els termes previstos en el Reglament de Patrimoni dels ens locals de Catalunya.

I.2) En relació amb el contingut de la Memòria:

I.2.1) En el projecte d'informe 14/2014-F s'afirma que *"El detall de compromisos de despesa no inclou el contracte adjudicat el 3 de desembre del 2013 i formalitzat el 14 de gener de 2014, d'adequació de les oficines que suposa un compromís de despesa de 0,66 M€".*

Al·legació I.2.1: Contingut de la Memòria compromisos de despesa

En aplicació del que estableix l'article 174 del Real decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, en el que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, referent als compromisos de caràcter plurianual, que estableix, en els seu apartat 2, que es poden adquirir compromisos per despeses que s'hagin d'estendre a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritza, sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici.

En aquest cas, l'inici de l'execució del contracte no va ser en el propi exercici d'adjudicació del mateix. D'acord amb el que estableix l'article 110.2 del TRLCSP, els expedients de contractació es podran ultimar inclús amb l'adjudicació i formalització del corresponent contracte, tot i que la seva execució, es realitzi en una o en diverses anualitats, s'hagi d'iniciar en l'exercici següent.

A més, cal tenir en compte la durada del contracte, que d'acord amb el que estableixen els plecs que regeixen la licitació és de 8 mesos, és a dir, durada inferior a l'any.

Per tant, en opinió de XALOC, es tracta d'un expedient de tramitació anticipada de despesa i de durada inferior a l'any, i no pot considerar-se despesa plurianual.

I.2.2) També en relació al contingut de la memòria en el projecte d'informe 14/2014-F s'afirma que *"En els indicadors pressupostaris, el rati d'autonomia està incorrectament calculat, atès que s'ha considerat la totalitat dels drets reconeguts al numerador i no s'hauria d'haver inclòs les transferències rebudes de la Diputació. Per tant, el resultat del rati no seria 1, sinó que seria de 0,44."*

Al·legació I.2.2: Contingut de la Memòria indicadors pressupostaris

D'acord amb el que s'estableix a l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (en

endavant ICAL), concretament l'apartat 21 de la Memòria, referent als indicadors, per al càlcul de l'autonomia s'estableix:

$$\text{AUTONOMIA} = \text{Drets reconeguts nets}^* / \text{Drets reconeguts nets totals}$$

(* Dels capítols I a III, V, VI, VIII, més les transferències rebudes.)

Xaloc va procedir al càlcul del rati incloent la totalitat de les transferències rebudes, tal i com recull la ICAL, en la que no es fa cap exclusió ni minoració per diferenciació entre les mateixes.

II) En relació a l'apartat 3.1. Opinió i Observacions del Projecte de la Sindicatura: Gestió Tributària

II.1) En relació a l'excés d'usuaris informàtics del programa de gestió tributària:

El projecte d'informe fa l'observació d'un excés d'usuaris informàtics amb accés al programa de gestió tributària. Així, es recomana fer un control més exhaustiu dels usuaris del programa informàtic de gestió tributària per tal que el personal que causa baixa a XALOC no disposi d'accés al mateix.

Al·legació II.1: Relativa a l'excés d'usuaris informàtics del programa de gestió tributària

Malgrat no es detallen els casos concrets on s'hagi detectat aquesta incidència, d'acord amb els protocols i circuits de coordinació interns, el departament de sistemes d'informació, tan bon punt des de RRHH es comunica la baixa, procedeix a eliminar l'accés a tots els recursos de la xarxa informàtica, mitjançant protocol LDAP. En conseqüència i de forma directa, aquests usuaris accés al programari de gestió tributària. Altrament és que el registre d'usuaris del propi programari no estigui depurat amb eliminació de registres (usuaris) que ja no tenen l'accés, però sense perjudici de que l'accés estigui eliminat per aquelles persones usuàries que hagin causat baixa en l'Organisme.

II.2) En relació al període de comptabilització dels rebuts domiciliats:

El projecte d'informe recull que "S'ha vist que XALOC comptabilitza l'ingrés dels rebuts domiciliats un cop transcorregut el període de vuit setmanes que té el contribuent per tornar un rebut domiciliat. Aquesta forma de comptabilització comporta que durant aquest període, XALOC no reconeix el possible ingrés dels rebuts domiciliats. A final de l'exercici, com a mínim, XALOC hauria d'assignar els ingressos bancaris d'aplicació als rebuts corresponents "

Al·legació II.2: Relativa al període de comptabilització dels rebuts domiciliats

En aplicació de la Llei 16/2009, de 13 de novembre, de serveis de pagament, es permet a l'ordenant (contribuent) sol·licitar la devolució d'un rebut domiciliat

durant un termini màxim de 8 setmanes (56 dies) des de la data de càrrec en el seu compte.

Amb aquesta premissa, XALOC carregava diàriament en el programa de recaptació totes les devolucions que ens comunicava l'entitat bancària i, un cop esgotat el termini de les 8 setmanes, procedia a aplicar el cobrament de tots aquells rebuts que no havien estat retornats.

D'aquesta manera, la liquidació als ajuntaments es produïa amb una certa demora en relació a la data d'abonament dels rebuts domiciliats en el compte de XALOC, la qual cosa vàrem tractar de pal·liar amb la regulació d'una bestreta sobre rebuts domiciliats que suposava, a petició de l'Ajuntament, l'avançament del padró descomptada una estimació de les possibles devolucions.

A partir del 2014, es procedeix a canviar aquest criteri de comptabilització. Es cobren tots els rebuts domiciliats en la data en què es produeix l'abonament per part de l'entitat bancària. Així doncs, els rebuts estan inicialment en estat de COBRATS i a mida que es processen les devolucions apareix l'operació DEVBANC que es comporta com una operació d'anul·lació del cobrament, deixant el rebut en estat de PENDENT.

Aquest procediment que s'aplica a partir del 2014, implica que a la comptabilitat es recullen aquests ingressos per compte de tercers, en un període molt més curt i ajustat a l'abonament bancari corresponent, enregistrant per tant la comptabilitat aquest ingrés i liquidant-lo als Ajuntaments pels que es recapta en la data dels traspassos previstos. D'altra banda es gestionen les devolucions quan es produeixen, comptabilitzant les mateixes via conciliació bancària, a nivell de cartera de rebuts per càrregues de cintes i als Ajuntaments en la propera liquidació d'ingressos en el període corresponent.

II.3) En relació a la no emissió dels rebuts d'IBI que corresponents a l'INCASOL, per conveni de subvenció amb aquest:

Al projecte d'informe s'esmenta:

“S'ha detectat que en dos ajuntaments no es giren els rebuts d'IBI d'immobles propietat de l'INCASOL, en virtut dels convenis signats amb aquesta entitat, en els quals s'estableix una subvenció a favor de l'INCASOL per l'import dels impostos que graven els terrenys. A parer de la Sindicatura, si els ajuntaments volen subvencionar els impostos corresponents als immobles de l'INCASOL, s'haurien d'emetre els rebuts d'aquests impostos, l'INCASOL els hauria de pagar i, un cop justificat, l'Ajuntament hauria de subvencionar l'import pagat.”

Al·legació II.3: Relativa a la no emissió dels rebuts d'IBI que corresponents a l'INCASOL, per conveni de subvenció amb aquest

En relació als convenis subscrits pels Ajuntaments amb l'INCASOL cal indicar que, tal i com disposa l'article 13 de l'Ordenança General de XALOC, el padró de l'IBI s'aprova a partir del padró de l'exercici anterior.

El primer padró que elabora XALOC quan entra en vigor la delegació es realitza a partir de les dades facilitades per l'Ajuntament del darrer padró aprovat per aquest, en el qual consten els beneficis fiscals que han operat fins el moment de la delegació i que han de mantenir els seus efectes en els exercicis posteriors. En el traspàs informàtic d'aquestes dades no consta normalment de forma clara i concisa el motiu de la bonificació o exempció de la que gaudeix el bé immoble subjecte a l'impost.

Com no pot ser d'altra forma, XALOC sol·licita a l'Ajuntament l'acte administratiu mitjançant el qual s'han atorgat els corresponents beneficis fiscals associats a les referències cadastrals que constitueixen el fet imposable (o certificat dels secretaris conforme s'han concedit) a fi de contrastar la informació lliurada en suport informàtic amb la realitat jurídica. Això no obstant, els recursos personals i administratius dels que disposen els Ajuntaments, més l'antiguitat de l'acte administratiu, fa que moltes vegades no ens els facilitin. Per aquest motiu, quan XALOC té la possibilitat de conèixer el motiu de l'exempció que ha estat aplicant l'Ajuntament i comprova que s'ha fet una incorrecta aplicació de la norma regularitzada la situació.

En el cas que s'esmenta al projecte, els Ajuntaments van entendre de forma errònia que atès el conveni signat entre l'Ajuntament i l'INCASOL pel qual s'estableix una subvenció per l'import equivalent a la quota de l'IBI, que la forma pràctica de procedir a aquesta subvenció (i és aquest l'error) és materialitzar el pagament de la subvenció via exempció.

És evident que, en el cas concret, l'Organisme ha heretat una mala praxis de l'Ajuntament amb motiu de la migració/traspàs de les dades que, tan aviat es posa de manifest (com es pot constatar en altres finques subjectes a convenis urbanístics semblants) el que procedeix a realitzar és un COBRAMENT per compensació. Això no obstant, tal i com s'ha indicat, fins que XALOC no disposa de la documentació que permeti aplicar la figura jurídica corresponent no pot actuar al respecte perquè li manca informació. En el cas concret de l'Ajuntament de Sant Jaume de Llierca, es detecta la situació al 2014, moment el qual, la referència cadastral ja no tributa amb motiu d'una reparcel·lació.

Finalment, hem de tenir en compte que un dels motius pels quals els Municipis decideixen delegar la gestió i recaptació dels seus tributs és la manca de recursos tècnics suficients i idonis per gestionar ajustant-se lo millor possible a normativa.

II.4) En relació als terminis per efectuar el traspàs dels rebuts no cobrats en voluntària a executiva, que es demoren:

En aquest apartat el projecte diu: *“En la fiscalització dels procediments de recaptació en executiva, s'ha vist que el termini per efectuar el traspàs dels rebuts no cobrats en voluntària a executiva, es demoren en diverses ocasions per les raons que s'expliquen en l'apartat 2.5.2.2”*

Al·legació II.4: Relativa als terminis per efectuar el traspàs dels rebuts no cobrats en voluntària a executiva, que es demoren

En relació amb aquesta observació del projecte cal dir que una vegada conclòs el termini per al pagament en període voluntari s'inicia de forma "automàtica" el període executiu, donant lloc a la meritació, també "automàtica", dels recàrrecs del període executiu establerts a l'article 28 LGT.

A partir d'aquí es pot iniciar la recaptació pel procediment de constrenyiment en els termes previstos als articles 167 i següents del mateix text normatiu, i articles concordants del RGR, mitjançant la provisió de constrenyiment emesa per l'òrgan competent (ja sigui el tesorier de l'ajuntament quan la delegació acordada únicament fa referència a l'exercici de funcions en matèria de recaptació en període executiu; ja sigui la tesorera de XALOC en els casos en què la delegació abasta la gestió tributària i la recaptació voluntària i executiva).

Estableix la normativa vigent (art. 167.1 LGT) que el procediment de constrenyiment s'inicia mitjançant provisió notificada al deutor. El règim de la notificació en matèria tributària és el que s'estableix a l'article 102 de la LGT i supletòriament a la Llei 30/1992 RJAP-PAC, al 2013 ara la Llei 39/2015, PAC.

Amb la notificació de la provisió de constrenyiment s'inicia el termini fixat a l'article 62.5 LGT als efectes de pagar el deute pendent, que fins aquest moment inclou principal, recàrrec de constrenyiment reduït (10%) i costes del procediment. Transcorregut aquest termini sense haver-se pagat el deute, es merita el recàrrec de constrenyiment ordinari (20%) i també els interessos de demora calculats des de l'endemà del dia de venciment del període de pagament voluntari.

Als efectes de la seva recaptació en període executiu, s'instrueix el procediment de constrenyiment que implica l'execució del patrimoni del deutor a partir de diferents actuacions d'embargament que es duren a terme de conformitat amb l'ordre de prelació que figura a l'art. 169 LGT, sempre i quan el deutor no hagi indicat una cosa diferent. El procediment de constrenyiment s'ajusta, en tot cas, a les previsions de la LGT i al RGR.

Als efectes pràctics, i per tal de facilitar la comprensió de la norma i l'impuls del procediment utilitzant el sistema operatiu GT-Win, XALOC ha confeccionat diferents Instruccions que es troben a disposició del personal, especialment de les persones que ocupen llocs de treball al departament d'executiva.

Als efectes de l'impuls del procediment de constrenyiment cal tenir present dues situacions diferenciades:

- Primera: deute que deriva de la gestió tributària i recaptació voluntària delegada que impulsa XALOC.

Amb caràcter mensual s'executa sobre l'aplicació informàtica la consulta que determinarà els valors/registres que són susceptibles de recaptar pel proce-

diment de constrenyiment. En els supòsits de rebuts de caràcter periòdic en tant que la norma determina la seva notificació col·lectiva via edicte, l'Organisme procedeix a enviar als contribuents que no tenen domiciliat el rebut un document de pagament indicant el termini de pagament en voluntària amb dos claus bancàries de pagament, una per l'import principal i circumscrit al termini de pagament en voluntària aprovat i una altra per l'import principal del deute més el recàrrec del 5% que va des de l'endemà de la data de fi de voluntària fins 15 dies més enllà. Això, per tal d'evitar que els contribuents necessitin per poder pagar el deute sol·licitar un nou document de pagament. S'eviten desplaçaments innecessaris a les nostres oficines o peticions telemàtiques per part dels contribuents agilitzant el pagament. Això determina que no s'emeti la provisió de constrenyiment fins passat aquest termini de 15 dies que té el contribuent per pagar amb el recàrrec del 5% i que evita despeses per l'administració que evita iniciar el procediment de constrenyiment, guanyant el procediment eficiència. Un cop vençut aquest termini, pel que fa als rebuts, així com vençut el termini de pagament en voluntària d'aquestes liquidacions (rebuts i liquidacions singulars) s'inclouen en una relació respecte de la qual la tresorera de XALOC dicta la provisió de constrenyiment que ha de ser objecte de notificació i determina l'inici del procediment de constrenyiment. Durant el període comprès entre el final de voluntària i la data en què es produeixi la notificació de la provisió de constrenyiment, en tant que s'ha iniciat de forma automàtica el període executiu, es merita el recàrrec executiu del 5%.

Cal manifestar alhora que, tot i el termini legalment indicat en l'article 62.2 de la LGT, pel que fa període de pagament en voluntària de les liquidacions, aquest va associat amb l'efectivitat de l'acte, és a dir, a la data de notificació de la liquidació, data que a priori l'òrgan de recaptació desconeix. El fet d'utilitzar entitats col·laboradores i clau de pagament del Q60 obliga a fer un càlcul estimatiu de la data màxima de pagament amb la notificació per tal que el contribuent tingui, en tot cas i com a mínim, els terminis legals establerts a la normativa tributaria. Això fa que el filtre dissenyat a l'aplicació informàtica, als efectes de determinar els rebuts/liquidacions susceptibles d'ésser provisionats, hagi de controlar amb caràcter previ a l'emissió de l'esmentada provisió de constrenyiment (PASEJE I EMISSIÓ DE LA PROVISIÓ) que el termini de pagament de la liquidació o tríptic de voluntària hagi finalitzat, motiu pel qual les dates de fi de voluntària i PASEJE mai és coincident. No obstant això, i tal i com ja s'ha indicat, el pas a executiva i la notificació de la provisió de constrenyiment únicament determina l'inici del procediment de constrenyiment, i per tant, la meritació del recàrrec de constrenyiment reduït (10%); però mai l'inici del període executiu (que neix de forma "automàtica" l'endemà del venciment del període de pagament voluntari) ni de l'exigibilitat del recàrrec executiu (5%).

I això, sense perjudici del fet que, una cosa és la data de la pràctica de la notificació i altra el moment en què l'administració és coneixedora d'aquesta data. L'operador postal informa del resultat de la pràctica de la notificació un

cop finalitzat el seu procés, a partir d'aquí grava els resultats en la seva eina informàtica i genera un fitxer (SICER) mitjançant el qual ens comunica el resultat. XALOC, diàriament, imputa a l'aplicació aquests resultats, i això determina, com no pot ser d'altra forma, un decalatge entre la data efectiva de la notificació i el moment en què es té coneixement d'aquesta; motiu pel qual no entrarà mai la liquidació en un procés per emetre la provisió de constrenyiment fins que el resultat no ens hagi estat informat per l'operador postal amb independència de la data efectiva de la notificació, la qual no obstant determina el fi del període en voluntària.

- Segon: El segon cas és el deute gestionat únicament en període executiu.

L'ajuntament titular del crèdit és qui inicialment determina l'impuls de la que ha de ser la recaptació mitjançant el procediment de constrenyiment, atès que la provisió de constrenyiment l'ha de dictar el tesorero de l'ajuntament.

En aquests casos, cal tenir present que habitualment els ajuntaments no emeten provisió de constrenyiment d'una forma més o menys periòdica, sinó que, no és fins que s'ha produït el venciment de més d'un padró, que acumulen el deute pendent en un únic càrrec que traspassen a XALOC. Això suposa el transcurs d'un període més o menys llarg entre la data de final de voluntària i la data de migració del deute a XALOC perquè practiqui, com a tràmit inicial, la notificació de la provisió de constrenyiment que determinarà l'exigibilitat del recàrrec de constrenyiment reduït del 10%. Fins llavors, i en tant que el període executiu s'inicia de forma automàtica, resulta exigible el recàrrec executiu de 5%.

De tot l'exposat es pot concloure, que el decalatge observat per l'auditoria és difícilment insalvable i en tot cas no es pot vincular a l'eficiència de gestió de Xaloc, i a més en cap cas determina una minoració de l'ingrés per part de l'administració perquè aquesta cobra el deute amb el recàrrec del 5% meritat automàticament. I no hem d'oblidar que la naturalesa del recàrrec respon a un rescabament de les despeses de l'administració que ha hagut de suportar per haver de realitzar actuacions tendents a la recaptació del deute i en aquest cas no hi ha hagut cap despesa addicional a les ja incorregudes.

II.5) En relació a la justificació de motius per la celebració de subhasta de béns immobles, així com els motius de prescripció i fallits per la cancel·lació de rebuts:

En el projecte afirma en aquesta observació:

“S'ha trobat una manca de justificació dels motius pels quals no es decideix tirar endavant una subhasta quan l'immoble té càrregues prèvies que fan poc viable recuperar el cost, o dels motius pels quals es consideren prescrits o fallits diversos deutes i es cancel·len els rebuts.”

Al·legació II.5: Relativa a la justificació de motius per la celebració de subhasta de béns immobles, així com els motius de prescripció i fallits per la cancel·lació de rebuts

Per a la seva comprensió tractarem d'una banda l'embargament de béns immobles i la seva alienació, i d'altra el tema de les prescripcions i crèdits incobrables:

II.5.1. Pel que fa al tema de l'embargament de finques, a la vegada, distingirem dos moments procedimentals separats, el primer referit a la cerca de béns a embargar i que dóna origen a la subhasta i el segon la referit a l'alienació dels béns embargats i la seva justificació:

Per poder abordar aquesta observació necessàriament hem d'explicar el procediment d'embargament de finques que s'exposa tot seguit:

A. Recerca de la finca a embargar:

En primer lloc els personal administratiu encarregat d'aquesta tasca, en atenció a la instrucció aprovada pel Consell Rector, comprova:

- L'existència d'altres expedients executius tramitats contra el mateix deutor, a fi i efecte de donar compliment al principi de proporcionalitat regulat a l'article 3 de la LGT. Per aquest motiu s'embarga la mateixa finca que ja tinguem travada sempre que el seu valor estimat cobreixi el deute total per la suma dels diferents expedients que determinen el manament d'anotació preventiva d'embarg.
- En l'oficina virtual del Cadastre, l'existència de finques susceptibles d'embargament.

S'embargarà el bé o béns amb menys càrregues i que el seu valor estimat sigui més proporcional al deute. Caldrà restar, del valor presumible del bé, les càrregues vigents preferents.

Per conèixer el valor presumible del bé, s'aplica el coeficient corrector al valor cadastral aprovat en la Llei de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

Es prioritza la trava de finques urbanes sobre les rústiques, ja que aquestes últimes solen tenir poc valor i són de difícil realització.

Es prioritza l'embargament de drets de ple domini sobre altres drets reals de difícil realització, com ara copropietats (50% propietat o menys), usdefruits, drets d'habitació o altres.

De la informació obtinguda del Registre de la Propietat es poden donar tres situacions que determinaran l'emissió del manament d'anotació preventiva i diligència d'embargament:

- Que no existeixen béns a embargar:

Si la resposta és negativa (el deutor no té cap finca inscrita al Registre) la persona encarregada executa el tràmit a l'aplicació informàtica tal i com es veu a la imatge "RPINFNEG – Rebuda informació negativa del Reg. Prop." i s'adjunta el PDF de la nota simple negativa al tràmit:

Exemple → expedient 7:

Es...	Data de l'op...	Data de grav...	Nom
04-11-2013 ...	04-11-2013 1...		Solicitar embargament a l'AEAT
04-10-2013 ...	04-10-2013 0...		Rebuda informació negativa Registre Propietat
02-10-2013 ...	04-10-2013 0...		Solicitar informació al Registre de la Propietat
04-09-2013 ...	06-09-2013 0...		Impossibilitat de notificar l'EMCC al deutor
05-08-2013 ...	05-08-2013 1...		Enviar notificació de l'EMCC al deutor

- Si existeixen béns però no s'emet manament d'anotació d'embarg:

Nota simple informativa ☆
Col·legi de Registradors de la Propietat i Mercantils d'Espanya

Resposta de la sol·licitud

Registre de la Propietat - Nota simple

Resultat operació: Con el NIF proporcionado, no se han encontrado titularidades en los índices centrales. Los índices centrales pueden ser incompletos por falta de remisión de algún dato por los Registros de origen, por problemas técnicos o de otra naturaleza.

Dades sol·licitades

Cerca per	Dades del titular
NIF	X3481525S
Número màxim de finques	2
Tipus de finca	Tots
Tipus de dret	Tots

Si el deutor té alguna finca inscrita al Registre, però aquesta està afectada per un concurs de creditors, consta expedida la certificació de titularitat i càrregues per a un procediment d'execució hipotecària o les càrregues vigents preferents són superiors al seu valor estimat, s'executa el tràmit "RPIMPBI-Impossibilitat d'embargar els béns immobles" i s'adjunta al tràmit el PDF de la nota simple.

Exemple → expedient 36

Núm. 36 Tipus Expedient de deute tributari
 Creació: 08-08-2006 Situació: Expedient finalitzat
 Localització:
 Titular:
 C.F. ES 040 Nom:
 Adreça: Salt CL PRESIDENT JO

Rebut: Tràmits <+> Notes Imports <+> Comptes embargament <+> Empreses <+> Béns Altres <+>

Es...	Data de l'op...	Data de grav...	Nom
	04-11-2013 ...	04-11-2013 1...	Sol·licitar embargament a l'AEAT
	08-10-2013 ...	08-10-2013 0...	Impossibilitat d'embargar els béns immobles
	07-10-2013 ...	08-10-2013 0...	Impossibilitat de subhastar el bé embargat
	07-10-2013 ...	08-10-2013 0...	Sol·licitar informació al Registre de la Propietat
	01-10-2013 ...	01-10-2013 1...	Sol·licitar embargament a l'AEAT

HIPOTECA (PRESTAMO)

La hipoteca origen de la inscripció 2ª, constituïda a favor de la "CAJA DE AHORROS Y MONTE DE PIEDAD DE MADRID", garantizando esta finca trece millones ochocientos mil pesetas u ochenta y dos mil novecientos treinta y nueve euros y sesenta y siete céntimos de euro de principal, dieciocho meses de intereses remuneratorios, al tipo del cinco coma cuatro décimas por ciento, salvo modificación pactada, de acuerdo con los términos del contrato y de veinticuatro meses de intereses moratorios, sin que en ninguno de ambos casos pueda sobrepasarse el límite máximo del trece por ciento, y de la cantidad de dos millones setenta mil pesetas o doce mil cuatrocientos cuarenta euros y noventa y cinco céntimos de euro que se estipulan para costas y gastos. Constituïda por un plazo de trescientos veinticuatro meses. Escritura autorizada a veintiocho de septiembre de dos mil por Don Enric Brancós Nuñez, Notario de Girona, 3264 de protocolo. Fecha de la inscripción: siete de noviembre de dos mil.

NOVADA por la inscripción 3ª en cuanto a la inexistencia de redondeo. Escritura autorizada el veintinueve de noviembre de dos mil dos, por el Notario de Girona, don Ramon Coll Figa, 4706 de protocolo. Fecha de la inscripción: diez de enero de dos mil tres.

EXPEDIDA CERTIFICACION de titularidad y cargas con fecha 17 de marzo de 2004, en virtud de lo ordenado en mandamiento expedido el 11 de marzo de 2004 por el Juzgado de Primera Instancia 3 de Girona. Procedimiento de Ejecucion Hipotecaria 527/2003. Se advierte de que a los titulares de derechos inscritos con posterioridad a la expedición de tal certificación no se les realizará comunicación alguna, pero, acreditando al Tribunal la inscripción de su derecho, se les dará intervención en el avalúo y en las demás actuaciones del procedimiento de ejecución hipotecaria (art. 650 LEC).

- Existeixen béns i s'emet manament d'anotació preventiva d'embarg

Si la resposta és positiva s'executa el tràmit "RPINFPOS – Rebuda informació positiva del Reg. Prop." i s'adjunta el PDF de la nota simple al tràmit.

Exemple → expedient 36073

Núm. 36073 Tipus Expedient de deute tributari
 Creació: 16-10-2008 Situació: Anotació precinte i impediment transmissió a la DGT
 Localització:
 Titular:
 C.F. ES 040 Nom:
 Adreça: Salt AV NARCIS AI

Rebut: Tràmits Notes Imports <+> Comptes embargament Empreses <+> Béns Altres dades

E...	Data de l'opera...	Data de gra...	Nom
	02-01-2012 14...	02-01-2012 ...	Sol·licitar embargament a l'AEAT
	01-12-2011 10...	01-12-2011 ...	Sol·licitar embargament a l'AEAT
	02-11-2011 12...	02-11-2011 ...	Sol·licitar embargament a l'AEAT
	06-10-2011 13...	06-10-2011 ...	Rebuda informació positiva Registre Propietat
	06-10-2011 13...	06-10-2011 ...	Sol·licitar informació al Registre de la Propietat

Document
 nota_informativa_1
 nota_informativa_2

Nota_informativa_1 → Finca 1085 OK → EMBI

Nota_informativa_2 → Finca 1073 KO → càrregues vigents preferents:

B. Pel que fa a l'altra observació referida a la no alienació del bé embargat:

Un cop s'anota una finca al Registre de la Propietat, es sol·licita l'estat actual de les càrregues inscrites i si aquests són superiors al valor estimat de la finca es procedeix a incorporar a l'expedient el tràmit d'impossibilitat de subhastar el bé. En aquest cas, com es pot comprovar s'emet per part del responsable del Departament d'executiva diligència on es fa constar l'aspecte que determina la no alienació del bé.



XALOC
Xarxa Local de Municipis
de la Diputació de Girona

DILIGÈNCIA.-

En referència a l'expedient executiu de constrenyiment núm. **52**, que tramita el Servei de gestió tributària i recaptació de la Xarxa Local de Municipis Gironins (XALOC), contra
 , amb NIF 040 , en data es va dictar diligència d'embargament del bé immoble sobre la finca que tot seguit es detalla:

Finca: 6608 de Salt. Tomo: 2936 Libro: 202 Folio: 120

Urbana. Departamento número dieciséis. Piso primero puerta cuarta ubicado en la segunda planta alta de la casa número doce de la calle Francesc Macià de Salt. Superficie: setenta y siete metros sesenta y un decímetros cuadrados. Linderos: frente entrando, con patio interior de manzana; espalda entrando, en parte con patio de iluminación y ventilación mancomunado con la casa número catorce de la calle Menéndez Pelayo, y en parte con rellano y caja de escalera; derecha entrando, con el piso primero, puerta tercera; izquierda entrando, en parte con el piso primero puerta tercera de la casa número catorce de la calle Menéndez Pelayo, y en parte con patio de iluminación y ventilación. Cuota: dos enteros treinta y dos centésimas por ciento. Procedencia: División horizontal de la finca 6576, al folio 162 del tomo 1920, libro 103 de Girona Sección 5ª. VPO: Tiene calificación definitiva de Vivienda de Protección Oficial, de fecha 30 de Noviembre de 1979, según resulta de nota de fecha 5 de Diciembre de 1979 al margen de la inscripción 1ª. Expediente: GE-1-3105/74. Plazo: 50 años.

Comprovat en el Registre de la Propietat que en aquesta finca hi consta inscrita l'expedició de certificació de titularitat i càrregues en virtut del procediment d'execució de títols judicials núm 750/2010, el qual té preferència sobre l'anotació practicada per XALOC en el seu dia,

es FA CONSTAR que, davant la impossibilitat de realitzar aquest bé, és procedent continuar amb el procediment de constrenyiment contra el deutor referenciat.

El responsable del Departament d'Executiva,




Girona, 7 d'octubre de 2013

Núm.

Tipus

Creació:

Situació:

Localització:

Titular:

CIF: ES

Nom:

Detall...

Adreça:

Altra adr.

Rebutis
Tràmits
<+> Notes
Imports
<+> Comptes embargament
<+> Empreses
<+> Béns
Altres

E...	Data de l'opera...	Data de gra...	Nom
	07-10-2013 09:...	07-10-2013 ...	Sol·licitar informació al Registre de la Propietat
	07-10-2013 09:...	07-10-2013 ...	Impossibilitat de subhastar el bé embargat
	23-07-2013 00:...	24-07-2013 ...	Impossibilitat de notificar l'EMCC al deutor
	20-06-2013 00:...	20-06-2013 ...	Enviar notificació de l'EMCC al deutor
	24-05-2013 00:...	28-05-2013 ...	Notificat l'EMCC al deutor

Hem de concloure que aquest exercici de cerca i selecció realitzat pel personal administratiu de l'Organisme està emparat per les instruccions donades per la direcció de l'àrea i recollida en la Instrucció aprovada pel Consell Rector de data 5 de març de 2013 i en atenció a l'establert a l'Ordenança general de gestió i inspecció d'aquest Organisme. Per tant aquesta actuació està del tot pautada i qualsevol dubte en relació a la seva aplicació sempre ve acompanyat de la resposta del Cap del departament que aclareix en tot cas quan hi ha alguna situació que genera dubtes en la seva aplicació.

Així mateix, periòdicament es realitzen cursos de formació en matèria tributària per formar al personal administratiu en la temàtica concreta esdevenint aquest personal especialista en la matèria.

II.5.2. Pel que fa a la tramitació dels expedients que poden donar lloc a la declaració de prescripció o de crèdit incobrable:

Cal tenir present que l'aplicació informàtica de gestió i recaptació de XALOC (GTWin) és una eina que no incorpora mecanismes propis que permetin, d'una banda, advertir de situacions anòmales o de risc en el procediment de recaptació; i d'una altra, que impulsin de forma pro-activa la recaptació. Això suposa que l'impuls de la recaptació recau de forma pràcticament exclusiva en la diligència del personal adscrit al Departament d'executiva. Dit això, interessa especialment a aquesta part deixar constància de l'esforç que ha dut a terme l'organisme, impulsat per la pròpia Àrea de gestió tributària i de l'adjunta a gerència en relació amb dos aspectes que repercutiran necessàriament de manera positiva en el resultat de la recaptació, i que incidiran especialment en la tramitació dels expedients de baixa per prescripció i baixes per insolvència.

En aquest punt, cal indicar que durant l'exercici 2014 XALOC, coneixedor d'aquesta problemàtica o mancança informàtica, va impulsar la tramitació d'un expedient de contractació d'una aplicació informàtica de control de riscos en la gestió i la recaptació. Aquesta eina s'ha implantat a producció el mes de juny de 2014, i té per finalitat, suplir les mancances de la pròpia aplicació informàtica de recaptació, precisament, en aquests aspectes.

Així, doncs, aquesta eina aglutina un conjunt de consultes/filtres predeterminats (inicialment, fins a un total de 151 que es poden ampliar segons les necessitats dels diferents departaments) que permeten identificar diferents situacions, també predeterminades, com a situacions de risc, alhora que seleccionar i mostrar tots aquells rebuts/liquidacions que es troben en cadascuna de les situacions administratives que es consideren de risc en tant que repercuteixen directament en el procediment de recaptació.

Els controls existents es troben agrupats per àrees i respecte de cadascun d'aquests s'ha predeterminat una periodicitat en atenció a la casuística pròpia (setmanal/quinzenal/mensual/...) responnent, actualment, a la següent distribució:

Controls preventius operatius		
Codi	Nom	Número de controls
CAD	Cadastre	1
CTA	Comptabilitat	12
EXE	Executiva	28
GTR	Gestió i Recaptació	25
INF	Suport Informàtica	2
MUL	Multes	38
NOT	Notificacions	9
RES	Resolucions	8
INSP	Inspecció	6
TERC	Tercers	16
RR	Territori	6

Fins a final del mes d'agost de 2014, l'execució dels controls esmentats ha requerit l'impuls del personal de XALOC (directors d'Àrea i caps de departament). No va ésser fins a final del mes d'agost de 2014 que es va poder automatitzar el llançament de totes les consultes, de manera que, amb caràcter setmanal, s'executaran totes aquelles que corresponguin en atenció, precisament a la seva periodicitat.

Els resultats obtinguts per aquests controls permetran, entre d'altres molts supòsits, identificar, per exemple, tots aquells rebuts i/o liquidacions que es troben propers a la prescripció, o bé tots els expedients executius respecte dels quals no s'ha dut a terme cap actuació administrativa durant un període determinat de temps, amb la finalitat d'impulsar el procediment, ja sigui als efectes d'interrompre la prescripció amb una actuació tendent a la recaptació efectiva o bé a efectes de tramitar, si s'escau, la baixa per insolvència, i sense que sigui menys important, el fet d'haver implementat un seguiment de l'execució d'aquests controls per part dels departaments afectats. Un cop s'executen aquests controls per la persona destinada a l'efecte aquest crea en l'aplicació informàtica a l'efecte, un tiquet que s'envia al cap del departament advertint del risc. Paral·lelament els caps de departament han de tractar aquest tiquet tancant-lo i motivant el tancament indicant que s'han fet les actuacions necessàries per no incorre en prescripció.

A banda d'aquesta actuació, també cal destacar de manera important tot el desenvolupament que s'ha dut a terme en relació amb la conclusió de l'expedient de constrenyiment mitjançant declaració de deutor fallit i crèdit incobrable.

La tramitació del procediment de constrenyiment en els termes que disposa la normativa vigent ha donat lloc, transcorreguts els aproximadament 10 anys de trajectòria de XALOC, a un volum important d'expedients de constrenyiment tramitats en període executiu que es troben en una situació administrativa que requereix un tractament individualitzat, atès que fins la data de realització de l'auditoria, l'aplicació informàtica de recaptació de la qual disposa XALOC no oferia cap eina per a fer-ne un tractament agrupat.

Aquesta realitat ja va motivar un primer informe signat per l'adjunta a gerència i la directora de l'Àrea de gestió tributària i recaptació en data 3 de juny de 2014 que tenia per objecte, precisament determinar la situació del deute existent en període executiu. Com a resultat d'aquest anàlisi en l'esmentat informe ja es determinaven les mesures a adoptar per tal de corregir la disfunció que provoca tant la pròpia casuística del deute, com el dimensionament del departament d'executiva i les funcionalitats.

L'anàlisi de la situació del deute va donar lloc a la determinació d'un seguit de mesures a adoptar per tal de depurar-lo.

Posteriorment, en data 30 de juny, la direcció de l'Àrea de gestió tributària i recaptació executiva i l'adjunta a gerència van emetre informe complementari de l'anterior que ja recollia, amb major detall, la situació tributària del deute en període executiu, determinant així mateix cadascuna de les actuacions que cal dur a terme.

En essència, i únicament a títol enunciatiu (per la qual cosa ens remetem a l'esmentat document adjunt), les actuacions s'agrupen en dos àmbits:

- respecte de tot aquell deute que es troba en una determinada situació administrativa i respecte del qual s'ha considerat que es troba en una situació de risc per ser proper el venciment del termini de prescripció, s'ha generat un requeriment de pagament/comminatòria subjecte al règim de la notificació administrativa, per tal d'interrompre la prescripció alhora que es facilita en el mateix tràmit d'un document de pagament.
- pel que fa al deute que es troba en una situació susceptible de declaració de fallit i crèdit incobrable s'ha desenvolupat una eina/aplicació informàtica que ha de permetre constatar i, en el seu cas, identificar l'existència d'altres expedients administratius a aquells que s'estan tractant, que corresponguin al mateix deutor i que es trobin en situacions administratives diferents/contradictòries; de manera que quan s'escaigui es puguin acumular i impulsar-ne la tramitació conjunta, ja sigui mitjançant la declaració de crèdit incobrable respecte de tots o bé redirigint l'acció recaptatòria dels expedients inicialment susceptibles de declaració de crèdit incobrable en la mateixa direcció que aquells altres del mateix deutor que permetin la continuació del procediment de recaptació.

El desenvolupament d'aquesta eina informàtica ha de facilitar tractament, anàlisi, impuls i tramitació de manera col·lectiva dels expedients amb l'optimització de recursos que això comporta (especialment a nivell de recursos humans del

departament d'executiva), i no pas de manera individual de cadascun dels expedients tal i com es feia fins ara.

II.6) En relació a l'observació respecte del càlcul del període voluntari de pagament de les multes, allargant-lo entre cinc i quinze dies:

Concretament en el projecte a l'observació 6a. diu: *"S'ha vist que en diversos casos, el programa informàtic calcula de forma errònia el període voluntari de pagament de les multes, allargant-lo entre cinc i quinze dies."*

Al·legació II.6: Relativa a l'observació respecte del càlcul del període voluntari de pagament de les multes, allargant-lo entre cinc i quinze dies

Pel que fa a l'observació relativa a la incidència de l'aplicació informàtica en el còmput de terminis per al pagament en període voluntari de les multes, cal indicar que aquest Organisme ja havia detectat un comportament, entenem que erroni, de l'aplicació informàtica en el càlcul del termini de pagament en voluntària de les sancions de trànsit. Això no obstant hem de circumscriure aquest fet en una situació concreta, la referida al termini de pagament amb la interposició del recurs de reposició. En aquest sentit l'Organisme va obrir una incidència al proveïdor del software al portal que té a disposició dels seus clients. Concretament la incidència AP2609.

Un cop oberta la incidència, per part de l'àrea de gestió i recaptació, es realitza un email que s'envia al consultor de l'empresa posant de manifest la problemàtica jurídica que deriva d'aquesta incidència:

"el comportament de l'aplicatiu no respon estrictament al reglament en 2 dels 3 casos possibles:

Determinem 3 moments de finalització del procediment i esgotament de la via administrativa:

1. *Amb la resolució tàcita:*

El de l'article 95.4, i 5 que determina el següent còmput de pagament de la sanció: "la sanción podrá ejecutarse transcurridos treinta días naturales desde la notificación de la denuncia."

Per tant, a la pràctica, l'inici del període de voluntària que ha de calcular GTWIN al rebut és 15 dies naturals des de l'endemà de la data de finalització dels 30 dies des de la data del ACUSENOTINFR. (30+15=45 dies naturals)

Això ja funciona així ara.

2. *Amb la resolució expressa: (Procediment Ordinari)*

En els casos que no es pugui aplicar l'article 95.4, per tant, hagi de recaure obligatòriament resolució expressa, l'article 96 estableix:

“La resolución sancionadora pondrá fin a la vía administrativa y la sanción se podrá ejecutar desde el día siguiente a aquel en que se notifique al interesado.”

Per tant, a la pràctica l'inici del període de voluntària que ha de calcular GTWIN, amb independència de la possibilitat d'interposar o no recurs de reposició, és 15 dies naturals des de l'endemà de la data del ACUSERESOLUC (NOTIFICACIÓ DE LA SANCIÓ).

Això no funciona així a l'aplicatiu, el que fa és calcular 15 dies naturals un cop transcorregut el mes per interposar el recurs de reposició, sense que aquest s'hagi interposat (45 dies des del ACUSERESOLUC, NOTIFICACIÓ DE LA SANCIÓ).

3. Amb la resolució del recurs de reposició:

L'acte ja era executiu des de la notificació de la resolució, per tant l'únic cas que podria significar declarar nul·les les actuacions del període executiu i tornar a donar un nou període de voluntària seria amb una “estimació parcial”, en el sentit, de considerar en la part dispositiva que efectivament ha existit un error en la pràctica de la notificació de la resolució i retrotraure les actuacions a aquest moment donant un nou període de pagament en voluntària de la sanció.

Això no funciona així, en tots els casos, fins quan es desestima el recurs, el que fa és recalcular el període voluntari novament, tot i existir notificació de la provisió de constrenyiment, o fins i tot notificació de la diligència d'embargament, calculant 15 dies naturals des de l'ACUSERECURSAN (NOTIFICACIÓ DE LA RESOLUCIÓ DEL RECURS).

Això no obstant, com es pot observar tot seguit l'analista i consultor de l'empresa discrepa de la interpretació que aquest Organisme realitza i indica:

*“De: JAUME.ROIGE@t-systems.com [mailto:JAUME.ROIGE@t-systems.com]
Enviado el: martes, 07 de junio de 2016 20:17
Para: Josep Avila; Carmen Gallego
CC: Jordi.Guinovart@t-systems.com; RODOLFO.RODRIGUEZ@t-systems.com;
Albert.Serra@t-systems.com
Asunto: RE: INCIDÈNCIA AP2609*

Bona tarda,

He estat revisant la documentació que ens heu fet arribar sobre la problemàtica sobre les dates de fi de voluntària.

Cal dir que és el primer cop, en 6 anys des de l'entrada en vigor de la llei 18/2009, que veig aquesta interpretació de la llei, al meu entendre errònia.

He redactat tres argumentacions, A, B i C, totes elles coincidents, sobre la meua interpretació:

A) *Anàlisi dels punts que argumenteu vosaltres:*

1.- *En el primer punt, Amb la resolució tàcita, feu esment a l'article 95.4 y 95.5 amb el següent text:*

“la sanción podrá ejecutarse transcurridos treinta días naturales desde la notificación de la denuncia.”

No obstant el 95.5 no parla de Notificació de denúncia, si no de terminación de procedimiento:

“La terminación del procedimiento pone fin a la vía administrativa y la sanción se podrá ejecutar desde el día siguiente al transcurso de los treinta días antes indicados.”

Aquest procediment és el Procediment Ordinari, que quan no compleix el 95.4, ha de complir el 95.5. del contrari, el procediment ordinari quedaria coix.

La fi del procediment ordinari està indicat en el 95.3:

“Concluida la instrucción del procedimiento sancionador, el órgano instructor elevará propuesta de resolución al órgano competente para sancionar para que dicte la resolución que proceda.”

Aquesta “*resolución que proceda*” és la de l'enviament de resolució sancionadora, que cal fer en cas de no complir amb el 95.4.

El mateix 95.5 torna a fer referència al termini de 30 dies indicat en el 95.4, re-fermant que la sanció esdevé ferma al cap de 30 dies, sigui després de notificació de denúncia (article 95.4) o de la notificació de la resolució (article 95.5).

Cal destacar que l'article 95.5 no existia com a apartat en l'anterior llei 18/2009, si no que era l'últim paràgraf de l'antic 81.5: en el RDL 06/2015 es desglossa com a nou apartat, ja que portava a confusió al estar inclòs dins els supòsits de l'antic 81.5. Això referma encara més la interpretació de que en el 95.5 s'indica el termini per la resolució sancionadora.

2.- En el segon punt, Amb la resolució expressa, feu esment de nou al article 95.4 i no mencioneu el 95.5, com si no existís.

A més, us referiu al article 96 com a Procediment ordinari, quan aquest article s'anomena “*Recursos en el procedimiento sancionador ordinario*”.

És evident que en l'article 96.1, al fer referència a “*resolución sancionadora*” pot portar a confusió, però al meu entendre fa referència a la resolució del recurs de reposició.

D'aquesta manera, al notificar la resolució del recurs, ja no cal esperar al mes que indiquen els articles 96.3 i 96.5.

Dit d'una altra forma: l'article 96.1 està inclòs en el que porta per títol " i és l'únic punt que indica quin és el càlcul de la fermesa de la sanció un cop notificada la resolució del recurs de reposició.

3.- En el tercer punt, Amb la resolució del recurs de reposició, crec que es tracta d'un problema d'interpretació de la interrupció de la sanció ferma, que es pot regular amb paràmetres ja existents:

En l'exemple que heu enviat, expedient 2014/00029069, veig que heu aplicat l'operació ACUSERESOSAN.

Aquesta operació només modifica la data de fermesa de l'expedient i de venciment del rebut si aquestes no estan informades.

L'única manera de que aquestes dues dates, després de notificar la resolució sancionadora, es puguin modificar és amb el paràmetre 'RecursoSancionSuspende' de la secció 'MULTAS'.

Quan aquest està actiu, al aplicar RECURSANCION s'esborra la data de fermesa i la de venciment del rebut.

Aquest tema ja el vàrem comentar en incidències anteriors i no us vaig recomanar que activéssiu el paràmetre, ja que contradiu l'article 96.3.

Per evitar que un rebut amb expedient sense sanció ferma es pugui passar a executiva és desactivant el paràmetre 'PASEJEsinSANCIONFIRME' de la secció 'MULTAS', que ja us he comentat en altres ocasions.

B) Anàlisi dels terminis necessaris en la notificació de denuncia, resolució sancionadora i recurs de reposició:

Notificació de denúncia, operació ACUSENOTINFR: el termini ve indicat en el 95.4.

Notificació de la resolució sancionadora, operació ACUSERESOLUC: el termini ve indicat en el 95.5 i completa els casos que no compleixen amb el 95.4.

Notificació de la resolució del recurs de reposició, operació ACUSERESOSAN: el termini ve indicat en el 96.1. No hi ha cap altre article que hi faci referència, en tota la llei.

La vostra interpretació respecte al 96.1 faria que el 95.5 no tingués sentit.

C) Termini validat en la càrrega del fitxer de punts del RCI (Registre Central d'Infractors de la DGT).

Actualment la DGT valida que la data de fermesa sigui igual o posterior a un mes de la de notificació de la resolució sancionadora. Aquestes son les definicions, extretes de la documentació disponible a la plana web de la DGT:

“FECHA_NOTIFICACION: La fecha de notificación de la sanción debe ser mayor o igual que la fecha de resolución.

FECHA_FIRMEZA: Fecha de firmeza de la sanción. La fecha de firmeza debe ser mayor o igual que la fecha de recurso, en caso de que esta exista, y además debe ser mayor o igual a un mes desde la fecha de notificación.”

Si canviéssim el càlcul de la data de fermesa en l'operació ACUSERESOLUC ens tombaran tots aquests casos al validar el fitxer de punts.

Estic a la vostra disposició per comentar el problema.

Salutacions,”

Arran d'aquesta contesta, des de l'àrea es va tornar a contestar a fent les següents manifestacions:

“La interpretació que fem ens hem permès contrastar-la amb altres Organismes com el de recaptació de la Diputació de Barcelona, o de la Diputació de Lleida que opinen igual i estem intentant parlar amb Diputació de Castelló.

L'únic càlcul amb el que estem d'acord precisament és aquell que es produeix en els casos 95.4 y 95.5, i quan diem Notificació de denúncia és per aclarir-vos des de quan s'han de comptar els 30 dies, als efectes que l'endemà d'aquest període s'iniciï el període de voluntària (15 d). Precisament per la finalització del procediment s'inicia aquest període. Però tornem a dir és amb l'únic que estem d'acord.

Pel que fa a la resolució expressa, a l'igual que passa amb la tàcita (que parla de fi del procediment, aquesta transcorre el termini de 30 dies sense haver-se pagat la sanció o haver presentat al·legacions si es donen els supòsits taxats) posa fi a la via administrativa i la sanció es podrà executar l'endemà de la notificació:

“La resolución sancionadora pondrá fin a la vía administrativa y la sanción se podrá ejecutar desde el día siguiente a aquel en que se notifique al interesado”

És evident que el termini dels 15 dies comencen a comptar des de l'endemà de la notificació de la resolució expressa, amb independència de la interposició del recurs, precisament perquè aquest no suspèn la seva executivitat (art. 96.3) a l'igual que passa en matèria tributària.

En canvi enteneu que un cop notificada resolució expressa hem d'esperar els (30 dies) establerts a l'apartat 5 de l'article 95 i l'endemà d'aquest termini, amb independència de la interposició o no del recurs seria executiu, però encara existeixen els 15 dies per pagar en voluntària.

Què voleu dir quan enteneu que la nostra interpretació del 96.1 no dona sentit al 95.5. No té res a veure, l'article 95.5 diu que passats els 20 dies des la notifi-

cació de la denúncia (sense pagar i al·legar) aquesta s'entendrà com a resolució, i passats 30 dies des de la notificació de la denúncia finalitza el procediment. On està la incompatibilitat entre l'apartat 4 i 5?. L'article 95, sempre s'està referint al nostre entendre a la resolució tàcita, perquè quan en l'apartat 5è indica "(...) **de los treinta días antes indicados**" s'està referint al de l'apartat 4rt. i això perquè en el 95.4 et diu que "(...) si el denunciado no formula alegaciones ni abona el importe de la multa en el plazo de veinte días naturales siguientes al de la notificación de la denuncia, ésta surtirá el efecto de acto resolutorio del procedimiento sancionador. **En este supuesto, la sanción podrá ejecutarse transcurridos treinta días naturales desde la notificación de la denuncia.**"

Però, no és fins l'apartat següent el 5è (que aclareix) que aquesta execució es materialitzarà des de l'endemà del transcurs del termini indicat a l'apartat anterior.

Respecte l'article 96.1:

El terme "resolució sancionadora" és aquell acte que posa fi al procediment sancionador, i no va referida aquella resolució que s'emet en l'àmbit dels recursos (en el marc de la revisió administrativa). No obstant, aquí s'està referint a la resolució sancionadora "Expresa" i respon a aquella que recau amb motiu de la interposició d'unes al·legacions (que només es poden interposar si no s'ha pagat la sanció perquè en cas de pagament el procediment finalitza i només cap contenciós-administratiu), o tot i no haver-se interposat, les infraccions i supòsits no es poden enquibir en l'article 96.4.

Per tant, el que indica l'apartat 1, només et diu que la resolució (tàcita o expressa) posa fi a la via administrativa, i que si és expressa es podrà executar l'endemà de la notificació de la sanció a l'interessat "o" si és tàcita, es podrà executar un cop exhaurit el termini del 95.4.

"La **resolución sancionadora** pondrá fin a la vía administrativa y la sanción se podrá ejecutar desde el día siguiente a aquel en que se notifique al interesado, produciendo plenos efectos, o, en su caso, una vez haya transcurrido el plazo indicado en el artículo 95.4."

Només regula els efectes de la resolució expressa i la seva executivitat i aprofita per recordar els de la resolució tàcita.

Entendre que s'està referint a la "resolució del recurs" al nostre parer és una mica inversemblant i això perquè en els articles posteriors a l'apartat 1 diu:

"2. Contra las **resoluciones sancionadoras**, podrá interponerse recurso de reposición, con carácter potestativo, en el plazo de un mes contado desde el día siguiente al de su notificación.

El recurso se interpondrá ante el órgano que dictó la resolución sancionadora, que será el competente para resolverlo."

Aquí resolució sancionadora ara sí és la referida a la resolució expressa però, en l'apartat 1 no.

Pel que fa al recurs, és cert que vam estar parlant l'estiu passat, però tot i les indicacions que ens recordes i que en el seu moment ens vas indicar, si no recordo malament fer el que dèieu no solventava el tema. No sé tornarem a mirar el que comentes a veure si el resultat és el que esperem. No variar les dates.”

De l'exposat, és evident que el tema no és pacífic i mitjançant la present al·legació el que es pretén és posar de manifest que aquest Organisme està fent el possible perquè el proveïdor de software consideri les apreciacions jurídiques que s'han fet arribar en relació a aquest tema.

II.7) En relació a l'observació respecte a aturar, en dos casos, per ordre de l'ajuntament corresponent, per motius no previstos a l'article 173 de la LGT:

En aquesta observació núm. 7 s'afirma:

“S'ha vist que en dos casos, s'ha aturat la provisió de constrenyiment, per ordre de l'ajuntament corresponent per motius no coincidents amb els previstos en l'article 173 de la LGT.”

Al·legació II.7: Relativa a l'observació respecte d'aturar, en dos casos, per ordre de l'ajuntament corresponent, per motius no previstos a l'article 173 de la LGT

Cal esmentar que l'article 173 de la LGT fa referència a la finalització del procediment de constrenyiment quan, a la vista dels 2 supòsits analitzats al projecte d'informe, resulta que es tracta de supòsits de suspensió del procediment de constrenyiment i no de finalització.

Pel que fa al règim de la suspensió cal estar a allò que disposa l'article 165 LGT que estableix els supòsits en què es pot produir.

En ambdós supòsits qüestionats, certament la suspensió del procediment no es va produir de conformitat amb allò que preveu la norma, si bé, existien raons de fons que aconsellaven la suspensió del procediment de recaptació, i que finalment va derivar, en ambdós casos, en la baixa dels drets afectats.

En el cas de l'ajuntament de Juià (COREMO, SA) un escrit signat per l'Alcalde del municipi adreçat a XALOC advertia de la tramitació del planejament urbanístic que afectaria la classificació del sòl i per tant la tributació per concepte d'IBI, i en virtut del qual sol·licitava de forma expressa la suspensió del procediment de recaptació per evitar perjudicis a la hisenda municipal (una previsible devolució d'ingressos indeguts incrementada amb els corresponents interessos de demora).

En el supòsit de l'ajuntament d'Aiguaviva (MPD) la paralització del procediment durant un període de 15 dies responia a la sol·licitud formulada pel titular del

crèdit (la Junta de compensació) i vehiculada a través de l'ajuntament d'Aiguaviva que és qui va emetre la provisió de constrenyiment; de la qual resultava que l'esmentada provisió de constrenyiment era improcedent, raó per la qual corresponia la seva revocació. Si bé aquesta part podria haver emès resolució de suspensió fonamentada en l'article 38.2 de la nostra Ordenança general de gestió que disposa:

"Article 38. Suspensió del procediment

1. S'han de suspendre les actuacions del procediment, sense necessitat de garantia, (...)

2. Quan es donin circumstàncies excepcionals diferents de les previstes a l'apartat anterior, el director de l'Àrea de Gestió Tributària i Recaptació pot formular una proposta justificada de suspensió del procediment, que l'ha d'autoritzar el gerent.(...)"

A resultes d'aquests antecedents, la liquidació afectada per la paralització va causar baixa de la recaptació executiva i el càrrec es va retornar a l'ajuntament d'Aiguaviva."

No es va procedir a realitzar la proposta de suspensió perquè aquests 15 dies ja eren els necessaris per materialitzar la resolució de baixa. La no suspensió de les actuacions del procediment executiu en tant que es formulava la resolució de baixa haguessin determinat un perjudici al deutor atès que les actuacions haguessin estat nul·les amb motiu de la nul·litat del títol executiu.

II.8) En relació a l'observació de manca de fiscalització prèvia en les devolucions d'ingressos:

El projecte recull aquesta observació de la forma següent:

S'ha vist que manca la fiscalització prèvia de les devolucions d'ingressos, en contra del que preveu la Instrucció de control intern de la gestió econòmica de la Diputació de Girona.

Al·legació II.8: Relativa a l'observació de manca de fiscalització prèvia e les devolucions d'ingressos

Pel que fa a l'observació relativa a la manca de fiscalització prèvia de les devolucions d'ingressos, resulta que en el mateix document (Procediments d'anul·lació i devolució de rebuts) s'ha constatat que en les devolucions d'ingressos sí existeix, entre d'altres, la fiscalització prèvia.

En tot cas, cal manifestar que precisament en aplicació de la Instrucció interna de Control de la gestió econòmica de la Diputació de Girona, els expedients de devolució d'ingressos estan sotmesos a la fiscalització prèvia.

II.9) En relació a l'observació relativa a que en un cas analitzat de cancel·lació d'ingressos, l'endarreriment en la continuïtat dels passos del procediment de constrenyiment va ser la causa per la qual el deute va prescriure.

Al·legació II.9: Relativa a que en un cas analitzat de cancel·lació d'ingressos, l'endarreriment en la continuïtat dels passos del procediment de constrenyiment va ser la causa per la qual el deute va prescriure

Aquesta observació, per la seva relació i connexió amb l'observació II.5) es dona per efectuada a l'al·legació II.5).

III) En relació a l'apartat 3.1. Opinió i Observacions del Projecte de la Sindicatura: Despeses de Personal

Pel que fa a la revisió de la contractació de personal efectuada en l'exercici 2013, es fan dues observacions a les que es presenten les al·legacions següents:

III.1) En relació a l'observació del conveni signat entre XALOC i el Consell Comarcal del Ripollès **per a l'adscripció de cinc treballadors**:

Textualment l'observació diu:

“En el conveni signat entre XALOC i el Consell Comarcal del Ripollès per a l'adscripció de cinc treballadors, es troba a faltar una major concreció des àmbits en què XALOC ha de passar a prestar la funció genèrica d'assistència jurídica administrativa i economicofinancera. Així mateix, respecte de l'adscripció, es troba a faltar la fonamentació jurídica precisa que habiliti la integració d'aquest personal, així com l'establiment de la possibilitat que la situació es reverteixi, i una major precisió sobre la situació dels treballadors afectats.”

Al·legació III.1: Relativa a l'observació del conveni signat entre Xaloc i el Consell Comarcal del Ripollès per a l'adscripció de cinc treballadors

Esmentar en aquest sentit el següent:

L'article 36 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, estableix, com a competència pròpia de la Diputació, entre d'altres i en tot cas, l'assistència i la cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis, especialment els de menor capacitat econòmica i de gestió (punt 1.b), com succeeix en aquest cas amb els municipis del Ripollès.

El servei d'assistència juridicoadministrativa i economicofinancera que tenia el Consell Comarcal del Ripollès va ser suprimit, segons acord del seu Ple de data 20 de novembre de 2012 i transferit a Xaloc mitjançant aquest conveni de cooperació. En conseqüència, la prestació dels serveis per part de Xaloc pot abastar qualsevol àmbit propi de l'administració local i en matèries tal com organització, suport jurídic,

economicocomptable i de recursos humans que són, alhora, una de les competències i finalitats que té atribuïdes l'organisme segons l'article 5.e) dels seus Estatuts.

En relació amb la transferència d'empleats públics que preveu la clàusula quarta d'aquest Conveni, cal tenir en consideració la jurisprudència que reconeix la potestat d'autoorganització de l'Administració receptora dels empleats públics, així com la determinació de quin és l'abast del reconeixement dels drets dels treballadors.

Els empleats transferits s'ha realitzat, pel que fa als funcionaris de carrera, a l'empara dels articles 72 del Decret legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, i el 108.4 del Decret 214/1990, de 30 de juliol. Els funcionaris transferits romandran respecte a l'administració d'origen en situació administrativa de servei en altres Administracions Públiques, de conformitat amb l'article 88 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (TREBEP). I pel que fa a la treballadora laboral, és d'aplicació l'article 88.1.d) del Decret 214/1990, de 30 de juliol, en relació amb el 44 del Text refós de l'Estatut dels Treballadors –ET– (RDLeg. 2/2015, de 23 d'octubre), relatiu a la subrogació empresarial, tot disposant que el canvi de titularitat d'una empresa, d'un centre de treball o d'una unitat productiva autònoma, no extingeix per sí mateixa la relació laboral, quedant el nou empresari subrogat en els drets i obligacions laborals i de seguretat social de l'anterior.

Així, doncs, els empleats transferits han estat integrats a l'estructura de XALOC a tots els efectes, respectant-los el grup del cos i escala de procedència i els drets econòmics inherents al grau personal que tenen reconegut. Tanmateix s'ha previst la situació de reversió per la via de la revocació o retirada futura de la delegació. Així ho acredita la resolució de la Vicepresidenta primera de 27 de juny de 2013 que disposa el següent:

“Primer.- Integrar en la plantilla de XALOC les persones que el Consell Comarcal del Ripollès ha designat, i que es relacionen en l'annex d'aquesta Resolució, amb les condicions retributives, la jornada laboral i les demés característiques que figuren en la Relació de Llocs de Treball de l'Organisme, sense perjudici que calgui establir algun complement personal transitori per import equivalent a la diferència entre la retribució íntegra que perceben al Consell Comarcal i la que correspongui en funció del lloc al que quedin adscrits a XALOC.

Segon.- Per al supòsit d'una revocació o retirada en el futur de la delegació esmentada, el Consell Comarcal reincorporarà a la seva plantilla de personal tot el personal transferits amb motiu de la delegació.

Tercer.- Supeditar l'execució d'aquest acord a l'acceptació total de les condicions exposades per part del personal afectat.”

Finalment, per resolució de gerència de 27 de juny de 2013, s'adscriu aquest personal integrat a la plantilla de l'organisme en els llocs de treball concrets.

III.2) En relació a l'observació la no acreditació de forma concreta de la necessitat urgent i inajornable en el nomenament d'un funcionari i de cinc laborals temporals:

Textualment aquesta observació diu *“no s'acredita de forma concreta l'existència d'una necessitat urgent i inajornable, si bé sembla que aquesta s'hauria pogut acreditar a partir dels arguments exposats per justificar altres nomenaments i contractacions, o a partir de justificacions aportades posteriorment”*

Al·legació III.2: Relativa a l'observació de la no acreditació de forma concreta de la necessitat urgent e inajornable en el nomenament d'un funcionari i de cinc laborals temporals

Cal ressenyar que partint de l'argumentació i detall de dades que recull la part expositiva de l'acord del Ple de la Diputació de Girona de data 18 de desembre de 2012, que justifica el caràcter prioritari de les funcions que presta XALOC, els nomenaments concrets de referència guarden relació amb les delegacions que es van efectuar al llarg de 2013 pels municipis de la demarcació de Girona en matèria de gestió tributària i sancions, que van determinar la necessitat i urgència de reforçar les diferents unitats administratives que havien d'impulsar i gestionar un major volum de feina.

En la Memòria de l'organisme de 2013 es recull els municipis que van efectuar noves delegacions o van ampliar les existents: Figueres, Salt, Puigcerdà, Borrassà, Peralada, Vilablareix, Sant Ferriol, Mollet de Peralada i Sant Feliu de Guíxols, Sant Julià de Ramis, Llagostera, Tossa de Mar, La Bisbal d'Empordà, Torroella de Montgrí, Palafrugell, Roses, L'Escala d'Empordà, Ribes de Freser, Forallac, Cadaqués, Camprodon, Sant Feliu de Guíxols, Cassà de la Selva, Llança, La Jonquera, Cornellà del Terri, Viladamat i Sales de Llierca). Així, es va efectuar la contractació d'un administratiu amb destinació al departament de multes i sancions de l'Àrea de Gestió Tributària i Recaptació, per augment de volum de tasques (resolució de la Vicepresidenta de 10-10-13), i la contractació de quatre més amb destinació als àmbits de Gestió Tributària i Assistència i Formació a Municipis (resolució Vicepresidenta de 25-10-13).

D'altra banda, les modificacions de normatives sobre el control pressupostari i financer, va obligar també a exercir un major control, que motivà la incorporació de més personal a l'àmbit de Serveis Econòmics.

Per últim, cal tenir en compte també que en un context de crisi econòmica, que obligava a les administracions locals a adoptar mesures restrictives en despesa de personal, Xaloc estava en ple procés d'expansió i consolidació en el territori, sense disposar encara de prou estructura per poder satisfer les necessitats que els municipis de la demarcació de Girona requerien. En aquest sentit, cal ressenyar que dels 221 municipis que la configuren, 135 (el 61% dels municipis) tenen menys de 1000 habitants, la qual cosa posava de manifest la realitat d'aquest territori i el grau de necessitat de donar-los assistència des d'estructures supramunicipals, com és aquest organisme.

III.3) En relació a la nota de l'apartat 2.2.4.1. del projecte d'informe, en relació amb les despeses de personal, subapartat Relació de llocs de treball (RLT):

A l'apartat 2.2.4.1. Despeses de personal subapartat Relació de llocs de treball (RLT) i plantilla, s'afirma que: "La diferència de quatre places de funcionaris s'explica, d'una banda, per la plaça del director de serveis econòmics no inclosa en la plantilla i, d'altra banda, per tres places de funcionaris que en la plantilla surten classificades com a laboral fix, degut al fet que tres empleats laborals fixos de la Diputació de Girona adscrits a XALOC ocupen, de forma incorrecta, places de funcionari".

Al·legació III.3: Relativa a la nota de l'apartat 2.2.4.1. del projecte d'informe, de despeses de personal, subapartat Relació de llocs de treball (RLT)

Tot i la informació facilitada en el seu moment per part de XALOC a Sindicatura de comptes, s'han revisat amb més profunditat i detall aquestes diferències posades de manifest en el projecte d'informe 14/2014-F, fent constar que no corresponen a la plaça de Director de serveis econòmics ni a les places descrites referents a tres places de funcionaris que en la plantilla surten classificades com a laboral fix degut al fet que tres empleats laborals fixos de la Diputació de Girona adscrits a XALOC ocupen, de forma incorrecta, places de funcionari. Sinó que, aquestes diferències corresponen, d'una banda a places vacants pendents de cobrir a la plantilla que no s'havien dotat pressupostàriament per no estar, en principi, prevista la seva cobertura al llarg de l'exercici, i d'altra a un error material en la quantificació de la plantilla del 2013, d'acord amb el detall que es descriu a continuació:

Denominació de les places	RLLT		PLANTILLA		Diferència	Observacions
	Nombre llocs	Grup / Subgrup	Nombre llocs	Grup / Subgrup		
Funcionaris						
Subescala tècnica	28	A1	27	A1	1	No comptat pressupostàriament el lloc de treball 5.005 Tècnic de contractació i patrimoni
Subescala de gestió	13	A2	11	A2	2	No comptat pressupostàriament el lloc de treball 3.004 Tècnic d'assessorament i assistència econòmica; i el 1.103 Tècnic mig control intern
Subescala administrativa	23	C1	22	C1	1	No comptat pressupostàriament 1 lloc de treball corresponent al 1.003_F Suport administratiu "F"
Personal laboral						
Tècnic mig assistència comptable ajuntaments	2	A2	1	A2	1	Conciliació entre RLLT i Plantilla (lloc de treball 3.007 Tècnic mig assistència comptable ajuntaments)
Suport administratiu	52	C1	56	C1	-4	S'observa un error en la quantificació del suport administratiu en la plantilla de 2013 (4 llocs de treball de més en la plantilla respecte a la RLLT) que es procedeix a corregir en la plantilla de l'exercici 2014 fent constar 52 places de suport administratiu igualant-ho a la RLLT

Aquesta diferència s'ha contrastat i conciliat amb la RLT, la plantilla de personal, la relació valorada de personal i els crèdits inicials del capítol 1 del pressupost de XALOC per a l'exercici 2013 (documents que han estat facilitats a Sindicatura de Comptes).

En tot cas, pel que fa referència a les tres places de laborals fix, es produeix una duplicitat recollida en el grup de la taula anterior com suport administratiu, dins del personal laboral. Aquest error de duplicitat es genera perquè les funcions d'inspecció són funcions reservades a personal funcionari de carrera per implicar exercici de l'autoritat (art. 92.3 LBRL). Puntualitzar que XALOC no ha pogut portar a terme la regularització d'aquest personal laboral indefinit no fixe per imperatiu legal, amb motiu de les restriccions que en matèria de personal del sector públic han imposat les diferents lleis generals de pressupostos de l'Estat, fent extensives les limitacions a les places incurses en processos de consolidació d'ocupació previstos en la Disposició Transitòria quarta de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (a tall d'exemple, vegeu l'article 20. Uno.1 de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de PGE per a l'any 2016).

IV) En relació a l'apartat 3.1. Opinió i Observacions del Projecte de la Sindicatura: Contractació administrativa

IV.1) En relació a l'observació referida al contracte del servei de vigilància i seguretat.:

L'observació recollida al projecte diu: "En el contracte del servei de vigilància i seguretat a les oficines de XALOC es va comunicar per carta a un licitador que la seva empresa havia obtingut la millor puntuació en la valoració de criteris d'adjudicació, i se'l va requerir per presentar la documentació acreditativa d'estar al corrent en el compliment d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, així com a la constitució de la garantia definitiva. Tot això es va produir abans que la Mesa de Contractació fes la proposta d'adjudicació a l'òrgan de contractació, la vicepresidenta de XALOC, el 20 de maig del 2013."

Al·legació IV.1: Relativa a l'observació referida al contracte del servei de vigilància i seguretat de les oficines de XALOC

És cert que, per error administratiu, es va comunicar a l'empresa que va presentar la millor oferta abans que la Mesa realitzés formalment la proposta d'adjudicació a l'òrgan de contractació. No obstant, precisar que aquest error no és invalidant dels actes efectuats, perquè ni alterava el resultat de les ofertes presentades ni va causar perjudici a cap dels licitadors participants, ja que tal com es desprèn de l'Acta de la Mesa de contractació de 24 d'abril de 2013, en aquella sessió es va procedir a valorar els criteris sotmesos a un judici de valor (sobres B) i a l'obertura de l'oferta econòmica (sobres C). Conseqüentment, els termes de cadascuna de les ofertes dels diferents licitadors van ser de coneixement públic a partir d'aquella data.

IV.2) En relació a l'observació referida a determinades incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o el tipus de contracte:

De la mostra seleccionada a l'apartat 2.6.2 del projecte d'informe, en relació a l'observació de referència, s'analitzen i en el seu cas es fan les al·legacions següents:

Al·legació IV.2: Relativa a l'observació referida a determinades incidències relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o tipus de contracte

IV.2.1) En relació al contracte identificat a la mostra amb el núm. 3 corresponent al manteniment del programari de gestió tributària i recaptació per a l'any 2013, tal i com s'indica al projecte, per error material no es va procedir a la constitució de la garantia definitiva. En tot cas, puntualitzar que la resolució d'adjudicació establí que la garantia definitiva es constituïria mitjançant retenció en el preu de contracte, per un import de 4.612,56 €. No obstant, per error no es va practicar la retenció en el moment d'abonament de la factura.

IV.2.2) Pel que fa a la nota de l'apartat 2.6.2 de la mostra dels contractes fiscalitzats, concretament la incidència referida als contractes 10 i 11 que la consideració conjunta sobrepassa l'import del contracte menor. Cal esmentar que l'existència de dos contractes va restar provocada per una situació sobrevinguda en relació a la implantació de l'aplicació de la plataforma de gestió de lectures de comptadors d'aigua. Aquesta plataforma havia estat un compromís en la delegació d'aquesta gestió per part dels municipis a XALOC i la previsió inicial consistia en l'adquisició del programari mitjançant el contracte de la mostra núm. 10, reservant-se XALOC les tasques de Desenvolupament del servei Web Xaloc, en tractar-se aquesta d'una fase diferenciada d'implementació, que no pretenia contractar-se a priori externament. El desenvolupament d'aquesta segona fase, implicava tot un seguit de tasques que d'acord amb l'informe del departament de Sistemes d'Informació finalment no van poder realitzar-se per acumulació d'encàrrecs al servei. Aquesta situació de col·lapse del departament de Sistemes d'Informació, es va produir contra les previsions inicials en el moment en el que no podia ajornar-se la prestació del servei, circumstància aquesta que es posa manifest en la diferència entre les dates de contractació d'ambdós contractes. Aquesta situació sobrevinguda va provocar, amb absència total de voluntat de fraccionament de l'objecte del contracte, la nova contractació.

IV.3) En relació a l'observació referida a les modificacions en l'execució del contractes d'obres de les plantes d'oficines i espais comuns de XALOC:

El projecte d'informe contempla l'observació següent: "Les modificacions en l'execució del contractes d'obres de les plantes d'oficines i espais comuns de XALOC, suposen una modificació substancial del contracte,..." "

Al·legació IV.3: Relativa a l'observació referida a les modificacions en l'execució del contractes d'obres de les plantes d'oficines i espais comuns de XALOC

De la mostra de contractes fiscalitzats el contracte 1, d'obres d'adequació de les oficines, assenyalar el següent:

De la documentació que obra a l'expedient i dels informes emesos per la direcció facultativa de les obres en dates 29 de setembre de 2015 i 20 de novembre de 2015, per la Intervenció en data 28 d'octubre de 2015 (núm. 554/2015), per la directora de l'Àrea d'Administració i Organització en data 3 de desembre de

2015 i pel secretari delegat de l'organisme en data 18 de desembre de 2015, efectivament es desprèn que es van executar noves unitats d'obra sense haver-se tramitat la corresponent modificació de contracte amb aprovació de preus contradictoris, per import de 94.559,70 euros de preu d'execució material, les quals es van incloure en la certificació final d'obra, i tot i que els informes de la direcció facultativa recullen les causes que van concórrer per dur-les a terme, la manca de procediment va motivar una suspensió de la tramitació de l'expedient fins que el reparament formulat per la Intervenció fos resolt.

Pel que fa a les unitats d'obra previstes dins del contracte, amb un preu d'execució material de 5.458,54 euros, i a les unitats d'obra corresponents a desviacions d'amidaments, amb un preu d'execució material d'11.345,41 euros –aquestes són inferiors al 10% de l'obra, per la qual cosa no era necessària la seva prèvia aprovació (art. 234 TRLCSP)–, procedint el seu abonament amb els corresponents imports per benefici industrial i despeses generals, elevant-se el seu cost a un total a 24.196,00 euros.

Pel que fa a les unitats d'obra corresponents a noves unitats que haurien d'haver estat objecte d'una modificació de contracte i acta de preus contradictoris, aquestes s'elevan a un preu d'execució material de 94.559,70 euros.

Tot i haver-se prescindit del tràmit de modificació de contracte legalment establert, la jurisprudència reconeix el dret del contractista a percebre l'import de l'excés d'obra realment executada, sense que l'Administració pugui oposar defectes de procediment a ella imputables, doncs el contrari suposaria un enriquiment injust de l'Administració.

Així mateix, la manca de procediment per a la modificació del contracte, sense existència d'una situació d'emergència que ho justifiqués, va fer que es donés una causa de nul·litat d'aquesta contractació d'acord amb l'art. 32.1 del TRLCSP, en relació amb l'art. 62.1 de la LRJAP-PAC. Davant d'un contracte nul de ple dret, les parts han de rescabalar-se o restituir-se recíprocament de les coses que haguessin rebut, tramitant un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit en els termes previstos legalment, a través del qual es determina l'import de la indemnització que caldrà fer efectiva. En aquest sentit, l'import a abonar té naturalesa d'indemnització tramitada en un procés de responsabilitat patrimonial, entenent que, en no existir expedient o procediment contractual, l'Administració està obligada a indemnitzar els treballs realitzats pel tercer per tal d'evitar l'enriquiment injust (Dictamen del Consell d'Estat nº 3617/2000). En el mateix sentit el Tribunal Suprem en sentències de 15-07-85, 21-03-91 i 24-07-92, que entre altres, reconeix l'obligació d'indemnitzar a càrrec de l'Administració en base a l'enriquiment injust. Com a tal indemnització, no pot incloure's en el valor de l'enriquiment esmentat l'import corresponent al benefici industrial del contractista, ni els interessos de demora meritats ni els costos de recobriment suportats, aquests darrers sol·licitats pel contractista en data 2 de maig de 2016. En aquest mateix sentit, destacar el Dictamen 270/2002 del *Consejo Consultivo de Andalucía* que, amb remissió a la doctrina assentada en el seu Dictamen 27/1999, eximeix a l'Administració d'abonar els interessos de demora al no existir un deute líquid exigible a l'administració. I pel que fa al benefici industrial, eximeix d'abo-

nar-lo en considerar que els contractistes són cocausants de la nul·litat, ja que per mínima que sigui la seva diligència, resulta poc probable que desconeguin que la contractació verbal no es possible quan es tracta d'establir relacions contractuals amb l'Administració.

Per tot el que s'acaba d'exposar, el Consell Rector de XALOC, en sessió de 13 de setembre de 2016, va aprovar parcialment la certificació final de la prestació rebuda d'aquestes obres per un import de 24.196,00 euros, corresponents a la part de l'obra executada en compliment del contracte i de les variacions d'unitat d'obra existents, alhora que va aprovar l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit i fixació d'una indemnització en 129.291,48 euros, en concepte de perjudici patrimonial produït al contractista per les obres realitzades sense prèvia tramitació de la corresponent modificació contractual, segons es despenia de la certificació final d'obra i de l'informe emès pel tècnic en data 29 de setembre de 2015, tot desestimant la petició d'abonament del benefici industrial de les unitats noves per considerar-se que no era procedent el seu abonament, desestimant també la petició de l'empresa contractista per a l'abonament dels interessos de demora i dels costos de cobrament suportats, atès que d'acord amb els articles 6 i 8 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, el deutor no està obligat al seu pagament quan no sigui responsable del retard, circumstància que es donava en aquest cas.

IV.4) En relació a l'observació referida a la publicitat de l'adjudicació en el perfil del contractant:

A les observacions del Projecte d'Informe es recull: "En cap dels expedients fiscalitzats s'ha pogut comprovar si es va inserir publicitat de l'adjudicació en el perfil del contractant. A més, en un contracte..."

Al·legació IV.4: Relativa a l'observació referida a la publicitat de l'adjudicació del contractant

En aquest sentit, assenyalar que es van realitzar les corresponents publicacions en el perfil del contractant de XALOC, en la plataforma del Consorci d'Administració Oberta de Catalunya (AOC), malgrat no constar a l'expedient el respectiu document en suport paper acreditatiu d'aquesta publicitat, amb l'objectiu i finalitat d'avançar en l'administració electrònica amb supressió de paper. Per això, la normativa sectorial de contractes no obliga a deixar constància escrita a l'expedient de la publicació en el perfil del contractant.

En qualsevol cas, com a indicis que així ho indiquen, assenyalar, a tall d'exemple, els següents:

- En el contracte núm. 2 (*Servei de vigilància i seguretat a les oficines*), derivat de l'Acord marc 2012/1 de la Comissió Central de Subministraments del Departament d'Economia de la Generalitat de Catalunya, la clàusula quinzena del plec de clàusules administratives particulars (PCAP) estableix que el

lloc i hora dels actes públics a celebrar per la Mesa de contractació per a l'obertura dels sobres B i C es farien públics en el perfil del contractant, i de fet així van ser donats a conèixer a través del Perfil del contractant a les empreses licitadores que van poder assistir-hi, tal com ho acredita les actes de la Mesa de contractació de dates 28 de març de 2013 (van assistir-hi representants de cinc empreses) i de 24 d'abril de 2013 (van assistir-hi representants de quatre empreses).

- En el contracte núm. 1 (*Realització de les obres de la segona fase del projecte d'adequació de les oficines i espais comuns, amb ampliació de nucli d'evacuació*), la clàusula 10.2 del PCAP estableix que els diferents models de la documentació administrativa (Sobre A) a presentar pels licitadors estarien publicats en el perfil del contractant, a disposició de les empreses licitadores. Entre d'altres: el compromís de constituir una UTE (document 2.14), la declaració de pertànyer a un grup de societats (document 2.10), la declaració responsable de no estar subjecte a la normativa d'integració de persones amb discapacitat (document 2.17), la declaració de no tenir l'obligació d'aportar un Pla d'Igualtat (document 2.18), etc.. documents que van estar accessibles en el perfil del contractant i que, en el seu cas, van poder ser presentats per les diferents empreses que van participar en el procediment licitatori. Així mateix, s'adjunta imatge del correu electrònic tramès per l'AOC, relativa a les publicacions efectuades en el perfil del contractant sobre la contractació d'obres de referència.^[5] De la documentació recuperada de l'Arxiu de l'AOC, es constata que es van realitzar un total de cinc anuncis:

- Publicació de l'anunci de licitació: 22-04-13 (12:30 h)
- Esmena de l'anunci de licitació: 25-04-13 (10:20 h)
- Modificació del termini d'execució del contracte: 08-05-13 (11:25 h)
- Anunci d'adjudicació: 19-12-13 (14:30 h)
- Anunci formalització del contracte: 10-03-14 (11:21 h)

SOL·LICITAR

Que les presents al·legacions es considerin presentades en temps i forma, als efectes oportuns, restant a la disposició d'aquesta Sindicatura, per qualsevol aclariment i/o complementació d'informació que consideri.

Girona, 1 de desembre de 2016

El president delegat,

Jordi Camps Vicente

5. La imatge relativa al correu electrònic tramès per l'AOC ha estat omesa per garantir el compliment de la Llei orgànica de protecció de dades de caràcter personal. (Nota de la Sindicatura)

4.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de les al·legacions I.2.1, I.2.2 i III.3 presentades s'ha modificat puntualment el text del projecte d'informe, segons s'indica en les notes a peu de pàgina corresponents.

La resta del text del projecte d'informe no s'ha alterat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

