



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

ACTA DE LA SESSIÓ DEL PLE DE L'AJUNTAMENT DEL DIA 21 D'ABRIL DE 2021

Identificació de la sessió:

Núm. PLE2021000004
Caràcter: Sessió Extraordinària-Urgent
Data: 21 d'abril de 2021
Hora d'inici: 20:00 h
Hora de fi: 20:55 h
Lloc: Sala de plens

Hi assisteixen:

Ramon Roque Riu, Alcalde
Montserrat Tallant Descamps, Regidora
Anna Soler Rodriguez, Regidora
Ferran Miquel Rigau, Regidor
Ma. Rosa Fraxanet Sala, Regidora
Maria Teresa Tallant Descamps, Regidora
Sergi Albrich Viñas, Regidor
Elisenda Guillaumes Cullerell, Regidora
Maria Lluïsa Perez Castro, Regidora
Laia Capdevila Mas, Regidora
Josep Vilalta Pujol, Regidor

Sra. Raquel Costa Iglesias, Secretària-interventora que en dóna fe.

Desenvolupament de la sessió

Un cop la secretària ha comprovat l'existència del quòrum que cal perquè es pugui iniciar la sessió, es comencen a tractar els assumptes inclosos en l'ordre del dia, si bé prèviament l'alcalde-president comenta que caldria aprovar la urgència la inclusió d'un nou punt a l'ordre del dia de la sessió plenària. Es tracta del punt següent:

INFORME DE LA INTERVENCIÓ DE AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES PER DONAR COMPTE AL PLE DELS INFORMES DE CONTROL FINANCER DEFINITIUS REALITZATS DURANT L'EXERCICI 2020

Sotmesa la proposta d'incloure aquest punt a l'ordre del dia de la sessió per la via d'urgència, aquesta s'aprova per unanimitat dels assistents.

1.- APROVACIÓ PROJECTE D'ESPECIALITZACIÓ I COMPETITIVITAT TERRITORIAL (PECT) TITULAT "REACTIVACIÓ DEL PATRIMONI INDUSTRIAL A SANT JOAN DE LES ABADESSES. ESTRATÈGIES DE REVITALITZACIÓ ECONÒMICA I SOCIAL DEL PATRIMONI EN DESÚS" I ACCEPTACIÓ SUBVENCIÓ

Atès que l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadeses, en el marc de la convocatòria publicada per la Resolució PRE/2266/2019, de 14 d'agost, va presentar un projecte d'especialització i competitivitat territorial (PECT) amb un cost total de 587.438,00 euros,



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

amb el títol "Reactivació del patrimoni industrial a Sant Joan de les Abadesses. Estratègies de revitalització econòmica i social del patrimoni en desús".

L'esmentat projecte té com a finalitat revitalitzar i convertir una antiga empresa tèxtil situada a la Colònia Llaudet, en un centre dinamitzador de l'economia del municipi i de la comarca del Ripollès. L'Ajuntament pretén ubicar-hi una nova activitat econòmica empresarial obtinguda gràcies a l'estratègia de captació d'activitat promoguda per la UIER a través d'un viver de creatius i, per altra banda, la creació d'un nou producte turístic basat en el passat industrial de la comarca, amb la posada en funcionament d'un museu de la indústria del Ripollès, combinant un centre d'interpretació físic amb un museu virtual.

Que d'acord amb la Resolució de 12 d'abril de 2021 de la Consellera de la Presidència de la Generalitat de Catalunya, per la qual es resol el procediment per a la selecció dels projectes d'especialització i competitivitat territorial (PECT) emmarcats en la RIS3CAT, s'aprova el projecte PECT de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses esmentat anteriorment amb una despesa elegible final de 550.904,10 euros i, s'atorga una subvenció per aquest projecte per un import de 275.452,05 euros.

Vistes les competències atribuïdes al Plenari Municipal en virtut del que estableix la Disposició addicional segona de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

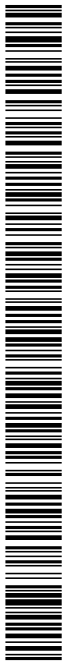
Es proposa al Plenari Municipal l'adopció dels següents ACORDS:

PRIMER.- APROVAR el projecte d'especialització i competitivitat territorial (PECT) titulat "Reactivació del patrimoni industrial a Sant Joan de les Abadesses. Estratègies de revitalització econòmica i social del patrimoni en desús".

SEGON.- ACCEPTAR la subvenció concedida de conformitat amb la Resolució de 12 d'abril de 2021 de la Consellera de la Presidència de la Generalitat de Catalunya, pel projecte d'especialització i competitivitat territorial (PECT) titulat "Reactivació del patrimoni industrial a Sant Joan de les Abadesses. Estratègies de revitalització econòmica i social del patrimoni en desús", d'un import de 275.452,05 euros i una despesa elegible de 550.904,10 euros, de conformitat amb el detall següent:

| SOCIS: OPERACIONS | A Op. | Inversió infraestructura | Col·laboracions externes | Béns Equipament | Personal | Indirectes | TOTAL |
|--|------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Op8. Aj. St Joan Abadesses. Reactivació del patrimoni industrial | A8.1 | 40.578,50 | 4.500,00 | 0,00 | 6.000,00 | 743,82 | 51.822,32 |
| | A8.2 | 326.363,64 | 82.276,86 | 63.466,10 | 24.000,00 | 2.975,18 | 499.081,78 |
| | Op.8 | 366.942,14 | 86.776,86 | 63.466,10 | 30.000,00 | 3.719,00 | 550.904,10 |

TERCER.- APROVAR el compromís d'aportar la quantitat de 275.452,05 euros més l'import corresponent a l'IVA de la totalitat del projecte, per tal de fer front a la resta del finançament del projecte d'especialització i competitivitat territorial (PECT) titulat "Reactivació del patrimoni industrial a Sant Joan de les Abadesses. Estratègies de revitalització econòmica i social del patrimoni en desús". Dels 275.452,05 euros no subvencionats pel PECT, la quantitat de 137.726,03 euros equivalent al 25% del total de la despesa elegible del projecte, seran subvencionats per la Diputació de Girona.





**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

QUART.- APROVAR el conveni de col.laboració a signar entre la Diputació de Girona, la Universitat de Girona, l'Ajuntament d'Amer, l'Ajuntament d'Anglès, l'Ajuntament de Roses, l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, l'Associació Greta, el Consell Comarcal de l'Alt Empordà, la Unió Intersectorial del Ripollès, la Fundació Institut Català de Recerca en patrimoni cultural, la Unió d'empresaris de la construcció i l'Associació per al desenvolupament rural integral de la zona nord-oriental de Catalunya (ADRINOC) per dur a terme el projecte d'especialització i competitivitat territorial "Girona, patrimoni actiu", en els termes que consta a l'expedient número X2019000739.

CINQUÈ.- FACULTAR a l'alcalde-president per a la signatura de tots els documents necessaris per a l'efectivitat dels presents acords.

SISÈ.- COMUNICAR el present acord a la Diputació de Girona i a les parts interessades a fi i efectes oportuns.

Aprovat per majoria absoluta amb 6 vots positius del grup polític municipal de MES (Ramon Roque Riu, Montserrat Tallant Descamps, Anna Soler Rodriguez, Ferran Miquel Rigau, Ma. Rosa Fraxanet Sala, Maria Teresa Tallant Descamps) i 5 abstencions del grup polític municipal d'ERC (Sergi Albrich Viñas, Elisenda Guillaumes Cullell, Maria Lluïsa Perez Castro, Laia Capdevila Mas, Josep Vilalta Pujol)

2.- APROVACIÓ CONVENI CONSTRUCCIÓ RUTA CICLISTA PONT DEL REIXACH SANT PAU DE SEGÚRIES, SUBTRAM PONT DE PERELLA-SANT PAU DE SEGÚRIES

Vist el conveni de col.laboració entre l'administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Departament de Territori de Sostenibilitat, i els Ajuntaments de Sant Joan de Sant Pau de Segúries i Sant Joan de les Abadesses, en relació amb el projecte de construcció de la via ciclista en el tram Pont del Reixach-Sant Pau de Segúries, Subtram Pont de Perella (Sant Joan de les Abadesses) a Sant Pau de Segúries.

Atès que l'objecte del conveni és la cessió als ajuntaments de Sant pau de Segúries i de Sant Joan de les Abadesses, de la titularitat de la via ciclista i les obres del projecte "Via Ciclista del Ter" Tram del Pont de Perella de Sant Joan de les Abadesses a Sant Pau de Segúries, que transcorren pels sus respectius termes municipals, mitjançant la corresponent acta de lliurament, que es farà efectiva un cop finalitzades les obres.

Atès que els ajuntaments de Sant Pau de Segúries i Sant Joan de les Abadesses, s'obliguen un cop rebuda la titularitat de la via ciclista, a fer-se'n càrrec del correcte manteniment i gestió, ja sigui per mitjans propis o per encàrrec de gestió a una altra entitat que tingui per objecte aquesta finalitat.

En exercici de les competències del Ple de l'Ajuntament, així com les de l'Alcaldia que en forma part.

Es proposa al Ple de l'Ajuntament, l'adopció del següent ACORD

PRIMER.- APROVAR el conveni de col.laboració a signar entre el Departament de Territori i Sostenibilitat de la Generalitat de Catalunya i els ajuntaments de Sant Pau de



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

Segúries i Sant Joan de les Abadeses, en relació amb el projecte "Via ciclista del Ter. Del camí el Pont del Reixac a Llanars. Subtram: pont de Perella a Sant Pau de Segúries" en els termes que consta a l'expedient X2018001166.

SEGON.- DESIGNAR a l'alcalde o regidor/a en qui delegui com a representant a la Comissió de Seguiment del conveni.

TERCER.- FACULTAR a l'alcalde o regidor/a a qui delegui per a la signatura del conveni i per a la resolució de qualsevol qüestió que es pugui suscitar.

QUART.- TRAMETRE aquest acord a la Generalitat de Catalunya i a l'Ajuntament de Sant Pau de Segúries a l'efecte que correspongui.

Aprovat per majoria absoluta amb 6 vots positius del grup polític municipal de MES (Ramon Roque Riu, Montserrat Tallant Descamps, Anna Soler Rodriguez, Ferran Miquel Rigau, Ma. Rosa Fraxanet Sala, Maria Teresa Tallant Descamps) i 5 abstencions del grup polític municipal d'ERC (Sergi Albrich Viñas, Elisenda Guillaumes Cullell, Maria Lluïsa Perez Castro, Laia Capdevila Mas, Josep Vilalta Pujol)

3.- INFORME DE LA INTERVENCIÓ DE AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES PER DONAR COMPTE AL PLE DELS INFORMES DE CONTROL FINANCER DEFINITIUS REALITZATS DURANT L'EXERCICI 2020

ANTECEDENTS

L'article 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) estableix que les funcions de control intern de les entitats locals, respecte de la seva gestió econòmica, dels organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, si s'escau, s'exerciran a través de les modalitats de funció interventora, funció de control financer i funció de control de l'eficàcia. El resultat d'aquests controls serà remès, amb caràcter anual, pels òrgans interventors, a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, així com al ple per al seu coneixement.

Respecte la funció de control financer, en data 17 de maig de 2020, la interventora municipal va elaborar el Pla anual de control financer per a l'exercici 2020, i se'n va donar compte al Ple en la sessió de data 27 de maig de 2020. En aquest s'hi estableixen les actuacions de control permanent planificables i de cadascuna de les auditories, així com del control financer de subvencions, a realitzar, si s'escau, durant l'esmentat exercici.

Pel que fa els resultats del control financer, l'article 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories s'ha de documentar en informes escrits, els quals han d'exposar de manera clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre aquestes actuacions objecte de control. En cas de detectar deficiències que s'hagin de solucionar mitjançant una actuació correctora immediata, aquestes s'hauran d'identificar en l'esmentat informe de resultats.

El resultat d'aquest control s'incorporarà en un informe escrit de caràcter provisional, en el qual hi constin les observacions i conclusions extretes de l'examen practicat, i que serà traslladat als seus responsables, centres gestors, ens dependents o consorcis adscrits

**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

perquè aquests, en el termini de 15 dies hàbils des de la recepció de l'informe, facin les al·legacions que estimin oportunes. Un cop avaluades les al·legacions presentades pels seus responsables, centres gestors, ens dependents o consorcis adscrits, la Intervenció ha emès els informes definitius.

En compliment dels articles 220.4 del TRLRHL i 36.1 del RCIL, l'òrgan interventor ha de remetre aquests informes definitius de control financer al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i a l'alcalde-president de l'entitat local, així com, a través d'aquest últim, al Ple per al seu coneixement.

FONAMENTS JURÍDICS

Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).

Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL).

INFORMO

El control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'exerceix mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública, i comprèn les següents actuacions:

Actuacions de control permanent no planificables (article 32.1.d RCIL):

Actuacions que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor, que es realitzen amb caràcter previ a l'adopció dels actes administratius, i que s'han d'efectuar en el moment i en les condicions que estableixi la norma, per tant, no són susceptibles de planificació.

Actuacions de control permanent planificables obligatòries (article 31.2 RCIL):

Actuacions que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor sense determinar el moment concret de realització, i que per tant, són susceptibles de planificació.

Actuacions de control permanent planificables seleccionables (article 31.2 RCIL):

Actuacions que l'òrgan interventor seleccionarà anualment sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es vulguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles, i que s'hauran d'incloure en el Pla anual de control financer.

Actuacions d'auditoria pública (article 29.3 RCIL):

Actuacions efectuades amb posterioritat i de manera sistemàtica, per la verificació de l'activitat economicofinancera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius previstos a les normes d'auditoria i d'acord amb les instruccions dictades per la IGAE, en les modalitats d'auditoria de comptes, auditoria de compliment i auditoria operativa.

A més, d'acord amb l'article 3.5 del RCIL, l'òrgan interventor ha d'exercir el control financer de subvencions en els següents termes:

**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

Actuacions de control financer de les subvencions i ajudes concedides (article 3.5 RCIL): Actuacions efectuades sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides pels subjectes que integren el sector públic local, finançades amb càrrec als seus pressupostos, d'acord amb l'establert a l'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

La finalitat d'aquest informe és informar a la Corporació dels informes de control financer definitius derivats d'aquestes actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories, així com de les actuacions de control financer de subvencions, amb l'objectiu de donar compliment al requerit pels articles 36.1 del RCIL i 213 i 220.4 del TRLRHL.

D'acord amb l'article 29.2 del RCIL el control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitzi la funció interventora. Per tant, l'àmbit subjectiu en aquesta matèria s'estén a l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadeses i al seu Organisme Autònom Llar d'Infants El Molí Petit.

Pel que fa a la Fundació Emma, tot i que no li és aplicable ni l'exercici de la funció interventora ni el control permanent, si que ha de dur a terme l'auditoria pública. Concretament ha de realitzar obligatòriament l'auditoria de comptes. L'auditoria de compliment i l'auditoria operativa seran seleccionables en base a un anàlisi de riscos.

A continuació es mostra la informació corresponent a les actuacions, requerides en la normativa vigent, de l'exercici 2020:

Actuacions de control permanent no planificables (article 32.1.d RCIL):

Pel que fa a l'Ajuntament, s'han emès 8 informes de control permanent no planificables, dels quals cap s'ha informat de disconformitat.

Pel que fa a l'Organisme Autònom Llar d'Infants el Molí Petit, no s'ha emès cap informe de control permanent no planificable al llarg de l'any 2020.

Actuacions de control permanent planificables obligatòries (article 31.2 RCIL):

Els informes de control permanent planificables obligatoris emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació, el detall dels quals consta en cadascun dels annexos següents:

| Annex núm. | Nom entitat local | Actuació |
|------------|----------------------------------|---|
| 1 | Ajuntament | Avaluació i verificació registres comptables de factures (art. 12.3 Llei 25/2013) |
| 2 | OO.AA Llar infants el Molí Petit | Avaluació i verificació registres comptables de factures (art. 12.3 Llei 25/2013) |
| 3 | Ajuntament | Avaluació compliment normativa en matèria de morositat: A) Verificació trimestral del compliment dels terminis que preveu la Llei 15/2010 per al pagament de les |



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

| | | |
|---|----------------------------------|--|
| | | obligacions de l'entitat. B) Verificació trimestral de les factures respecte a les quals han transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'hagi efectuat el reconeixement de l'obligació. C) Acreditació del període mitjà de pagament a proveïdors de l'entitat (de forma global) |
| 4 | OO.AA Llar infants el Molf Petit | Avaluació compliment normativa en matèria de morositat: A) Verificació trimestral del compliment dels terminis que preveu la Llei 15/2010 per al pagament de les obligacions de l'entitat. B) Verificació trimestral de les factures respecte a les quals han transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'hagi efectuat el reconeixement de l'obligació. |
| 5 | Ajuntament | Verificació existència d'obligacions reconegudes sense imputació pressupostària (compte 413) |

Actuacions de control permanent planificables seleccionables (article 31.2 RCIL):

Els informes de control permanent planificables seleccionables emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació, el detall dels quals consta en cadascun dels annexos següents:

| Annex núm. | Nom entitat local | Actuació |
|------------|-------------------|--|
| 6 | Ajuntament | Contractació menor i altres despeses menors |
| 7 | Ajuntament | Hores extraordinàries del personal |
| 8 | Ajuntament | Bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar |



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

Contractació menor i altres despeses menors:

La finalitat d'aquesta actuació és la comprovació que les fases de la despesa no subjectes a fiscalització prèvia s'adeqüen a la normativa de contractació menor i a l'establert a la Instrucció de la contractació menor aprovada mitjançant acord adoptat ple Plenari Municipal en sessió celebrada en data 25 de gener de 2019 i modificada mitjançant acord de Ple de data 9 d'abril de 2020, així com també la comprovació de la racionalitat econòmica financera de les contractacions efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió.

Hores extraordinàries del personal:

La finalitat d'aquesta actuació és la comprovació d'una bona praxis interna quan a l'aplicació de la normativa en matèria d'atorgament dels serveis extraordinaris de tot el seu personal i verificar els següents extrems:

La justificació de les realització d'hores extraordinàries en motiu de situacions d'emergència, prevenció o reparació de sinistres o altres danys extraordinaris o casos molt justificats d'acumulació de treballs o activitats extraordinàries que requereixen una permanència superior a l'establerta per al lloc de treball fora del règim horari. Que es demana la realització de les hores extraordinàries amb una data anterior a la realització de les mateixes.

Bestretes de caixa fica i pagaments a justificar:

La finalitat d'aquesta actuació és la comprovació que el procediment de justificació i reposició dels fons de les bestretes i pagaments a justificar d'adequa a la normativa. A partir de mostres caldrà verificar els justificants dels comptes justificatius de les bestretes reposades durant l'exercici 2020. En quan als pagaments a justificar, es verificarà que es compleixin els requisits establerts normativament.

Actuacions d'auditoria pública (article 29.3 RCIL)1:

Els informes d'auditoria pública emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació, el detall dels quals consta en cadascun dels annexos següents:

| Annex núm. | Nom entitat local | Actuació |
|------------|--|--|
| 9 | OO.AA Llar d'infants Municipal el Molí Petit | Auditoria dels comptes de l'exercici 2019 |
| - | Fundació Emma | No ha dut a terme l'auditoria dels comptes de 2019 |

Actuacions de control financer de les subvencions i ajudes concedides (article 3.5 RCIL):

Atès que l'exercici del control financer de subvencions s'ha de modular per cada entitat local d'acord amb els criteris d'eficàcia, eficiència i economia i materialitat, no s'han previst actuacions en aquest matèria, per aquest exercici, en no detectar-se riscos en aquest concepte.



D'aquest informe se'n donarà compte al ple, a través del president de l'entitat local, en un punt independent a l'ordre el dia de la sessió plenària corresponent.

ANNEX 1 Avaluació i verificació registres comptables de factures de l'Ajuntament

INFORME ANUAL D'AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES- EXERCICI 2020

Introducció

El treball inclou la realització d'una auditoria operativa del Registre Comptable de Factures (en endavant, el RCF) corresponent a l'exercici 2020. Això a fi de donar compliment a l'establert en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, que fou modificada mitjançant la Llei Orgànica 6/2015, de 12 de juny, per introduir un nou apartat 3 en l'article 12 amb la redacció següent:

"Les Intervencions Generals o òrgans equivalents de cada Administració realitzaran una auditoria de sistemes anual per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en aquesta Llei i la seva normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades en el Punt general d'entrada de factures electròniques que estiguin dirigides a òrgans o entitats de la respectiva Administració en cap de les fases del procés. En aquest informe s'inclourà una anàlisi dels temps mitjans d'inscripció de factures en el registre comptable de factures i del nombre i causes de factures refusades en la fase d'anotació al registre comptable."

Objectiu del treball: Auditoria dels Registres Comptables de Factures, art. 12 de la Llei 25/2013

Es defineixen els objectius següents, enfocats a verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013 i la seva normativa de desenvolupament:

- 1.- Analitzar els processos de recepció de factures electròniques, la seva anotació al corresponent registre comptable de factures i la seva corresponent tramitació en funció de si són acceptades o refusades.
- 2.- Analitzar les causes i les actuacions de l'òrgan competent en matèria de comptabilitat en relació amb les factures respecte a les quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades sense haver-se efectuat el reconeixement de l'obligació.
- 3.- Analitzar els temps mitjans d'inscripció de factures en els registres comptables de factures, així com la possible retenció en les diferents fases del procés de factures.
- 4.- Verificar la correcta implementació dels controls de gestió en les aplicacions informàtiques implicades.
- 5.- Revisió de la gestió de la seguretat en aspectes relacionats amb la confidencialitat, autenticitat, integritat, traçabilitat i disponibilitat de les dades i serveis de gestió.

**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

L'informe d'auditoria consta d'una primera part en la qual es descriu el procediment que s'ha realitzat i una segona part denominada ANNEXES en la que es mostren les taules que contenen la informació estadística que il·lustren els resultats obtinguts.

Abast del treball: Guia per a les auditories dels Registres Comptables de Factures previstes en l'article 12 de la Llei 25/2013

L'auditoria operativa dels sistemes d'informació ha tingut per objectiu verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic i la seva normativa de desenvolupament i, en particular, que no quedin retingudes factures presentades en el Punt general d'entrada de factures electròniques que fossin dirigides a òrgans o entitats d'aquesta entitat en cap de les fases del procés. En aquest informe s'inclou una anàlisi dels temps mitjans d'inscripció de factures en el registre comptable de factures i del nombre i causes de factures refusades en la fase d'anotació en el registre comptable en compliment de l'article 12 de l'esmentada Llei 25/2013.

Les tasques realitzades en l'execució de procediments d'auditoria dels sistemes d'informació han estat les recollides en la "Guia per a les auditories dels Registres Comptables de Factures previstes en l'article 12 de la Llei 25/2013", publicada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, Intervenció General de l'Administració de l'Estat (en endavant, la IGAE).

Atès que aquest treball, per les seves característiques, no té la naturalesa d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la vigent Llei d'auditoria de comptes a Espanya, no s'expressa una opinió d'auditoria en els termes previstos en l'esmentada normativa.

Proves d'auditoria realitzades:

Proves relacionades amb les factures en paper. Verificar el compliment de l'article 4 de la Llei 25/2013 i l'aplicació dels criteris desenvolupats en la Circular 1/2015, de 19 de gener, de la IGAE, sobre la obligatorietat de la factura electrònica a partir del 15 de gener de 2015.

Proves sobre anotació de factures en el Registre Comptable de Factures, en relació amb els articles 9.1 i 9.2 de la Llei 25/2013 sobre l'anotació de les factures i article 7 de la mateixa relatiu al seu arxiu i custòdia.

Proves sobre validacions del contingut de les factures, en les que s'inclouen les relatives a les validacions no assumides per PGEFE que han de ser realitzades a l'anotar la factura en el Registre Comptable de Factures (Ordre HAP/1650/2015).

Proves relacionades amb la tramitació de les factures, en les quals s'inclouen proves relatives a la tramitació d'aquelles factures electròniques anotades al RCF i que no hagin estat refusades per haver incomplert alguna de les validacions de l'apartat anterior.

Proves relacionades amb les obligacions dels òrgans competents en matèries de comptabilitat i control, referides tant als requeriments periòdics que l'òrgan competent en matèria de comptabilitat ha d'efectuar respecte de les factures pendents de reconeixement d'obligació previstes en l'article 10 de la Llei 25/2013, com a l'informe





anual que l'òrgan de control intern ha d'elaborar per avaluar el compliment de la normativa en matèria de morositat, exigint per l'article 12.2 de l'esmentada Llei.

Revisió de la seguretat, per donar compliment a l'article 12 de l'Ordre HAP/492/2014 pel que fa als requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del Registre Comptable de Factures.

En relació a l'abast d'aquest tipus d'auditories, és important destacar que es tracten d'auditories de sistemes encaminades exclusivament a la validació dels sistemes d'informació que gestionen els registres comptables de factures, sense existir cap connexió entre aquesta auditoria amb altres possibles controls englobats en auditories operatives que verifiquin la veracitat i consistència d'expedients.

Normativa aplicable

El marc legal i normatiu pel qual es regeix el funcionament dels RCF està constituït per les següents normes:

Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.

Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013.

Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el PGEFe.

Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la qual es modifiquen l'Ordre HAP/492/2014 i l'Ordre HAP/1074/2014.

L'òrgan competent per a la gestió del RCF és l'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, és a dir, l'oficina comptable.

Les factures poden ser remeses a l'oficina comptable principalment en el format aprovat de factura electrònica a través d'un PGEFe, que realitza un registre electrònic automatitzat, o bé en paper, solament quan no sigui obligatòria la factura electrònica, mitjançant la seva presentació en un registre administratiu. En qualsevol dels dos casos, les factures han de ser registrades per l'oficina comptable en el RCF, assignant a cadascuna un codi d'identificació de cada factura en l'esmentat registre comptable, que l'acompanyarà en la seva tramitació.

Resultats de les proves de l'auditoria efectuada

Proves relacionades amb les factures en paper

Hem verificat el compliment de l'article 4 de la Llei 25/2013 i l'aplicació dels criteris desenvolupats en la Circola 1/2015, de 19 de gener, de la IGAE, sobre obligatorietat de la factura electrònica.

Hem extret del sistema d'informació comptable totes aquelles factures que estiguin classificades com de tipus paper, és a dir, totes aquelles que no hagin estat remeses electrònicament en format Facturae.

**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

Per a totes les factures en paper que es registren al RCF, el RCF guarda la informació esmentada en l'article 5.3 de l'Ordre HAP/492/2014: data d'expedició de la factura i data de presentació de la factura en el registre administratiu; NIF; nom i cognoms, raó social de l'emissor; número de factura (i, en el seu cas, sèrie), import de l'operació, inclòs IVA (o impost equivalent), unitat monetària en la qual està expressat l'import i codis DIR3 dels òrgans competents en la tramitació de la factura (Oficina Comptable, Òrgan Gestor i Unitat Tramitador). Hem constatat que tos aquests camps tenen valors no nuls per al conjunt de factures en paper.

Procediments d'anàlisi realitzats

L'objectiu principal d'aquesta prova és detectar aquelles factures que poden ser susceptibles d'estar incomplint la normativa d'obligatorietat de facturació electrònica. Per això, hem aplicat el següent conjunt de filtres per obtenir el conjunt de factures rebudes en el període auditat que són susceptibles d'estar incomplint la normativa a l'haver-se tramitat en paper en cop de tramitar-se de forma electrònica.

Filtrat pel camp que indiqui el tipus de factura, seleccionant exclusivament les de tipus paper

Filtrat pel tipus d'emissor, seleccionant les que pertanyen a persones jurídiques

Filtrat per data d'emissió, deixant solament les superiors al 01/01/2020

Filtrat per import total (incloent impostos) més gran a 5.000€

Filtrat per l'estat de la factura, seleccionant aquelles que no hagin estat refusades ni anul·lades (és a dir, les que hagin estat acceptades, o bé s'hagi reconegut l'obligació de pagament o s'hagin pagat).

Resultats

Com a recapitulació de l'anàlisi realitzat, en l'ANNEX es presenten les taules 1, 2, 3, 4, 5 i 6.

Taula 1. Evolució mensual del nombre de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

Taula 2. Factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa de més gran import

Taula 3. Identificació dels proveïdors espanyols amb més gran import acumulat en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

Taula 4. Òrgans Gestors amb més gran import acumulat en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

Taula 5. Unitats Tramitadores amb més gran percentatge mitjà de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

El resultat de l'anàlisi realitzat ha estat favorable atès que s'han rebut menys del 5% de factures en format paper. Concretament se n'han rebut un total de l'1%.

Proves sobre anotació de factures al RCF

Els articles 9.1 i 9.2 de la Llei 25/2013 indiquen que tota factura remesa pel PGEFe ha de posar-se a disposició o remesa automàticament al RCF corresponent, el qual, al rebre-la, l'anotará, generant un codi d'identificació de l'esmentada factura en l'esmentat registre comptable que serà comunicat immediatament als Punts d'entrada de factures electròniques. Per un altre costat, l'article 7 de la Llei 25/2013 indica que l'òrgan administratiu destinatari de la factura ha de ser responsable del seu arxiu i custòdia, encara que pot optar per utilitzar el PGEFe com a mitjà d'arxiu i custòdia.



En l'auditoria hem constatat que, de manera automatitzada, al descarregar la factura, el RCF remet al Punt general d'entrada un codi automatitzat amb l'identificador de la factura al RCF. De la mateixa manera, hem verificat que aquestes s'emmagatzemen correctament.

L'objectiu principal de les proves dels processos de recepció i anotació de factures al RCF és comprovar que totes les factures que arriben des del PGEFe al RCF s'anoten correctament en temps raonable i es custodien degudament.

Desglossament de factures electròniques retingudes al PGEFe

Les factures retingudes al PGEFe s'obtenen de dues maneres:

1. El PGEFe haurà de proporcionar una identificació de les factures retingudes. En cas que existissin, s'haurien d'identificar aquelles factures retingudes al PGEFe que per qualsevol motiu no hagin estat encara descarregades. Normalment això solament ha de ser possible per causa d'alguna errada tècnica que impedeixi l'esmentada descàrrega ja que, normalment, aquestes auditories anuals es realitzen varies setmanes després de finalitzat l'exercici i seria molt estrany que quedessin factures sense descarregar de l'exercici anterior.

2. Una prova addicional realitzada per detectar possibles errors ha estat verificar que totes les factures electròniques que figuren en el llistat de "FACTURES REGISTRADES AL RCF" proporcionat pel PGEFe es troben en la base de dades del propi RCF. Per això, hem fet un creuament de la manera següent:

Taules creuades:

FACTURES REGISTRADES AL RCF, subministrada pel PGEFe.
Taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat

Camp d'encreuament: Núm. de Registre (Identificador de la factura al PGEFe)

c. Encreuament realitzat: Registres que estiguin en la taula de FACTURES REGISTRADES AL RCF del PGEFe per als quals no existeixen ocurrencies en la taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat.

El resultat d'aquesta prova ha estat que totes les factures electròniques que figuren en el llistat de "FACTURES REGISTRADES AL RCF" proporcionat pel PGEFe es troben en la base de dades del propi RCF.

Informe estadístic de temps mitjans d'inscripció de factures

A fi de mostrar els temps mitjans d'inscripció de factures al RCF, hem realitzat el següent encreuament de dades:

Taules creuades:

FACTURES REGISTRADES AL RCF, subministrada pel PGEFe.
Taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat.

Camp d'encreuament: Núm. de Registre (Identificador de la factura al PGEFe).

**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

Encreuament realitzat: Registres coincidents (registres que estiguin en la taula de FACTURES REGISTRADES AL RCF del PGEFe per als quals existeixen ocurrencies en la taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat).

Camps inclosos en l'encreuament: A més del camp d'encreuament (Número de Registre), hem afegit a la taula resultant els següents camps:

Camp "Data_registre" de la taula de FACTURES REGISTRADES AL RCF del PGEFe.
Camp que contingui la data i hora de l'anotació de la factura en la taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat.

Nou camp virtual calculat, que consistirà en una fórmula que calculi la diferència en segons entre els dos camps de data/hora anteriors.

Opcionalment i en funció de si es vol realitzar un rànquing amb les factures que més han trigat en anotar-se, camps addicionals necessaris per a l'esmentat rànquing, com per exemple l'import, el NIF de l'emissor, la descripció de la factura o les unitats OC-OG UT.

Un cop realitzat aquest encreuament, es disposa per a cada factura del temps que s'ha tractat en anotar-se al RCF, per la qual cosa es pot generar l'informe de temps mitjans d'inscripció de factures al RCF sol·licitat expressament en l'apartat 12.3 de la Llei 25/2013.

Informe de custòdia de factures

El sistema d'informació comptable que gestioni el RCF ha de custodiar les factures anotades de forma que es pugui accedir a elles. Per realitzar aquesta comprovació, hem realitzat un mostreig aleatori, seleccionant a l'atzar un conjunt de factures anotades al RCF, i feta la comprovació al sistema que es pot accedir i visualitzar la factura original.

Resultats

Com a recapitulació dels resultats d'aquestes proves, s'han realitzat les verificacions detallades a l'ANNEX en les taules 6, 7, 8, 9 i 10.

Taula 6. Llistat de factures retingudes al PGEF-e

Taula 7. Evolució mensual dels temps d'anotació de factures al RCF.

Taula 8. Identificació de les factures amb temps d'anotació més alt

Taula 9. DIR3 amb més temps mitjà d'anotació de factures

Taula 10. Dades de custòdia de factures obtingudes d'un mostreig.

El resultat de l'anàlisi realitzada ha estat favorable atès que s'acredita que no hi ha hagut cap factura retinguda en el PGEF-e i tampoc s'ha acreditat que cap factura no s'hagi pogut constatar la seva custòdia.

Proves sobre validacions del contingut de les factures

A continuació es detallen una sèrie de proves relatives a les validacions no assumides pel PGEFe que han d'estar realitzades a l'anotar la factura al RCF. Aquestes validacions es detallen en l'Ordre HAP/1650/2015 i es sintetitzen en una taula resumen publicada en el Portal web de la IGAE, en l'apartat destinat al RCF.





**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

D'acord amb aquesta Ordre, en l'auditoria és necessari constatar que les aplicacions informàtiques que processen les factures en la fase d'anotació al RCF realitzen aquestes comprovacions de manera automatitzada i refusen aquelles factures que no les superen. Aquesta comprovació es pot realitzar mitjançant una anàlisi de les factures registrades.

S'ha verificat que Sicalwin té implantats els controls següents descrits als diferents apartats de l'Ordre HAP/1650/2015:

Apartat 4c: Constatar que el RCF refusa el duplicat o còpia d'aquelles factures que ja hagin estat registrades al RCF. Si primer arriba i s'anota al RCF la còpia i després l'original, es refusa l'original per arribar després.

Apartat 5f: Constatar que, en cas que existeixi cessionari, el NIF de l'emissor de la factura i el NIF del cessionari no coincideixen.

Apartat 6a: Constatar que es valida que, en les factures emeses en euros, els imports totals de les línies relatius al cost total siguin numèrics i estiguin arrodonits, d'acord amb el mètode comú d'arrodoniment, a dos decimals, com a resultat del producte del número d'unitats pel preu unitari, i que els imports bruts de les línies siguin el resultat de restar del cost total els descomptes, i de sumar els càrrecs, tots ells numèrics i amb dos decimals. També es validarà que la resta d'imports a nivell de línia, amb excepció de l'import unitari, vinguin expressats en euros amb dos decimals. No es consideren imports els tipus impositius o els percentatges a aplicar que, a l'igual que l'import unitari, podran tenir els decimals que permeti el format Facturae.

Apartat 6b: Constatar que es valida que, en les factures emeses en euros, el total import brut de la factura sigui numèric i a dos decimals, per suma dels imports bruts de les línies. També s'ha de validar que la resta d'imports estiguin expressats en euros amb dos decimals. No es consideren imports els tipus impositius o els percentatges a aplicar que podran tenir els decimals que permeti el format Facturae.

Apartat 6c: Validar que el codi de moneda en la qual s'emet la factura és vàlid.

Apartat 6d: Constatar que es valida que si el "total import brut abans d'impostos" és positiu, el "total impostos retinguts", si té contingut, sigui més gran o igual a zero.

Apartat 6e: Constatar que es valida que el "total import brut abans d'impostos" sigui igual al "total import brut" menys el "total general descomptes" més el "total general càrrecs".

Apartat 6f: Constatar que es valida que el "total Factura" sigui igual al "total import brut abans d'impostos" més el "total impostos repercutits" menys el "total impostos retinguts".

Pel que fa a les validacions anteriors, el RCF ha de respondre al PGEFe comunicant-li el refús, indicant un codi d'error, així com la seva descripció.

Amb l'objectiu de complir amb l'article 12.3 de la Llei 25/2013, aquestes proves d'auditoria han d'incloure també la realització d'un informe amb una anàlisi del nombre i causes de factures refusades en la fase d'anotació al registre comptable..

Procediments d'anàlisi realitzats

Les proves de validació descrites anteriorment s'han realitzat sobre les taules descarregades de la base de dades del RCF i es limiten a les factures electròniques, per la qual cosa és necessari comprovar que s'han aplicat les regles de validació correctament.

Sicalwin guarda un registre de les factures refusades per haver incomplert les esmentades validacions que l'aplicació comprova de forma automàtica i prèvia a la descàrrega de factures des de la Plataforma de Facturació Telemàtica.





**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

S'indica el motiu de refús detallat en cada cas per la qual cosa es permet realitzar una anàlisi del nombre i causes dels incompliments de les validacions descrites en l'Ordre HAP/1650/2015.

Informe de causes de rebutjos de factures

En aquest informe s'inclou una anàlisi del nombre i causes de factures refusades en la fase d'anotació en el registre comptable. Per això prenem el conjunt de factures refusades i les agrupem per motiu de refús, obtenint la seva distribució pel codi del rebuig.

Resultats

Com a recapitulació dels resultats d'aquestes proves, s'han realitzat les verificacions detallades en l'ANNEX en les taules 11 i 12.

Taula 11. Detall dels incompliments de les validacions descrites en l'Ordre HAP/1650/2015.

Taula 12. Desglossament de causes habituals de refús de factures.

El resultat de les proves realitzades ha resultat favorable atès que la informació d'aquestes taules és de caràcter informatiu.

Proves relacionades amb la tramitació de les factures

Els apartats 3 i 4 de l'article 9 de la Llei 25/2013 descriuen el procediment per a la tramitació de les factures un cop hagin estat anotades al RCF i no hagin estat refusades:

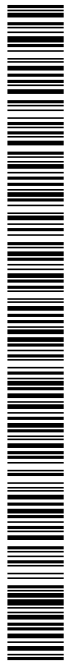
L'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat remetrà o posarà a disposició de l'òrgan competent per a tramitar, si procedeix, el procediment de conformitat amb l'entrega del bé o la prestació del servei realitzada per qui expedí la factura i procedirà a la resta d'actuacions relatives a l'expedient de reconeixement de l'obligació, inclosa, en el seu cas, la remissió a l'òrgan de control competent a efectes de la preceptiva intervenció prèvia.

Un cop reconeguda l'obligació per l'òrgan competent que correspongui, la tramitació comptable de la proposta o ordre de pagament identificarà la factura o factures que són objecte de la proposta, mitjançant els corresponents codis d'identificació assignats al RCF.

Els articles 8 i 9 de l'Ordre HAP/492/2014 detallen informació respecte a les propostes d'anul·lació i subministrament d'informació sobre l'estat de les factures:

En relació a les propostes d'anul·lació de factures (article 8), el RCF pot rebre sol·licituds d'anul·lació, de les que prendrà nota únicament si es corresponen amb factures anotades en l'esmentat Registre, i es passaran als corresponents òrgans competents per a la seva tramitació, a efectes de procedir a la seva estimació i subsegüent devolució de la factura, prèvia anul·lació, si fos el cas, de les anotacions que s'hagin efectuat en l'esmentat registre en relació amb la factura, o al seu rebuig.

L'article 9 indica que l'Administració Pública haurà de subministrar informació sobre l'estat de les factures a petició prèvia del proveïdor o presentador d'aquestes, a través del





**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

PGEFe, comunicant-li els següents estats de tramitació possibles: si ha estat registrada al RCF, si ha estat comptabilitzada l'obligació reconeguda, si ha estat pagada, anul·lada o refusada.

Per altra banda, els punts 3, 4 i 5 de la Disposició Addicional Primera de l'Ordre HAP/492/2014 amplien el detall sobre la tramitació, imposant nous requisits específics per a la AGE i les entitats públiques estatals de naturalesa administrativa:

1. Per cada factura l'oficina comptable remetrà o posarà a disposició de la unitat tramitadora la pròpia factura electrònica i el codi, data i hora d'anotació al RCF, havent de quedar constància en l'esmentat registre de la data i hora de recepció o descàrrega per la unitat tramitadora.

Pel que fa a l'anotació al RCF de l'acceptació o refús i devolució de les mateixes per l'òrgan gestor,

Quan procedeixi l'acceptació de la factura, la unitat tramitadora anotarà al RCF, pels mitjans electrònics que a tal efecte habiliti l'oficina comptable, l'acceptació de la factura, deixant constància de la data en la qual s'ha produït l'esmentada acceptació.

Al mateix temps, quan no procedeixi l'acceptació de la factura, la unitat tramitadora anotarà al RCF, pels mitjans electrònics que a tal efecte habiliti l'oficina comptable, el refús de la factura i la seva devolució a través de l'oficina comptable, deixant constància de la data en la qual s'ha produït l'esmentat refús.

Anotació al RCF en relació amb el reconeixement de l'obligació i el pagament de les mateixes.

Per a aquelles factures de pagament directe a les que s'hagi prestat la corresponent aprovació de la conformitat i reconeixement de l'obligació, es deixarà constància en el propi RCF, preferentment de forma automàtica, del número d'operació comptable que s'hagués registrat al respectiu sistema d'informació comptable com a conseqüència de l'obligació reconeguda, i de les dates de l'esmentada obligació i del pagament posterior, a efectes de la qual cosa tant l'anotació d'obligació reconeguda com la del pagament material identificaran la factura o factures associades mitjançant els corresponents codis de registre comptable de factures.

Quan les factures es tramitin com a bestretes de caixa fixa o pagaments a justificar, la unitat tramitadora anotarà al propi RCF, per a cada factura, pels mitjans electrònics que s'habilitin, en el seu cas el número de lliurament de pagaments a justificar i la data de pagament de la factura.

Sol·licituds d'anul·lació

Per constatar que es tramiten adequadament les propostes d'anul·lació de factures hem realitzat el següent creuament de dades:

Dades creuades:

Dades de "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ", subministrats pel PGEFe.





**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

Dades que incloquin les "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ" provinents del PGEFe, així com la taula de dades d'ESTATS DE FACTURES de la base de dades del RCF auditat.

Camp d'encreuament: Núm. de Registre (Identificador de la factura al PGEFe).

Encreuaments realitzats:

Registres coincidents (registres que estiguin en la taula de SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ subministrada pel PGEFe per als que existeixen coincidències amb registres en les taules que incloquin les "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ" provinents del PGEFe, així com en la taula d'ESTATS DE FACTURES de la base de dades del RCF auditat). Amb el resultat d'aquest encreuament podem veure quantes sol·licituds d'anul·lació del PGEFe s'han tramitat i en quin estat s'han quedat les factures. Si l'estat final de la factura és "ANUL·LADA", això indica que la sol·licitud d'anul·lació s'ha acceptat. Qualsevol altre estat implica que la sol·licitud d'anul·lació no s'ha acceptat.

Registres per als que hi ha ocurrencies en les FACTURES REGISTRADES EN EL RCF del PGEFe, per als que existeixin ocurrencies en la taula SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ subministrada pel PGEFe, per als que no existeixen coincidències amb registres en les taules que incloquin les "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ" provinents del PGEFe de la base de dades del RCF auditat. Amb el resultat d'aquest encreuament podem detectar si hi ha alguna sol·licitud d'anul·lació del PGEFe que s'ha ignorat per qualsevol motiu.

Camps a incloure en els encreuaments: a més del número de registre i algun altre camp significatiu (dates, import), és necessari incloure el text descriptiu que s'inclou en la sol·licitud d'anul·lació.

Utilitzant la informació anotada al RCF, hem realitzat un estudi d'evolució d'estats d'una factura incloent els temps mitjans per assolir cada estat. Per això hem realitzat el següent encreuament de dades:

Dades creuades:

Taules de "ESTATS DE FACTURES" del RCF.
Taula de "FACTURES REGISTRADES AL PGEFe", subministrada pel PGEFe.

Camp d'encreuament: Número de Registre (Identificador de la factura al PGEFe).

Encreuaments realitzats:

Registres coincidents (registres que estiguin a la taula "ESTATS DE FACTURES" del RCF per als que existeixen coincidències amb registres en la taula "FACTURES REGISTRADES AL PGEFe" subministrada pel PGEFe).

Camps inclosos:

A més del número de registre, les dates corresponents associades a cada estat intern i la data de registre al PGEFe.

En l'encreuament s'han realitzat càlculs per a obtenir la diferència en segons del temps transcorregut des que es registrà la factura al PGEFE fins que ha passat a l'esmentat



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

estat al RCF. En el cas de les factures en paper, es prem el temps transcorregut des que es registrà la factura al RCF. S'ha realitzat un promig dels valors d'aquests camps

De la mateixa manera, per veure que el PGEFe actualitza correctament els canvis d'estat d'una factura, hem obtingut del PGEFe el llistat "HISTÒRIC D'ESTATS DE FACTURES", i realitzat una comparació entre l'històric d'estats interns emmagatzemats en el RCF i els estats rebuts pel PGEFe, amb objecte de veure la seva coherència i, opcionalment, estimar el temps mitjà que triga el PGEFe en conèixer els canvis d'estat de factures. Per això hem realitzat el següent encreuament de dades:

Dades creuades:

Taules de "ESTATS DE FACTURES" del RCF.

Taula de "HISTÒRIC D'ESTATS DE FACTURES", subministrada pel PGEFe.

Camp d'encreuament: Número de Registre (Identificador de la factura al PGEFe) i codi d'estat intern.

Encreuaments realitzats:

Registres coincidents (registres que estiguin en la taula "ESTATS DE FACTURES" del RCF per als que existeixen coincidències dels dos camps d'encreuament (Número de registre i codi d'estat) amb registres en la taula "HISTÒRIC D'ESTAT DE FACTURES" subministrada pel PGEFe.

Camps inclosos:

A més del número de registre, les dates corresponents associades a cada estat intern en cada taula.

En l'encreuament, es calcula la diferència de temps en segons entre la data / hora en que el PGEFe coneix l'estat intern i la data / hora real en la que el RCF actualitza l'esmentat estat intern. Al finalitzar l'encreuament s'ha realitzat un promig dels valors d'aquests camps virtuals hem disposat de les dades necessàries per poder elaborar un informe amb el detall per a cada estat.

Informes sobre el reconeixement de l'obligació i el pagament

Pel que fa al reconeixement de l'obligació i el pagament de les factures, l'anàlisi d'estats serveix per a detectar si existeix alguna factura en pagament directe que no hagi passat abans per l'estat de reconeixement de l'obligació. Per això, es seleccionen aquelles factures que pertanyen a aquest tipus de flux i s'extreuen totes les que siguin de pagament directe.

La prova realitzada consisteix en detectar que no existeixi cap factura corresponent a pagaments a justificar que no contingui, en el seu cas, el número de lliurament de pagaments a justificar i la data de pagament de la factura. Per això, és necessari seleccionar les factures de pagaments a justificar i verificar que els camps que emmagatzemen el número de lliurament de pagaments i la data de pagament de la factura no estiguin buits.





**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

S'aporten les taules 13, 14 i 15 en l'Annex de Dades Estadístiques en les que s'han realitzat les comprovacions detallades en els punts anteriors.

Taula 13. Tractament de les sol·licituds d'anul·lació de factures.

Taula 14. Temps mitjans en assolir els estats interns.

Taula 15. Anàlisi de les seqüències d'estats interns de les factures.

El resultat de les comprovacions resultà favorable atès que la informació d'aquestes taules és de caràcter informatiu.

Proves relacionades amb les obligacions dels òrgans competents en matèries de comptabilitat i control

L'article 10 de la Llei 25/2013 indica que l'òrgan competent en matèria de comptabilitat haurà d'efectuar requeriments periòdics d'actuació respecte a les factures pendents de reconeixement d'obligació, elaborant un informe trimestral amb les que porten més de tres mesos en aquesta situació, que haurà de presentar-se dins dels quinze dies següents a cada trimestre natural de l'any a l'òrgan de control intern.

Igualment, l'article 12.2 de l'esmentada Llei indica que l'òrgan de control intern haurà d'elaborar un informe anual en el qual s'avalui el compliment de la normativa en matèria de morositat.

En el marc de l'auditoria hem realitzat les tasques següents:

Constatar que l'aplicació Sicalwin té incorporats els controls automatitzats per detectar i alertar sobre aquelles factures pendents del reconeixement de l'obligació.

Constatar que l'aplicació Sicalwin pot proporcionar els llistats trimestrals requerits en l'article 10 de la Llei 25/2013.

Evidenciar que s'han enviat els esmentats informes als òrgans de control intern.

El sistema d'informació comptable que gestiona el RCF auditat, Sicalwin, té una funcionalitat mitjançant la qual mensualment s'obtenen els indicadors del Període Mitjà de Pagament establerts en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

En concret, s'obté un fitxer de sortida en full de càlcul que conté la relació de factures entrades al RCF (amb data d'entrada en el mateix) que estan pendents de pagament, de forma que es pot comprovar que no existeixen factures pendents de pagament i per tant, pendents de reconeixement de l'obligació que tinguin una antiguitat superior a 3 mesos. Hem constatat que no hi ha hagut factures en l'esmentada situació durant el període comprès en l'abast de l'auditoria.

D'altra banda, hem constatat que s'elaboren els informes trimestrals a partir dels llistats requerits en l'article 10 de la Llei 25/2013, i l'informe anual requerit en l'article 12.2 de l'esmentada Llei en el qual s'avalua el compliment de la normativa en matèria de morositat.

Així mateix les esmentades dades són enviades periòdicament a la Intervenció de l'Entitat i introduïdes en l'oficina virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals.

Revisió de la seguretat



SIGNATURES

1.- CPISR-1 C RAQUEL COSTA (SECRETARIA), 26/05/2021 20:08
2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 27/05/2021 08:05**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

L'article 12 de l'Ordre HAP/492/2014 estableix una sèrie de requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del RCF.

Verificar que el sistema consta de mesures de redundància i que es publica la disponibilitat horària del sistema en la seu electrònica corresponent.

Hem verificat que el sistema compta amb mesures de redundància i, respecte de la disponibilitat horària del sistema en la seu electrònica de l'organisme, es publica el calendari de dies festius.

Constatar que es compleix amb les mesures de seguretat del Reial Decret 1720/ 2007 per a protecció de dades de caràcter personal.

Hem constatat que l'entitat compleix amb l'establert en l'article 88, en el que es refereix al RCF doncs Aytos Soluciones Informáticas SLU , empresa desenvolupadora del software SicalWin ha estat objecte de revisió del nivell de compliment legal en relació al Reglament (UE)2016/679, de 27 d'abril, relatiu a la protecció de les persones físiques en el que respecta al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades, en endavant RGPD, així com a la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals, en endavant (LOPD-GDD), havent-se desenvolupat accions de revisió i auditoria. Després d'aquesta revisió s'ha dictaminat que Aytos Soluciones Informáticas ha desenvolupat un projecte de compliment legal respecte a la normativa, comptant amb les MESURES DE SEGURETAT ORGANITZATIVES I TÈCNiques derivades de la seva corresponent anàlisi del risc, podent ressaltar l'existència d'un sistema de gestió de seguretat de la informació alineat amb el tractament de les dades personals.

Verificar que es compleix amb la política de seguretat de l'organisme que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, i que l'acreditació d'usuaris compleix amb els seus procediments establerts, tenint accés en cada cas solament a les factures que tinguin necessitat de conèixer.

Hem verificat el compliment de l'indicat en aquest punt donat que l'aplicació Sicalwin encarregada de gestionar el RCF té mecanismes disponibles per a que cada usuari solament tingui accés a les factures de la seva àrea, la qual cosa es permet aplicant diferents procediments com el desglossament d'unitats tramitadores en els codis DIR3 o la descentralització del pressupost atenent a les àrees gestores de la despesa.

Verificar que els sistemes de gestió del RCF s'ajusten a l'establert en el Reial Decret 3/2010 pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat.

Hem constatat que l'entitat compleix amb l'establert en l'Esquema Nacional de Seguretat, en el que es refereix al RCF atès que els sistemes d'informació i els serveis d'Aytos Soluciones informáticas S.L.U. han estat auditats i trobats conforme a les exigències del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat en l'àmbit de l'administració electrònica, per a Categoria Mitjana, essent l'abast de l'esmentada certificació el següent:

Sistema d'Informació desenvolupat per AYTOS SOLUCIONES INFORMÁTICAS S.L.U., en modalitat Software com Servei (SaaS) i instal·lacions en client (on premise) necessari per a l'adequada prestació de serveis a clients relacionats amb:





**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

Solucions de seu electrònica-carpeta ciutadana, registre telemàtic, tràmits electrònics.
Sistema de gestió d'expedients-contractació, gestor documental, arxiu i notificacions electròniques, signatures electròniques.
Solucions internes-gestió econòmica financera, gestió patrimonial, gestió tributària i de recaptació.
Solucions transversals-territori, padró, tributs.
Solucions mòbils.

L'esmentada certificació pot consultar-se a <https://www.ccn.cni.es/index.php/es/esquema-nacional-de-seguridad-ens/empresas-certificadas>

Que el punt d'entrada de factures electròniques està disponible les 24 hores del dia per a qualsevol ciutadà o empresa en el servei gestionat pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, en la plataforma FACE o eFACT.

L'aplicació utilitzada per l'Ajuntament per a la gestió econòmica està connectada via serveis webs al punt d'entrada de factures electròniques FACE i eFACT per la qual cosa les actualitzacions en ambdós sentits són automàtiques i en temps real.

Es constata que en aquest Ajuntament s'utilitza l'aplicació aytoFactor@ que realitza la integració automàtica i via servei web del RCF, a Sicalwin amb la plataforma de facturació.

Conclusions de l'auditoria

Per tot el que s'ha exposat, s'informa favorablement la verificació dels aspectes previstos a l'art. 12.3 de la Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures al Sector Públic.

Annex de dades i taules justificatives

S'adjunta annex amb el detall de les dades numèriques i taules que s'han utilitzat per realitzar l'anàlisi.

D'aquest informe, s'haurà de donar compte al Ple, de conformitat amb el previst en les Bases d'Execució del Pressupost.

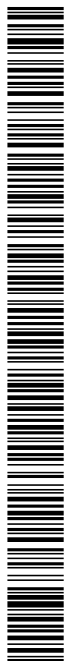
ANNEX DADES ESTADÍSTIQUES ÍNDEX

- V. 1 PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES EN PAPER
- V. 2 PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES en EL RCF
- V. 3 PROVES SOBRE VALIDACIONS DEL CONTINGUT DE LES FACTURES
- V. 4 PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES

- V. 1 PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES EN PAPER
- DESGLOSSAMENT DE FACTURES EN PAPER SUSCEPTIBLES D'INCOMPLIR LA NORMATIVA:

Taula 1. Evolució mensual del nombre de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa

| Mes | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Mitjana |
|------------------------------|----|----|----|---|----|----|----|---|---|----|----|----|---------|
| N. total de factures rebudes | 17 | 26 | 25 | 2 | 19 | 13 | 22 | 0 | 9 | 16 | 9 | 42 | 16,67 |



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

| | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|---|---|---|-------|---|---|------|------|
| N. total de factures en paper de persones jurídiques d'import > 5.000€ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0,17 |
| Percentatge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11,11 | 0 | 0 | 2,38 | 1% |

IDENTIFICACIÓ DE LES FACTURES EN PAPER SUSCEPTIBLES D'INCOMPLIR LA NORMATIVA AMB UN IMPORT MÉS GRAN.

Taula 2. Factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa amb un import més gran

| Ti po | Exer cici | Reg. SicalWin | Tercer | Document | Data Doc. | Import | Data Exp. | N. Factur a | Òrg. Gesto r | Ofi. Compta ble | Uni. Trami tadora |
|-------|-----------|---------------|-----------|----------------------------|------------|----------|------------|------------------------|--------------|-----------------|-------------------|
| F | 2020 | 1626 | B08872335 | EXCAVACIONS DUOCASTELLA, S | 31/07/2020 | 86535,21 | 21/09/2020 | 8087 | 011716740 | 011716740 | 011716740 |
| F | 2020 | 2055 | B17650995 | COMERCIALIZADORA LERSA, SL | 31/10/2020 | 13140,96 | 31/12/2020 | SETE MBRE OCTUBRE 2020 | 011716740 | 011716740 | 011716740 |

IDENTIFICACIÓ DELS PROVEÏDORS AMB UN IMPORT ACUMULAT MÉS GRAN DE FACTURES EN PAPER SUSCEPTIBLES D'INCOMPLIR LA NORMATIVA.

Taula 3. Identificació dels proveïdors espanyols amb un import acumulat més gran en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa

| CIF Proveïdor | Raó Social | N.Fact | Import Acumulat |
|---------------|-----------------------------|--------|-----------------|
| B08872335 | EXCAVACIONES DUOCASTELLA, S | 1 | 86535,21 |
| B17650995 | COMERCIALIZADORA LERSA, SL | 1 | 13140,96 |

OC-OG-UT AMB UN VOLUM MÉS GRAN DE FACTURES EN PAPER SUSCEPTIBLES D'INCOMPLIR LA NORMATIVA.

Taula 4. Òrgans Gestors amb un import acumulat més gran en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa

| Òrgan gestor | Denominació | Import Acumulat |
|--------------|------------------------|-----------------|
| 011716740 | OG-Alta por plataforma | 99676,17 |

En aquesta entitat solament s'ha definit un òrgan gestor per a les factures amb la codificació DIR3.

Taula 5. Unitats Tramitadores amb un percentatge mitjà més gran de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES

| Unitat_tramitadora | Denominació | Percentatge de Factures Susceptibles d'Incomplir la Normativa |
|--------------------|------------------------|---|
| 01171674U | UT-Alta por plataforma | 100 |

V. 2. V. 2. PROVES SOBRE ANOTACIÓ DE FACTURES EN EL RCF
DESGLOSSAMENT DE FACTURES ELECTRÒNIQUES RETINGUDES EN PGEF-E
Taula 6. Llistat de factures retingudes en el PGEF-e

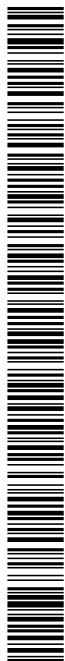
| N. Factura | NIF Emissor | Raó Social | Import | Ofi. Comptable | Òrg. Gestor | Uni. Tramitadora |
|------------|-------------|------------|--------|----------------|-------------|------------------|
| | | | | | | |

INFORME ESTADÍSTIC DE TEMPS MITJANS D'INSCRIPCIÓ DE FACTURES.
Taula 7. Evolució mensual dels temps d'anotació de factures al RCF

| Mes | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|---|--------|-------|---------|---------|--------|--------|-------|--------|--------|----------|---------|--------|
| Temps mitjà d'anotació al RCF (en minuts) | 286,83 | 159,9 | 1288,98 | 2133,84 | 735,64 | 1671,2 | 375,9 | 645,33 | 103,16 | 112,3,63 | 143,0,5 | 441,35 |
| Temps mínim d'anotació al RCF (en minuts) | 2 | 3 | 20 | 1 | 7 | 1 | 1 | 1 | 6 | 10 | 10 | 2 |
| Temps màxim d'anotació al RCF (en minuts) | 16923 | 6855 | 56540 | 58936 | 25900 | 28844 | 14401 | 19086 | 1311 | 47933 | 22947 | 20685 |
| Nombre Factures | 266 | 159 | 213 | 82 | 192 | 117 | 222 | 83 | 197 | 126 | 95 | 107 |

Tabla 8. Identificació de les factures amb un temps d'anotació més alt

| N. Factura | NIF Emissor | Raó Social | Detall Factura | Temps Anotació(min) | Ofi. Comptable | Òrg. Gestor | Uni. Tramitadora |
|------------|-------------|--|---|---------------------|----------------|-------------|------------------|
| F/2020/770 | B62201421 | UN MON. SERVEIS EDUCATIUS I DE LLEURE, SLU | UN MON. TRANSPORT OBRA ART DOLORS PUIGDEMONT | 58936 | L01171674 | L01171674 | L01171674 |
| F/2020/698 | G17697749 | ASSOCIACIÓ CULTURAL SIBEMOLL | ASSOC CULTURAL SIBEMOLL PRESENTACIÓ CD M TERESA MONCLÚS | 56540 | L01171674 | L01171674 | L01171674 |



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

| | | | | | | | |
|-----------------|-----------|--|--|-------|-----------|---------------|---------------|
| F/2020/7 64 | A58635269 | LAVOLA 1981, SAU | AOC:79097 774 DOCUMENT DE SOL·LICITU D D'ABAST DE L'ESTUDI D'IMPACTE AMBIENTA L DEL PROJECTE DE CIRCUIT PERMANEN T DE TRIAL | 56126 | L01171674 | L011716 74 | L011716 74 |
| F/2020/7 74 | 40364178Y | MARTIN GONZALEZ DAMONTE | MARTIN GONZALEZ. PROJECCIÓ EL TER AL LIMIT | 50288 | L01171674 | L011716 74 | L011716 74 |
| F/2020/1 782 | B64374820 | ES ASESOR. ASESORAMIE NTO DE CONTRATACI ON Y URBANISMO, SL | ES ASESOR VERSIÓ ELIT PLUS: FORMULAR IS MODELS CONTRACT ACIÓ, SERV. MUNICIPAL S, PATRIMONI , ORDENANC ES, URBANISM E, MED. | 47933 | L01171674 | L011716 74 | L011716 74 |
| F/2020/6 06 | B62816012 | EMBA - ESTUDI MASSIP BOSCH ARQUITECTE S | EMBA ESTUDI PROJECTE DISSENY BASE PER ESCULTURA INSTITUT ESCOLA | 36148 | L01171674 | L011716 74 | L011716 74 |
| F/2020/6 07 | B66145095 | RUTES PIRINEUS TURISME ACTIU DE MUNTANYA, SL | RUTES PIRINEUS TURISME ACTIU PROMOCIÓ ALBERG | 34698 | L01171674 | L011716 74 | L011716 74 |



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

| | | | | | | | |
|-----------------|-----------|---|--|-------|-----------|---------------|---------------|
| F/2020/6 05 | B17708009 | PARK'S 3000, SL. | PARK'S MOBILIARI URBÀ | 30397 | L01171674 | L011716 74 | L011716 74 |
| F/2020/1 068 | 40342691R | MARTA VAYREDA ALMIRALL | MARTA VAYREDA. JOCS DE TAULA ALBERG | 28844 | L01171674 | L011716 74 | L011716 74 |
| F/2020/1 777 | G17088238 | CLUB ESPORTIU DEL RIPOLLÉS | CONSELL ESPORTIU DEL RIPOLLES. ORG CASAL ESPORTIU ESTIU 2020 | 28613 | L01171674 | L011716 74 | L011716 74 |
| F/2020/1 067 | B17427246 | RIGAU JMS JUST SERVEIS DE GIRONA, SL | RIGAU. SERVEI OBERTURA CAIXA FORTA | 27263 | L01171674 | L011716 74 | L011716 74 |
| F/2020/8 54 | A17352592 | ARIDS OGASSA, SA | ARIDS OGASSA. SUB-BASE CTRA RIPOLL- COTOLLA | 25900 | L01171674 | L011716 74 | L011716 74 |
| F/2020/8 16 | B55322986 | LIMPID LIQUIDS 1994, SL | LIMPID BOSSES PER PAPERERES CARRERS | 25886 | L01171674 | L011716 74 | L011716 74 |
| F/2020/1 066 | B55096200 | LOGO L'ESCALA | LOGO L'ESCALA. CANTIMPL ORA ALBERG | 25836 | L01171674 | L011716 74 | L011716 74 |
| F/2020/1 072 | J17408451 | ALIMENTACI Ó CASA IRENE | ALIMENTA CIÓ CASA IRENE. PICA PICA CAVALCAD A REIS 2020 | 25482 | L01171674 | L011716 74 | L011716 74 |

Tabla 9. DIR3 amb major temps mitjà d'anotació de factures

| Ofi. Comptable | Òrg. Gestor | Uni. Tramitadora | Temps mitjà d'anotació(min) | Diferència(%)d e temps mitjà respecte a la mitjana | N. total de factures tramitades |
|----------------|-------------|---------------------|--------------------------------|---|---------------------------------------|
| L01171674 | L01171674 | L01171674 | 738,07 | 0,15 | 1856 |



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

| | | | | | |
|--|-----------|-----------|----|--------|---|
| 011716740 | 011716740 | 01171674U | 62 | -91,59 | 3 |
| Temps mitjà d'anotació (min) calculat per a totes les factures: 736,98 | | | | | |

INFORME DE CUSTÒDIA DE FACTURES.

Taula 10. Dades de custòdia de factures obtingudes d'un mostreig.

| | |
|---|------|
| Nombre total de factures anotades al RCF | 1860 |
| Nombre de factures seleccionades per a comprovar visualment | 100 |
| Nombre de factures comprovades amb errors d'accés | 0 |
| Percentatge de factures comprovades amb errors d'accés | 0% |

V. 3 PROVES SOBRE VALIDACIONS DEL CONTINGUT DE LES FACTURES.

VALIDACIONS DE L'ORDRE HAP/1650/2015

Taula 11. Detall dels incompliments de les validacions descrites en l'Ordre HAP/1650/2015

| Descripció | Número | Percentatge |
|---|--------|-------------|
| N. de factures no refusades que incompleixen l'apartat 4c | 0 | 0 |
| N. de factures no refusades que incompleixen l'apartat 5f | 0 | 0 |
| N. de factures no refusades que incompleixen l'apartat 6a | 0 | 0 |
| N. de factures no refusades que incompleixen l'apartat 6b | 5 | 0,24 |
| N. de factures no refusades que incompleixen l'apartat 6c | 0 | 0 |
| N. de factures no refusades que incompleixen l'apartat 6d | 0 | 0 |
| N. de factures no refusades que incompleixen l'apartat 6e | 0 | 0 |
| N. de factures no refusades que incompleixen l'apartat 6f | 0 | 0 |
| Total factures refusades que incompleixen algun apartat | 5 | 0,24 |

INFORME DE CAUSES DE REBUTJOS DE FACTURES.

Taula 12. Desglossament de causes habituals de rebutjos de factures

| Descripció | Nombre | Percentatge |
|--------------------------------|--------|-------------|
| PRESSUPOST NO PRESENTAT | 72 | 3,44 |
| DUPLICITAT DE FACTURES | 53 | 2,53 |
| FACTURA NO PROCEDENT | 48 | 2,29 |
| OPERACIÓ EXTRAPRESSUPOSTARIA | 22 | 1,05 |
| PRESSUPOST PENDENT D'APROVACIÓ | 14 | 0,67 |
| COMPTABILITZADAS A L'ANY 2020 | 9 | 0,43 |
| MODIFICACIÓ DE L'IMPORT | 8 | 0,38 |





**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

| | | |
|--|-----|-------|
| HAURIEN D'ESTAR ADREÇADES A UN ALTRE ORGANISME | 8 | 0,38 |
| COMPTABILITZADA L'ANY 2020 | 2 | 0,1 |
| Núm. de factures rebutjada | 287 | 13,72 |

V. 4. PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES.
SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ.

Taula 13. Tractament de les sol·licituds d'anul·lació de factures

| Sol·licituds d'anul·lació | Nombre | Percentatge |
|--|--------|-------------|
| Solicitudes de anulación remitidas por el PGEFe | | |
| Solicitudes de anulación registradas en el RCF | | |
| Sol. de anulación reg. en el RCF con el texto explicativo del motivo de la anulación vacío | | |
| Facturas anuladas en el RCF | | |
| Porcentaje de facturas anuladas/solicitadas | | |

INFORMES AMB L'EVOLUCIÓ D'ESTATS INTERNS D'UNA FACTURA.

Taula 14. Temps mitjans en assolir els estats interns

| Estat | al RCF | a PGEF-e |
|--|--------|----------|
| Registrada | 0 | 0 |
| Registrada en RCF | 0,45 | 0,47 |
| Verificada en RCF | 17,22 | 20,72 |
| Rebuda en destinació | 0 | 0 |
| Conformada | 0 | 0 |
| Comptabilitzada l'obligació reconeguda | 4,59 | 0 |
| Pagada | 17,74 | 22,45 |
| Rebutjada | 11,14 | 9,34 |
| Anulada | 11,14 | 9,34 |

Tabla 15. Anàlisi de les seqüències d'estats interns de les factures

| Flux d'estats seguits | N. de factures | Percentatge |
|--|----------------|-------------|
| -Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-PAID | 1573 | 84,57% |
| -Anulada | 206 | 11,08% |
| -Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada | 40 | 2,15% |
| -Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-PAID | 33 | 1,77% |
| -Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Anulada | 4 | 0,22% |
| -Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Anulada | 2 | 0,11% |
| -Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada | 1 | 0,05% |
| -Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-PAID | 1 | 0,05% |



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

ANNEX 2

Avaluació i verificació registres comptables de factures de l'Organisme Autònom Llar d'Infants El Molí Petit

INFORME ANUAL D'AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES- EXERCICI 2020

Introducció

El treball inclou la realització d'una auditoria operativa del Registre Comptable de Factures (en endavant, el RCF) corresponent a l'exercici 2020. Això a fi de donar compliment a l'establert en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, que fou modificada mitjançant la Llei Orgànica 6/2015, de 12 de juny, per introduir un nou apartat 3 en l'article 12 amb la redacció següent:

"Les Intervencions Generals o òrgans equivalents de cada Administració realitzaran una auditoria de sistemes anual per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en aquesta Llei i la seva normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades en el Punt general d'entrada de factures electròniques que estiguin dirigides a òrgans o entitats de la respectiva Administració en cap de les fases del procés. En aquest informe s'inclourà una anàlisi dels temps mitjans d'inscripció de factures en el registre comptable de factures i del nombre i causes de factures refusades en la fase d'anotació al registre comptable."

Objectiu del treball: Auditoria dels Registres Comptables de Factures, art. 12 de la Llei 25/2013

Es defineixen els objectius següents, enfocats a verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013 i la seva normativa de desenvolupament:

Analitzar els processos de recepció de factures electròniques, la seva anotació al corresponent registre comptable de factures i la seva corresponent tramitació en funció de si són acceptades o refusades.

Analitzar les causes i les actuacions de l'òrgan competent en matèria de comptabilitat en relació amb les factures respecte a les quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades sense haver-se efectuat el reconeixement de l'obligació.

Analitzar els temps mitjans d'inscripció de factures en els registres comptables de factures, així com la possible retenció en les diferents fases del procés de factures.

Verificar la correcta implementació dels controls de gestió en les aplicacions informàtiques implicades.

Revisió de la gestió de la seguretat en aspectes relacionats amb la confidencialitat, autenticitat, integritat, traçabilitat i disponibilitat de les dades i serveis de gestió.

**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

L'informe d'auditoria consta d'una primera part en la qual es descriu el procediment que s'ha realitzat i una segona part denominada ANNEXES en la que es mostren les taules que contenen la informació estadística que il·lustren els resultats obtinguts.

Abast del treball: Guia per a les auditories dels Registres Comptables de Factures previstes en l'article 12 de la Llei 25/2013

L'auditoria operativa dels sistemes d'informació ha tingut per objectiu verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic i la seva normativa de desenvolupament i, en particular, que no quedin retingudes factures presentades en el Punt general d'entrada de factures electròniques que fossin dirigides a òrgans o entitats d'aquesta entitat en cap de les fases del procés. En aquest informe s'inclou una anàlisi dels temps mitjans d'inscripció de factures en el registre comptable de factures i del nombre i causes de factures refusades en la fase d'anotació en el registre comptable en compliment de l'article 12 de l'esmentada Llei 25/2013.

Les tasques realitzades en l'execució de procediments d'auditoria dels sistemes d'informació han estat les recollides en la "Guia per a les auditories dels Registres Comptables de Factures previstes en l'article 12 de la Llei 25/2013", publicada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, Intervenció General de l'Administració de l'Estat (en endavant, la IGAE).

Atès que aquest treball, per les seves característiques, no té la naturalesa d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la vigent Llei d'auditoria de comptes a Espanya, no s'expressa una opinió d'auditoria en els termes previstos en l'esmentada normativa.

Proves d'auditoria realitzades:

Proves relacionades amb les factures en paper. Verificar el compliment de l'article 4 de la Llei 25/2013 i l'aplicació dels criteris desenvolupats en la Circular 1/2015, de 19 de gener, de la IGAE, sobre la obligatorietat de la factura electrònica a partir del 15 de gener de 2015.

Proves sobre anotació de factures en el Registre Comptable de Factures, en relació amb els articles 9.1 i 9.2 de la Llei 25/2013 sobre l'anotació de les factures i article 7 de la mateixa relatiu al seu arxiu i custòdia.

Proves sobre validacions del contingut de les factures, en les que s'inclouen les relatives a les validacions no assumides per PGEFE que han de ser realitzades a l'anotar la factura en el Registre Comptable de Factures (Ordre HAP/1650/2015).

Proves relacionades amb la tramitació de les factures, en les quals s'inclouen proves relatives a la tramitació d'aquelles factures electròniques anotades al RCF i que no hagin estat refusades per haver incomplert alguna de les validacions de l'apartat anterior.

Proves relacionades amb les obligacions dels òrgans competents en matèries de comptabilitat i control, referides tant als requeriments periòdics que l'òrgan competent en matèria de comptabilitat ha d'efectuar respecte de les factures pendents de reconeixement d'obligació previstes en l'article 10 de la Llei 25/2013, com a l'informe



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

anual que l'òrgan de control intern ha d'elaborar per avaluar el compliment de la normativa en matèria de morositat, exigint per l'article 12.2 de l'esmentada Llei.

Revisió de la seguretat, per donar compliment a l'article 12 de l'Ordre HAP/492/2014 pel que fa als requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del Registre Comptable de Factures.

En relació a l'abast d'aquest tipus d'auditories, és important destacar que es tracten d'auditories de sistemes encaminades exclusivament a la validació dels sistemes d'informació que gestionen els registres comptables de factures, sense existir cap connexió entre aquesta auditoria amb altres possibles controls englobats en auditories operatives que verifiquin la veracitat i consistència d'expedients.

Normativa aplicable

El marc legal i normatiu pel qual es regeix el funcionament dels RCF està constituït per les següents normes:

Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.

Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013.

Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el PGEFe.

Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la qual es modifiquen l'Ordre HAP/492/2014 i l'Ordre HAP/1074/2014.

L'òrgan competent per a la gestió del RCF és l'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, és a dir, l'oficina comptable.

Les factures poden ser remeses a l'oficina comptable principalment en el format aprovat de factura electrònica a través d'un PGEFe, que realitza un registre electrònic automatitzat, o bé en paper, solament quan no sigui obligatòria la factura electrònica, mitjançant la seva presentació en un registre administratiu. En qualsevol dels dos casos, les factures han de ser registrades per l'oficina comptable en el RCF, assignant a cadascuna un codi d'identificació de cada factura en l'esmentat registre comptable, que l'acompanyarà en la seva tramitació.

Resultats de les proves de l'auditoria efectuada

Proves relacionades amb les factures en paper

Hem verificat el compliment de l'article 4 de la Llei 25/2013 i l'aplicació dels criteris desenvolupats en la Circola 1/2015, de 19 de gener, de la IGAE, sobre obligatorietat de la factura electrònica.

Hem extret del sistema d'informació comptable totes aquelles factures que estiguin classificades com de tipus paper, és a dir, totes aquelles que no hagin estat remeses electrònicament en format Facturae.

**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

Per a totes les factures en paper que es registren al RCF, el RCF guarda la informació esmentada en l'article 5.3 de l'Ordre HAP/492/2014: data d'expedició de la factura i data de presentació de la factura en el registre administratiu; NIF; nom i cognoms, raó social de l'emissor; número de factura (i, en el seu cas, sèrie), import de l'operació, inclòs IVA (o impost equivalent), unitat monetària en la qual està expressat l'import i codis DIR3 dels òrgans competents en la tramitació de la factura (Oficina Comptable, Òrgan Gestor i Unitat Tramitador). Hem constatat que tos aquests camps tenen valors no nuls per al conjunt de factures en paper.

Procediments d'anàlisi realitzats

L'objectiu principal d'aquesta prova és detectar aquelles factures que poden ser susceptibles d'estar incomplint la normativa d'obligatorietat de facturació electrònica. Per això, hem aplicat el següent conjunt de filtres per obtenir el conjunt de factures rebudes en el període auditat que són susceptibles d'estar incomplint la normativa a l'haver-se tramitat en paper en cop de tramitar-se de forma electrònica.

Filtrat pel camp que indiqui el tipus de factura, seleccionant exclusivament les de tipus paper

Filtrat pel tipus d'emissor, seleccionant les que pertanyen a persones jurídiques

Filtrat per data d'emissió, deixant solament les superiors al 01/01/2020

Filtrat per import total (incloent impostos) més gran a 5.000€

Filtrat per l'estat de la factura, seleccionant aquelles que no hagin estat refusades ni anul·lades (és a dir, les que hagin estat acceptades, o bé s'hagi reconegut l'obligació de pagament o s'hagin pagat).

Resultats

Com a recapitulació de l'anàlisi realitzat, en l'ANNEX es presenten les taules 1, 2, 3, 4 i 5.

Taula 1. Evolució mensual del nombre de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

Taula 2. Factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa de més gran import

Taula 3. Identificació dels proveïdors espanyols amb més gran import acumulat en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

Taula 4. Òrgans Gestors amb més gran import acumulat en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

Taula 5. Unitats Tramitadores amb més gran percentatge mitjà de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

El resultat de l'anàlisi realitzat ha estat favorable atès que s'han rebut menys del 5% de factures en format paper.

Proves sobre anotació de factures al RCF

Els articles 9.1 i 9.2 de la Llei 25/2013 indiquen que tota factura remesa pel PGEFe ha de posar-se a disposició o remesa automàticament al RCF corresponent, el qual, al rebre-la, l'anotarà, generant un codi d'identificació de l'esmentada factura en l'esmentat registre comptable que serà comunicat immediatament als Punts d'entrada de factures electròniques. Per un altre costat, l'article 7 de la Llei 25/2013 indica que l'òrgan administratiu destinatari de la factura ha de ser responsable del seu arxiu i custòdia, encara que pot optar per utilitzar el PGEFe com a mitjà d'arxiu i custòdia.



En l'auditoria hem constatat que, de manera automatitzada, al descarregar la factura, el RCF remet al Punt general d'entrada un codi automatitzat amb l'identificador de la factura al RCF. De la mateixa manera, hem verificat que aquestes s'emmagatzemen correctament.

L'objectiu principal de les proves dels processos de recepció i anotació de factures al RCF és comprovar que totes les factures que arriben des del PGEFe al RCF s'anoten correctament en temps raonable i es custodien degudament.
Desglossament de factures electròniques retingudes al PGEFe

Les factures retingudes al PGEFe s'obtenen de dues maneres:

El PGEFe haurà de proporcionar una identificació de les factures retingudes. En cas que existissin, s'haurien d'identificar aquelles factures retingudes al PGEFe que per qualsevol motiu no hagin estat encara descarregades. Normalment això solament ha de ser possible per causa d'alguna errada tècnica que impedeixi l'esmentada descàrrega ja que, normalment, aquestes auditories anuals es realitzen varies setmanes després de finalitzat l'exercici i seria molt estrany que quedessin factures sense descarregar de l'exercici anterior.

Una prova addicional realitzada per detectar possibles errors ha estat verificar que totes les factures electròniques que figuren en el llistat de "FACTURES REGISTRADES AL RCF" proporcionat pel PGEFe es troben en la base de dades del propi RCF. Per això, hem fet un creuament de la manera següent:

Taules creuades:

FACTURES REGISTRADES AL RCF, subministrada pel PGEFe.
Taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat

Camp d'encreuament: Núm. de Registre (Identificador de la factura al PGEFe)

Encreuament realitzat: Registres que estiguin en la taula de FACTURES REGISTRADES AL RCF del PGEFe per als quals no existeixen ocurrencies en la taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat.

El resultat d'aquesta prova ha estat que totes les factures electròniques que figuren en el llistat de "FACTURES REGISTRADES AL RCF" proporcionat pel PGEFe es troben en la base de dades del propi RCF.

Informe estadístic de temps mitjans d'inscripció de factures

A fi de mostrar els temps mitjans d'inscripció de factures al RCF, hem realitzat el següent encreuament de dades:

1. Taules creuades:

FACTURES REGISTRADES AL RCF, subministrada pel PGEFe.
Taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat.

2. Camp d'encreuament: Núm. de Registre (Identificador de la factura al PGEFe).



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

Encreuament realitzat: Registres coincidents (registres que estiguin en la taula de FACTURES REGISTRADES AL RCF del PGEFe per als quals existeixen ocurrencies en la taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat).

Camps inclosos en l'encreuament: A més del camp d'encreuament (Número de Registre), hem afegit a la taula resultant els següents camps:

Camp "Data_registre" de la taula de FACTURES REGISTRADES AL RCF del PGEFe.
Camp que contingui la data i hora de l'anotació de la factura en la taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat.

Nou camp virtual calculat, que consistirà en una fórmula que calculi la diferència en segons entre els dos camps de data/hora anteriors.

Opcionalment i en funció de si es vol realitzar un rànquing amb les factures que més han trigat en anotar-se, camps addicionals necessaris per a l'esmentat rànquing, com per exemple l'import, el NIF de l'emissor, la descripció de la factura o les unitats OC-OG UT.

Un cop realitzat aquest encreuament, es disposa per a cada factura del temps que s'ha tractat en anotar-se al RCF, per la qual cosa es pot generar l'informe de temps mitjans d'inscripció de factures al RCF sol·licitat expressament en l'apartat 12.3 de la Llei 25/2013.

Informe de custòdia de factures

El sistema d'informació comptable que gestioni el RCF ha de custodiar les factures anotades de forma que es pugui accedir a elles. Per realitzar aquesta comprovació, hem realitzat un mostreig aleatori, seleccionant a l'atzar un conjunt de factures anotades al RCF, i feta la comprovació al sistema que es pot accedir i visualitzar la factura original.

Resultats

Com a recapitulació dels resultats d'aquestes proves, s'han realitzat les verificacions detallades a l'ANNEX en les taules 6, 7, 8, 9 i 10.

Taula 6. Llistat de factures retingudes al PGEF-e

Taula 7. Evolució mensual dels temps d'anotació de factures al RCF.

Taula 8. Identificació de les factures amb temps d'anotació més alt

Taula 9. DIR3 amb més temps mitjà d'anotació de factures

Taula 10. Dades de custòdia de factures obtingudes d'un mostreig.

El resultat de l'anàlisi realitzada ha estat favorable atès que s'acredita que no hi ha hagut cap factura retinguda en el PGEF-e i tampoc s'ha acreditat que cap factura no s'hagi pogut constatar la seva custòdia.

5.3 Proves sobre validacions del contingut de les factures

A continuació es detallen una sèrie de proves relatives a les validacions no assumides pel PGEFe que han d'estar realitzades a l'anotar la factura al RCF. Aquestes validacions es detallen en l'Ordre HAP/1650/2015 i es sintetitzen en una taula resumen publicada en el Portal web de la IGAE, en l'apartat destinat al RCF.



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

D'acord amb aquesta Ordre, en l'auditoria és necessari constatar que les aplicacions informàtiques que processen les factures en la fase d'anotació al RCF realitzen aquestes comprovacions de manera automatitzada i refusen aquelles factures que no les superen. Aquesta comprovació es pot realitzar mitjançant una anàlisi de les factures registrades.

S'ha verificat que SicalWin té implantats els controls següents descrits als diferents apartats de l'Ordre HAP/1650/2015:

1. Apartat 4c: Constatar que el RCF refusa el duplicat o còpia d'aquelles factures que ja hagin estat registrades al RCF. Si primer arriba i s'anota al RCF la còpia i després l'original, es refusa l'original per arribar després.

Apartat 5f: Constatar que, en cas que existeixi cessionari, el NIF de l'emissor de la factura i el NIF del cessionari no coincideixen.

Apartat 6a: Constatar que es valida que, en les factures emeses en euros, els imports totals de les línies relatiu al cost total siguin numèrics i estiguin arrodonits, d'acord amb el mètode comú d'arrodoniment, a dos decimals, com a resultat del producte del número d'unitats pel preu unitari, i que els imports bruts de les línies siguin el resultat de restar del cost total els descomptes, i de sumar els càrrecs, tots ells numèrics i amb dos decimals. També es validarà que la resta d'imports a nivell de línia, amb excepció de l'import unitari, vinguin expressats en euros amb dos decimals. No es consideren imports els tipus impositius o els percentatges a aplicar que, a l'igual que l'import unitari, podran tenir els decimals que permeti el format Facturae.

Apartat 6b: Constatar que es valida que, en les factures emeses en euros, el total import brut de la factura sigui numèric i a dos decimals, per suma dels imports bruts de les línies. També s'ha de validar que la resta d'imports estiguin expressats en euros amb dos decimals. No es consideren imports els tipus impositius o els percentatges a aplicar que podran tenir els decimals que permeti el format Facturae.

Apartat 6c: Validar que el codi de moneda en la qual s'emet la factura és vàlid.

Apartat 6d: Constatar que es valida que si el "total import brut abans d'impostos" és positiu, el "total impostos retinguts", si té contingut, sigui més gran o igual a zero.

Apartat 6e: Constatar que es valida que el "total import brut abans d'impostos" sigui igual al "total import brut" menys el "total general descomptes" més el "total general càrrecs".

Apartat 6f: Constatar que es valida que el "total Factura" sigui igual al "total import brut abans d'impostos" més el "total impostos repercutits" menys el "total impostos retinguts".

Pel que fa a les validacions anteriors, el RCF ha de respondre al PGEFe comunicant-li el refús, indicant un codi d'error, així com la seva descripció.

Amb l'objectiu de complir amb l'article 12.3 de la Llei 25/2013, aquestes proves d'auditoria han d'incloure també la realització d'un informe amb una anàlisi del nombre i causes de factures refusades en la fase d'anotació al registre comptable..

Procediments d'anàlisi realitzats



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

Les proves de validació descrites anteriorment s'han realitzat sobre les taules descarregades de la base de dades del RCF i es limiten a les factures electròniques, per la qual cosa és necessari comprovar que s'han aplicat les regles de validació correctament.

SicalWin guarda un registre de les factures refusades per haver incomplert les esmentades validacions que l'aplicació comprova de forma automàtica i prèvia a la descàrrega de factures des de la Plataforma de Facturació Telemàtica.

S'indica el motiu de refús detallat en cada cas per la qual cosa es permet realitzar una anàlisi del nombre i causes dels incompliments de les validacions descrites en l'Ordre HAP/1650/2015.

Informe de causes de rebutjos de factures

En aquest informe s'inclou una anàlisi del nombre i causes de factures refusades en la fase d'anotació en el registre comptable. Per això prenem el conjunt de factures refusades i les agrupem per motiu de refús, obtenint la seva distribució pel codi del rebutj.

Resultats

Com a recapitulació dels resultats d'aquestes proves, s'han realitzat les verificacions detallades en l'ANNEX en les taules 11 i 12.

Taula 11. Detall dels incompliments de les validacions descrites en l'Ordre HAP/1650/2015.

Taula 12. Desglossament de causes habituals de refús de factures.

El resultat de les proves realitzades ha resultat favorable atès que la informació d'aquestes taules és de caràcter informatiu.

Proves relacionades amb la tramitació de les factures

Els apartats 3 i 4 de l'article 9 de la Llei 25/2013 descriuen el procediment per a la tramitació de les factures un cop hagin estat anotades al RCF i no hagin estat refusades:

L'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat remetrà o posarà a disposició de l'òrgan competent per a tramitar, si procedeix, el procediment de conformitat amb l'entrega del bé o la prestació del servei realitzada per qui expedí la factura i procedir a la resta d'actuacions relatives a l'expedient de reconeixement de l'obligació, inclosa, en el seu cas, la remissió a l'òrgan de control competent a efectes de la preceptiva intervenció prèvia.

Un cop reconeguda l'obligació per l'òrgan competent que correspongui, la tramitació comptable de la proposta o ordre de pagament identificarà la factura o factures que són objecte de la proposta, mitjançant els corresponents codis d'identificació assignats al RCF.

Els articles 8 i 9 de l'Ordre HAP/492/2014 detallen informació respecte a les propostes d'anul·lació i subministrament d'informació sobre l'estat de les factures:

**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

En relació a les propostes d'anul·lació de factures (article 8), el RCF pot rebre sol·licituds d'anul·lació, de les que prendrà nota únicament si es corresponen amb factures anotades en l'esmentat Registre, i es passaran als corresponents òrgans competents per a la seva tramitació, a efectes de procedir a la seva estimació i subsegüent devolució de la factura, prèvia anul·lació, si fos el cas, de les anotacions que s'hagin efectuat en l'esmentat registre en relació amb la factura, o al seu rebuig.

L'article 9 indica que l'Administració Pública haurà de subministrar informació sobre l'estat de les factures a petició prèvia del proveïdor o presentador d'aquestes, a través del PGEFe, comunicant-li els següents estats de tramitació possibles: si ha estat registrada al RCF, si ha estat comptabilitzada l'obligació reconeguda, si ha estat pagada, anul·lada o refusada.

Per altra banda, els punts 3, 4 i 5 de la Disposició Addicional Primera de l'Ordre HAP/492/2014 amplien el detall sobre la tramitació, imposant nous requisits específics per a la AGE i les entitats públiques estatals de naturalesa administrativa:

1. Per cada factura l'oficina comptable remetrà o posarà a disposició de la unitat tramitadora la pròpia factura electrònica i el codi, data i hora d'anotació al RCF, havent de quedar constància en l'esmentat registre de la data i hora de recepció o descàrrega per la unitat tramitadora.

2. Pel que fa a l'anotació al RCF de l'acceptació o refús i devolució de les mateixes per l'òrgan gestor,

Quan procedeixi l'acceptació de la factura, la unitat tramitadora anotarà al RCF, pels mitjans electrònics que a tal efecte habiliti l'oficina comptable, l'acceptació de la factura, deixant constància de la data en la qual s'ha produït l'esmentada acceptació.

Al mateix temps, quan no procedeixi l'acceptació de la factura, la unitat tramitadora anotarà al RCF, pels mitjans electrònics que a tal efecte habiliti l'oficina comptable, el refús de la factura i la seva devolució a través de l'oficina comptable, deixant constància de la data en la qual s'ha produït l'esmentat refús.

3. Anotació al RCF en relació amb el reconeixement de l'obligació i el pagament de les mateixes.

Per a aquelles factures de pagament directe a les que s'hagi prestat la corresponent aprovació de la conformitat i reconeixement de l'obligació, es deixarà constància en el propi RCF, preferentment de forma automàtica, del número d'operació comptable que s'hagués registrat al respectiu sistema d'informació comptable com a conseqüència de l'obligació reconeguda, i de les dates de l'esmentada obligació i del pagament posterior, a efectes de la qual cosa tant l'anotació d'obligació reconeguda com la del pagament material identificaran la factura o factures associades mitjançant els corresponents codis de registre comptable de factures.

Quan les factures es tramitin com a bestretes de caixa fixa o pagaments a justificar, la unitat tramitadora anotarà al propi RCF, per a cada factura, pels mitjans electrònics que s'habilitin, en el seu cas el número de lliurament de pagaments a justificar i la data de pagament de la factura.

Sol·licituds d'anul·lació

**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

Per constatar que es tramiten adequadament les propostes d'anul·lació de factures hem realitzat el següent creuament de dades:

1. Dades creuades:

- a. Dades de "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ", subministrats pel PGEFe.
- b. Dades que incloquin les "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ" provinents del PGEFe, així com la taula de dades d'ESTATS DE FACTURES de la base de dades del RCF auditat.
- c. Camp d'encreuament: Núm. de Registre (Identificador de la factura al PGEFe).

2. Encreuaments realitzats:

Registres coincidents (registres que estiguin en la taula de SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ subministrada pel PGEFe per als que existeixen coincidències amb registres en les taules que incloquin les "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ" provinents del PGEFe, així com en la taula d'ESTATS DE FACTURES de la base de dades del RCF auditat). Amb el resultat d'aquest encreuament podem veure quantes sol·licituds d'anul·lació del PGEFe s'han tramitat i en quin estat s'han quedat les factures. Si l'estat final de la factura és "ANUL·LADA", això indica que la sol·licitud d'anul·lació s'ha acceptat. Qualsevol altre estat implica que la sol·licitud d'anul·lació no s'ha acceptat.

Registres per als que hi ha ocurrències en les FACTURES REGISTRADES EN EL RCF del PGEFe, per als que existeixen ocurrències en la taula SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ subministrada pel PGEFe, per als que no existeixen coincidències amb registres en les taules que incloquin les "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ" provinents del PGEFe de la base de dades del RCF auditat. Amb el resultat d'aquest encreuament podem detectar si hi ha alguna sol·licitud d'anul·lació del PGEFe que s'ha ignorat per qualsevol motiu.

3. Camps a incloure en els encreuaments: a més del número de registre i algun altre camp significatiu (dates, import), és necessari incloure el text descriptiu que s'inclou en la sol·licitud d'anul·lació.

Utilitzant la informació anotada al RCF, hem realitzat un estudi d'evolució d'estats d'una factura incloent els temps mitjans per assolir cada estat. Per això hem realitzat el següent encreuament de dades:

1. Dades creuades:

- a. Taules de "ESTATS DE FACTURES" del RCF.
- b. Taula de "FACTURES REGISTRADES AL PGEFe", subministrada pel PGEFe.

2. Camp d'encreuament: Número de Registre (Identificador de la factura al PGEFe).

3. Encreuaments realitzats:

- a. Registres coincidents (registres que estiguin a la taula "ESTATS DE FACTURES" del RCF per als que existeixen coincidències amb registres en la taula "FACTURES REGISTRADES AL PGEFe" subministrada pel PGEFe).





4. Camps inclosos:

A més del número de registre, les dates corresponents associades a cada estat intern i la data de registre al PGEFe.

En l'encreuament s'han realitzat càlculs per a obtenir la diferència en segons del temps transcorregut des que es registrà la factura al PGEFE fins que ha passat a l'esmentat estat al RCF. En el cas de les factures en paper, es prem el temps transcorregut des que es registrà la factura al RCF. S'ha realitzat un promig dels valors d'aquests camps

De la mateixa manera, per veure que el PGEFe actualitza correctament els canvis d'estat d'una factura, hem obtingut del PGEFe el llistat "HISTÒRIC D'ESTATS DE FACTURES", i realitzat una comparació entre l'històric d'estats interns emmagatzemats en el RCF i els estats rebuts pel PGEFe, amb objecte de veure la seva coherència i, opcionalment, estimar el temps mitjà que triga el PGEFe en conèixer els canvis d'estat de factures. Per això hem realitzat el següent encreuament de dades:

1. Dades creuades:

Taules de "ESTATS DE FACTURES" del RCF.

Taula de "HISTÒRIC D'ESTATS DE FACTURES", subministrada pel PGEFe.

2. Camp d'encreuament: Número de Registre (Identificador de la factura al PGEFe) i codi d'estat intern.

3. Encreuaments realitzats:

a. Registres coincidents (registres que estiguin en la taula "ESTATS DE FACTURES" del RCF per als que existeixen coincidències dels dos camps d'encreuament (Número de registre i codi d'estat) amb registres en la taula "HISTÒRIC D'ESTAT DE FACTURES" subministrada pel PGEFe.

4. Camps inclosos:

a. A més del número de registre, les dates corresponents associades a cada estat intern en cada taula.

b. En l'encreuament, es calcula la diferència de temps en segons entre la data / hora en que el PGEFe coneix l'estat intern i la data / hora real en la que el RCF actualitza l'esmentat estat intern. Al finalitzar l'encreuament s'ha realitzat un promig dels valors d'aquests camps virtuals hem disposat de les dades necessàries per poder elaborar un informe amb el detall per a cada estat.

Informes sobre el reconeixement de l'obligació i el pagament

Pel que fa al reconeixement de l'obligació i el pagament de les factures, l'anàlisi d'estats serveix per a detectar si existeix alguna factura en pagament directe que no hagi passat abans per l'estat de reconeixement de l'obligació. Per això, es seleccionen aquelles factures que pertanyen a aquest tipus de flux i s'extreuen totes les que siguin de pagament directe.



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

La prova realitzada consisteix en detectar que no existeixi cap factura corresponent a pagaments a justificar que no contingui, en el seu cas, el número de lliurament de pagaments a justificar i la data de pagament de la factura. Per això, és necessari seleccionar les factures de pagaments a justificar i verificar que els camps que emmagatzemen el número de lliurament de pagaments i la data de pagament de la factura no estiguin buits.

S'aporten les taules 13, 14 i 15 en l'Annex de Dades Estadístiques en les que s'han realitzat les comprovacions detallades en els punts anteriors.

Taula 13. Tractament de les sol·licituds d'anul·lació de factures.

Taula 14. Temps mitjans en assolir els estats interns.

Taula 15. Anàlisi de les seqüències d'estats interns de les factures.

El resultat de les comprovacions resultà favorable atès que la informació d'aquestes taules és de caràcter informatiu.

Proves relacionades amb les obligacions dels òrgans competents en matèries de comptabilitat i control

L'article 10 de la Llei 25/2013 indica que l'òrgan competent en matèria de comptabilitat haurà d'efectuar requeriments periòdics d'actuació respecte a les factures pendents de reconeixement d'obligació, elaborant un informe trimestral amb les que porten més de tres mesos en aquesta situació, que haurà de presentar-se dins dels quinze dies següents a cada trimestre natural de l'any a l'òrgan de control intern.

Igualment, l'article 12.2 de l'esmentada Llei indica que l'òrgan de control intern haurà d'elaborar un informe anual en el qual s'avalui el compliment de la normativa en matèria de morositat.

En el marc de l'auditoria hem realitzat les tasques següents:

Constatar que l'aplicació SicalWin té incorporats els controls automatitzats per detectar i alertar sobre aquelles factures pendents del reconeixement de l'obligació.

Constatar que l'aplicació SicalWin pot proporcionar els llistats trimestrals requerits en l'article 10 de la Llei 25/ 2013.

Evidenciar que s'han enviat els esmentats informes als òrgans de control intern.

El sistema d'informació comptable que gestiona el RCF auditat, SicalWin, té una funcionalitat mitjançant la qual mensualment s'obtenen els indicadors del Període Mitjà de Pagament establerts en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

En concret, s'obté un fitxer de sortida en full de càlcul que conté la relació de factures entrades al RCF (amb data d'entrada en el mateix) que estan pendents de pagament, de forma que es pot comprovar que no existeixen factures pendents de pagament i per tant, pendents de reconeixement de l'obligació que tinguin una antiguitat superior a 3 mesos. Hem constatat que no hi ha hagut factures en l'esmentada situació durant el període comprès en l'abast de l'auditoria.

D'altra banda, hem constatat que s'elaboren els informes trimestrals a partir dels llistats requerits en l'article 10 de la Llei 25/2013, i l'informe anual requerit en l'article 12.2 de

**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

l'esmentada Llei en el qual s'avalua el compliment de la normativa en matèria de morositat.

Així mateix les esmentades dades són enviades periòdicament a la Intervenció de l'Entitat i introduïdes en l'oficina virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals.

Revisió de la seguretat

L'article 12 de l'Ordre HAP/492/2014 estableix una sèrie de requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del RCF.

1. Verificar que el sistema consta de mesures de redundància i que es publica la disponibilitat horària del sistema en la seu electrònica corresponent.

Hem verificat que el sistema compta amb mesures de redundància i, respecte de la disponibilitat horària del sistema en la seu electrònica de l'organisme, es publica el calendari de dies festius.

2. Constatar que es compleix amb les mesures de seguretat del Reial Decret 1720/ 2007 per a protecció de dades de caràcter personal.

Hem constatat que l'entitat compleix amb l'establert en l'article 88, en el que es refereix al RCF doncs Aytos Soluciones Informáticas SLU , empresa desenvolupadora del software SicalWin ha estat objecte de revisió del nivell de compliment legal en relació al Reglament (UE)2016/679, de 27 d'abril, relatiu a la protecció de les persones físiques en el que respecta al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades, en endavant RGPD, així com a la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals, en endavant (LOPD-GDD), havent-se desenvolupat accions de revisió i auditoria. Després d'aquesta revisió s'ha dictaminat que Aytos Soluciones Informáticas ha desenvolupat un projecte de compliment legal respecte a la normativa, comptant amb les MESURES DE SEGURETAT ORGANITZATIVES I TÈCNiques derivades de la seva corresponent anàlisi del risc, podent ressaltar l'existència d'un sistema de gestió de seguretat de la informació alineat amb el tractament de les dades personals.

3. Verificar que es compleix amb la política de seguretat de l'organisme que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, i que l'acreditació d'usuaris compleix amb els seus procediments establerts, tenint accés en cada cas solament a les factures que tinguin necessitat de conèixer.

Hem verificat el compliment de l'indicat en aquest punt donat que l'aplicació SicalWin encarregada de gestionar el RCF té mecanismes disponibles per a que cada usuari solament tingui accés a les factures de la seva àrea, la qual cosa es permet aplicant diferents procediments com el desglossament d'unitats tramitadores en els codis DIR3 o la descentralització del pressupost atenent a les àrees gestores de la despesa.

4. Verificar que els sistemes de gestió del RCF s'ajusten a l'establert en el Reial Decret 3/2010 pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat.

Hem constatat que l'entitat compleix amb l'establert en l'Esquema Nacional de Seguretat, en el que es refereix al RCF atès que els sistemes d'informació i els seveis d'Aytos

**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

Soluciones informáticas S.L.U. han estat auditats i trobats conforme a les exigències del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat en l'àmbit de l'administració electrònica, per a Categoria Mitjana, essent l'abast de l'esmentada certificació el següent:

Sistema d'Informació desenvolupat per AYTOS SOLUCIONES INFORMÁTICAS S.L.U., en modalitat Software com Servei (SaaS) i instal·lacions en client (on premise) necessari per a l'adequada prestació de serveis a clients relacionats amb:

Solucions de seu electrònica-carpeta ciutadana, registre telemàtic, tràmits electrònics.
Sistema de gestió d'expedients-contractació, gestor documental, arxiu i notificacions electròniques, signatures electròniques.
Solucions internes-gestió econòmica financera, gestió patrimonial, gestió tributària i de recaptació.
Solucions transversals-territori, padró, tributs.
Solucions mòbils.

L'esmentada certificació pot consultar-se a <https://www.ccn.cni.es/index.php/es/esquema-nacional-de-seguridad-ens/empresas-certificadas>

5. Que el punt d'entrada de factures electròniques està disponible les 24 hores del dia per a qualsevol ciutadà o empresa en el servei gestionat pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, en la plataforma FACe o eFACT.

6. L'aplicació utilitzada per el per a la gestió econòmica està connectada via serveis webs al punt d'entrada de factures electròniques FACE i eFACT per la qual cosa les actualitzacions en ambdós sentits són automàtiques i en temps real.

7. Es constata que en aquest s'utilitza l'aplicació aytosFactor@ que realitza la integració automàtica i via servei web del RCF, a SicalWin amb la plataforma de facturació.

Conclusions de l'auditoria.

Per tot el que s'ha exposat, s'informa favorablement la verificació dels aspectes previstos a l'art. 12.3 de la Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures al Sector Públic.

Annex de dades i taules justificatives

S'adjunta annex amb el detall de les dades numèriques i taules que s'han utilitzat per realitzar l'anàlisi.

D'aquest informe, s'haurà de donar compte al Ple, de conformitat amb el previst en les Bases d'Execució del Pressupost.

**ANNEX DADES ESTADÍSTIQUES
ÍNDEX**

- 1 PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES EN PAPER
- 2 PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES en EL RCF
- 3 PROVES SOBRE VALIDACIONS DEL CONTINGUT DE LES FACTURES
- 4 PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES****PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES EN PAPER****DESGLOSSAMENT DE FACTURES EN PAPER SUSCEPTIBLES D'INCOMPLIR LA NORMATIVA:**

Taula 1. Evolució mensual del nombre de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

| Mes | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Mitjana |
|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|---------|
| N. total de factures rebudes | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 | 6 | 1 | 1 |
| N. total de factures en paper de persones jurídiques d'import > 5.000€ | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Percentatge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |

Identificació de LES FACTURES EN PAPER susceptibles d'INCOMPLIR La normativa AMB UN IMPORT MÉS GRAN.

Taula 2. Factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa amb un import més gran

| Ti po | Exer cici | Reg. SicalWin | Tercer | Document | Data Doc. | Import | Data Exp. | N. Factura | Òrg. Gestor | Ofi. Comptable | Uni. Tramitadora |
|-------|-----------|---------------|--------|----------|-----------|--------|-----------|------------|-------------|----------------|------------------|
| | | | | | | | | | | | |

Identificació DELS PROVEÏDORS AMB UN IMPORT ACUMULAT MÉS GRAN de facturEs en paper susceptibles d'INCOMPLIR la normativa.

Taula 3. Identificació dels proveïdors espanyols amb un import acumulat més gran en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

| CIF Proveïdor | Raó Social | N.Fact | Import Acumulat |
|---------------|------------|--------|-----------------|
| | | | |

OC-OG-UT AMB UN VOLUM MÉS GRAN DE FACTURES EN PAPER susceptibles d'INCOMPLIR la normativa.

Taula 4. Òrgans Gestors amb un import acumulat més gran en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

| Òrgan gestor | Denominació | Import Acumulat |
|--------------|-------------|-----------------|
| | | |

En aquesta entitat solament s'ha definit un òrgan gestor per a les factures amb la codificació DIR3.

Tabla 5. Unitats Tramitadores amb un percentatge mitjà més gran de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

| Unitat_tramitadora | Denominació | Percentatge de Factures Susceptibles d'Incomplir la Normativa |
|--------------------|-------------|---|
| | | |

**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

0

PROVES SOBRE ANOTACIÓ DE FACTURES EN EL RCF**DESGLOSSAMENT DE FACTURES ELECTRÒNIQUES RETINGUDES EN PGEF-E**

Taula 6. Llistat de factures retingudes en el PGEF-e

| N. Factura | NIF Emissor | Raó Social | Import | Ofi. Comptable | Òrg. Gestor | Uni. Tramitadora |
|------------|-------------|------------|--------|----------------|-------------|------------------|
| | | | | | | |

Informe ESTADÍSTIC DE TEMPS MITJANS d'INSCRIPCIÓ DE FACTURES.

Taula 7. Evolució mensual dels temps d'anotació de factures al RCF.

| Mes | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|---|-------|------|-------|---------|----|-------|-------|-------|----|----------|----------|--------|
| Temps mitjà d'anotació al RCF (en minuts) | 32,71 | 677 | 42,67 | 6759,67 | 29 | 26,67 | 3365 | 17,33 | 35 | 16822,33 | 11522,78 | 2297,7 |
| Temps mínim d'anotació al RCF (en minuts) | 3 | 3 | 26 | 21 | 29 | 3 | 19 | 10 | 24 | 3 | 7 | 8 |
| Temps màxim d'anotació al RCF (en minuts) | 70 | 1351 | 60 | 20225 | 29 | 40 | 10013 | 21 | 45 | 50451 | 39128 | 17201 |
| Nombre Factures | 7 | 2 | 6 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 9 | 10 |

Taula 8. Identificació de les factures amb un temps d'anotació més alt

| N. Factura | NIF Emissor | Raó Social | Detall Factura | Temps Anotació(min) | Ofi. Comptable | Òrg. Gestor | Uni. Tramitadora |
|------------|-------------|----------------------|--|---------------------|----------------|-------------|------------------|
| F/2020/37 | B08885030 | DISTRIBUCIONS JEP,SL | DISTRIBUCIONS JEP. DISPENSADOR PAPER CAMILLA I PAPER | 50451 | LA0011043 | LA0011043 | LA0011043 |
| F/2020/47 | B98844574 | ASPY PREVENION, SLU | ASPY. FORMACIÓ SALUT LLAR INFANTS | 39128 | LA0011043 | LA0011043 | LA0011043 |

**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

| | | | | | | | |
|---------------|-----------|-------------------------------------|--|-------|-----------|---------------|---------------|
| F/2020/4 8 | B98844574 | ASPY PREVENCION, SLU | AOC:88957 842 Evaluación de Riesgos Laborales / Planificació n de la Actividad Preventiva / Programaci ón de Actividades de | 39128 | LA0011043 | LA00110 43 | LA00110 43 |
| F/2020/1 9 | P6700004B | CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLES | CONSELL COMARCAL NOMINES LLAR INFANTS 1r TRIMESTRE 2020 | 20225 | LA0011043 | LA00110 43 | LA00110 43 |
| F/2020/4 5 | B58062027 | EUREST CATALUNYA, SL | EUREST. MENÚS LLAR INFANTS SETEMBRE 2020 | 19905 | LA0011043 | LA00110 43 | LA00110 43 |
| F/2020/5 5 | B17421819 | HIPER ESCOLA GIRONA SL | HIPER ESCOLA MATERIAL ESCOLAR LLAR INFANTS | 17201 | LA0011043 | LA00110 43 | LA00110 43 |
| F/2020/2 7 | 43628427A | MARC NAVARRO MOYA | MARC NAVARRO MENÚS DEL MES DE JUNY | 10013 | LA0011043 | LA00110 43 | LA00110 43 |
| F/2020/4 6 | B58062027 | EUREST CATALUNYA, SL | EUREST. MENUS LLAR INFANTS OCTUBRE 2020 | 5423 | LA0011043 | LA00110 43 | LA00110 43 |



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

| | | | | | | | |
|---------------|-----------|---|--|------|-----------|---------------|---------------|
| F/2020/6 1 | Q2866001G | CRUZ ROJA ESPAÑOLA | CREU ROJA ESPAÑOLA. CURS PRIMERS AUXILIS LLAR INFANTS | 3518 | LA0011043 | LA00110 43 | LA00110 43 |
| F/2020/6 0 | B55360820 | EDR EVENTS, SL | EDR EVENTS. BIDONS I BOSSES LOTS DE NADAL LLAR INFANTS 2020 | 1988 | LA0011043 | LA00110 43 | LA00110 43 |
| F/2020/8 | B17694530 | COMERCIAL PAPERERA I MATER. D'OFICINA, S.L. | COMERCIA L PAPERERA MATERIAL DIVERS LLAR INFANTS | 1351 | LA0011043 | LA00110 43 | LA00110 43 |
| F/2020/5 9 | B17799552 | ESPECIAL TEAM, SL | ESPECIAL TEAM MASCARET ES NÈGRES | 108 | LA0011043 | LA00110 43 | LA00110 43 |
| F/2020/6 | G17414905 | FUNDACIO PRIVADA MAP | FUNDACIÓ MAP PSICOMOT RICITAT CDIAP GENER 2020 | 70 | LA0011043 | LA00110 43 | LA00110 43 |
| A/2020/1 | A81948077 | ENDESA ENERGIA | Rect. / AOC:84669 174 Terme Energia Gas S1 (PASSEIG JAUME I 2 4;17860;SA NT JOAN DE LES ABADESSES ;G | 63 | LA0011043 | LA00110 43 | LA00110 43 |



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

| | | | | | | | |
|---------------|-----------|----------------------------|--|----|-----------|---------------|---------------|
| F/2020/1 5 | G17414905 | FUNDACIO PRIVADA MAP | FUNDACIÓ MAP REBUT CDIAP MARÇ 2020 | 60 | LA0011043 | LA00110 43 | LA00110 43 |
|---------------|-----------|----------------------------|--|----|-----------|---------------|---------------|

Tabla 9. DIR3 amb major temps mitjà d'anotació de factures

| Ofi. Comptable | Òrg. Gestor | Uni. Tramitadora | Temps mitjà d'anotació(min) | Diferència(%)d e temps mitjà respecte a la mitjana | N. total de factures tramitades |
|---|-------------|---------------------|--------------------------------|---|---------------------------------------|
| LA0011043 | LA0011043 | LA0011043 | 3955,25 | 0 | 53 |
| Temps mitjà d'anotació (min) calculat per a totes les factures: 3955,25 | | | | | |

Informe de Custòdia de Factures.

Taula 10. Dades de custòdia de factures obtingudes d'un mostreig.

| | |
|---|----|
| Nombre total de factures anotades al RCF | 53 |
| Nombre de factures seleccionades per a comprovar visualment | 53 |
| Nombre de factures comprovades amb errors d'accés | 0 |
| Percentatge de factures comprovades amb errors d'accés | 0% |

PROVES SOBRE VALIDACIONS DEL CONTINGUT DE LES FACTURES.

Validacions de l'OrdRE HAP/1650/2015

Taula 11. Detall dels incompliments de les validacions descrites en l'Ordre HAP/1650/2015.

| Descripció | Número | Percentatge |
|---|--------|-------------|
| N. de factures no refusades que incompleixen l'apartat 4c | 0 | 0 |
| N. de factures no refusades que incompleixen l'apartat 5f | 0 | 0 |
| N. de factures no refusades que incompleixen l'apartat 6a | 0 | 0 |
| N. de factures no refusades que incompleixen l'apartat 6b | 0 | 0 |
| N. de factures no refusades que incompleixen l'apartat 6c | 0 | 0 |
| N. de factures no refusades que incompleixen l'apartat 6d | 0 | 0 |
| N. de factures no refusades que incompleixen l'apartat 6e | 0 | 0 |
| N. de factures no refusades que incompleixen l'apartat 6f | 0 | 0 |
| Total factures refusades que incompleixen algun apartat | 0 | 0 |

**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

Informe de causEs de REBUTJOS de facturEs

Taula 12. Desglossament de causes habituals de rebutjos de factures.

| Descripció | Nombre | Percentatge |
|---|--------|-------------|
| ALTRES | 5 | 8,77 |
| NO FEU CAS A AQUEST REBUIG, LA FACTURA ESTÁ REBUDA CORRECTAMENT. GRÀCIES | 2 | 3,51 |
| Núm. de factures rebutjada | 7 | 12,28 |

PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES.

SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ

Taula 13. Tractament de les sol·licituds d'anul·lació de factures.

| Sol·licituds d'anul·lació | Nombre | Percentatge |
|--|--------|-------------|
| Solicitudes de anulaci3n remitidas por el PGEFe | | |
| Solicitudes de anulaci3n registradas en el RCF | | |
| Sol. de anulaci3n reg. en el RCF con el texto explicativo del motivo de la anulaci3n vaci3 | | |
| Facturas anuladas en el RCF | | |
| Porcentaje de facturas anuladas/solicitadas | | |

Informes AMB L'EVOLUCIÓ D'ESTATS INTERNS D'UNA FACTURA.

Taula 14. Temps mitjans en assolir els estats interns.

| Estat | a l RCF | a PGEF-e |
|--|---------|----------|
| Registrada | 0 | 0 |
| Registrada en RCF | 0 | 3 |
| Verificada en RCF | 14,06 | 21,23 |
| Rebuda en destinaci3 | 0 | 0 |
| Conformada | 0 | 0 |
| Comptabilitzada l'obligaci3 reconeguda | 5 | 0 |
| Pagada | 10,02 | 15,61 |
| Rebutjada | 17 | 15,25 |
| Anulada | 17 | 15,25 |

Taula 15. Anàlisi de les seqüències d'estats interns de les factures.

| Flux d'estats seguits | N. de factures | Percentatge |
|--|----------------|-------------|
| -Incorporaci3 Fac.Electr3nica-Registrada-Contabilizada-PAID | 40 | 75,47% |
| -Anulada | 5 | 9,43% |
| -Incorporaci3 Fac.Electr3nica-Registrada-Contabilizada | 3 | 5,66% |
| -Incorporaci3 Fac.Electr3nica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-PAID | 3 | 5,66% |
| -Incorporaci3 Fac.Electr3nica-Registrada | 1 | 1,89% |
| -Incorporaci3 Fac.Electr3nica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada | 1 | 1,89% |



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

ANNEX 3

Avaluació compliment normativa en matèria de morositat de l'Ajuntament

Verificació trimestral del compliment dels terminis que preveu la Llei 15/2010 per al pagament de les obligacions de l'entitat.

RAQUEL COSTA IGLESIAS secretària-interventora general de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadeses, en l'exercici de les funcions encomanades per l'article 196 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, i pels articles 2 i 5.1.c) del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, emeto l'informe següent:

Com a mecanisme de transparència en matèria de compliment de les obligacions de pagament, l'article quart, en els seus apartats 3r i 4t, de la Llei 15/2010 de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials estableix que «3. Els tesorers o, si no, els interventors de les corporacions locals han d'elaborar trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis que preveu aquesta Llei per al pagament de les obligacions de cada entitat local, que ha d'incloure necessàriament el nombre i la quantia global de les obligacions pendents en les quals s'estigui incomplint el termini. 4. Sense perjudici que es pugui presentar i debatre en el ple de la corporació local, aquest informe s'ha de remetre, en tot cas, als òrgans competents del Ministeri d'Economia i Hisenda i, en el seu respectiu àmbit territorial, als de les comunitats autònomes que, d'acord amb els seus estatuts d'autonomia respectius, tinguin atribuïda la tutela financera de les entitats locals [...]»

L'àmbit objectiu d'aquest informe, de conformitat amb l'article 3 de la Llei 3/2004, segons redacció donada per la Llei 15/2010, són els pagaments efectuats com a contraprestació en les operacions comercials realitzades entre les empreses i l'Administració, de conformitat amb el que disposa la Llei de contractes del sector públic. Queden fora de l'àmbit d'aplicació de la Llei 3/2004:

Els pagaments efectuats en les operacions comercials en què intervinguin consumidors.
Els interessos relacionats amb la legislació en matèria de xecs, pagarés i lletres de canvi i els pagaments d'indemnització per danys, inclosos els pagaments per entitats asseguradores.
Els deutes sotmesos a procediments concursals incoats contra el deutor, que es regiran per l'establert en la seva legislació especial.

Terminis de pagament. L'apartat 4 de l'article 198 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, estableix que:

«L'Administració té l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el que disposa el contracte dels béns lliurats o serveis prestats, sense perjudici del que estableix l'apartat 4 de l'article 210, i si es demora, ha d'abonar al contractista, a partir del compliment del termini esmentat de trenta dies, els interessos de demora i la indemnització pels costos de cobrament en els termes que preveu la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de la lluita contra la morositat en les operacions comercials. [...]. Sense perjudici del que estableixen l'apartat 4 de l'article 210 i l'apartat 1 de l'article 243, l'Administració ha d'aprovar les certificacions d'obra o els

Codi Segur de Verificació: 1722fca9-2bd2-418c-82c5-f4d84a9ea92d
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2021_12687992
 Data d'impressió: 27/05/2021 08:08:29
 Pàgina 50 de 77

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C RAQUEL COSTA (SECRETARIA), 26/05/2021 20:08
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 27/05/2021 08:05



AJUNTAMENT DE LA BARONAL VILA DE SANT JOAN DE LES ABADESSES

documents que acreditin la conformitat amb el que disposa el contracte de béns lliurats o serveis prestats dins dels trenta dies següents al lliurament efectiu dels béns o la prestació del servei. [...]»

Per determinar les operacions que es troben dins del període legal de pagament, fora del període legal de pagament i el període mig de pagament en dies, pel que es refereix a aquest informe, és tindrà en compte com a data d'inici del còmput, la data d'entrada de la factura o del document justificatiu al registre administratiu i com a data fi del còmput, la data de pagament o l'últim dia del trimestre al que fa referència l'informe.

D'acord amb la informació obtinguda de les bases de dades dels sistemes d'informació, és detalla la informació següent corresponent al **primer** trimestre de l'exercici 2020:

Pagaments realitzats en el trimestre:

| Pagaments realitzats en el Trime | Període mig de pagament (PMP) (dies) | Pagaments realitzats en el Trime | | | |
|---|--------------------------------------|----------------------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------|
| | | Dins període legal pagament | | Fora període legal pagament | |
| | | Nombre de pagaments | Importe total | Nombre de pagaments | Importe total |
| Despeses en Béns Corrents i Serveis | 41,15 | 510 | 229.356,72 | 15 | 2.575,61 |
| 20 - Arranjaments i Costes | 45,40 | 15 | 15.352,52 | 1 | 83,61 |
| 21 - Reparat, Manteniment i conservació | 38,83 | 87 | 42.516,15 | 1 | 795,08 |
| 22 - Material, Subministrament i Llocs adre | 41,78 | 274 | 100.626,81 | 2 | 1.615,85 |
| 24 - Despeses de Publicacions | 33,98 | 40 | 1.433,28 | 11 | 679,40 |
| 24 - Despeses de Publicacions | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25 - Treball realitzat per institucions s.t. de lucre | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversions reals | 32,70 | 4 | 18.286,78 | 0 | 0 |
| Altres Pagaments realitzats per operacions comercials | 30,27 | 3 | 7.118,78 | 0 | 0 |
| Pendent d'aplicar a Pressupost | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 40,32 | 829 | 285.344,28 | 15 | 2.575,61 |

Interessos de demora pagats en el trimestre:

Interessos de demora pagat en el període

| Interessos de demora pagats en el trimestre | Interesso de demora pagat en el període | |
|---|---|---------------|
| | Nombre de pagaments | Importe total |
| Despeses en Béns Corrents i Serveis | 0 | 0,00 |
| Inversions reals | 0 | 0,00 |
| Altres Pagaments realitzats per operacions comercials | 0 | 0,00 |
| Pagaments Realitzats Pendent d'Aplicar a Pressupost | 0 | 0,00 |
| TOTAL | 0 | 0,00 |

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre, amb indicació del número i quantia global de les obligacions pendents en les que s'estan incomplint els terminis de pagament previstos a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, i període mig de pagament en dies:

Codi Segur de Verificació: 1722fca9-2bd2-418c-82c5-f4d84a9ea92d
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2021_12687992
 Data d'impressió: 27/05/2021 08:08:29
 Pàgina 51 de 77

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C RAQUEL COSTA (SECRETARIA), 26/05/2021 20:08
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 27/05/2021 08:05



AJUNTAMENT DE LA BARONAL VILA DE SANT JOAN DE LES ABADESSES

dades 1r trim 2020 ajunt factures justificatives pend pagament informe moscosat.pdf - Adobe Acrobat Pro DC (32-bit)

Archivo Edición Ver Firmar Ventana Ayuda

Inicio Herramientas dades 1r trim 2020... dades 1r trim 2020... dades 1r trim 2020... x

1 / 1 66,1%

AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES
 Esercici: 2020 Trimestre: Primer Data obtenció: 19/04/2021 16:05:39
 Pàg: 1

Factures o documents justificatives pendents de pagament al final del trimestre

| Factures o documents justificatives pendents de pagament al final del trimestre | Període mes del pendent de pagament (PMPP) (dies) | Percent de pagament al final del trimestre | | | |
|---|---|---|---------------|---|---------------|
| | | Dins període legal pagament a final del trimestre | | Fora període legal pagament a final del trimestre | |
| | | N. Operacions | Importe total | N. Operacions | Importe total |
| Despeses en Drets Comarcals i Serveis | 23,97 | 256 | 151.666,33 | 36 | 2.975,25 |
| 20 - Arranjaments i Canals | 23,94 | 19 | 5.025,08 | 0 | |
| 21 - Reparació, Manteniment i Conservació | 24,22 | 68 | 33.306,34 | 4 | 889,14 |
| 22 - Material, Subministrament i Llocs altre | 23,52 | 176 | 93.016,13 | 32 | 1.976,11 |
| 23 - Indemnització per raió del servei | 13,09 | 2 | 78,16 | 0 | 0 |
| 24 - Despeses de Publicacions | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 - Treballs realitzats per institucions s.t. de lloc | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversions reals | 49,93 | 2 | 54.425,22 | 3 | 1.674,92 |
| Altres Pagaments realitzats per operacions comercials | 87,26 | 0 | 0 | 4 | 851,17 |
| Pendent d'aportar a Previsió | 23,96 | 4 | 9.522,17 | 1 | 377,21 |
| TOTAL | 31,67 | 242 | 219.791,72 | 44 | 9.278,58 |

2n TRIMESTRE DE 2020:

Pagaments realitzats en el trimestre:

dades 2n trim 2020 ajunt pagaments realitzats informe moscosat.pdf - Adobe Acrobat Pro DC (32-bit)

Archivo Edición Ver Firmar Ventana Ayuda

Inicio Herramientas dades 1r trim 2020... dades 1r trim 2020... dades 1r trim 2020... dades 2n trim 2020... x

1 / 1 66,1%

AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES
 Esercici: 2020 Trimestre: Segon Data obtenció: 19/04/2021 18:13:23

Pagaments realitzats en el Trimestre

| Pagaments realitzats en el Trime | Període mes pagament (PMPP) (dies) | Pagaments realitzats en el Trime | | | |
|--|------------------------------------|----------------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| | | Dins període legal pagament | | Fora període legal pagament | |
| | | Número de pagaments | Importe total | Número de pagaments | Importe total |
| Despeses en Drets Comarcals i Serveis | 40,53 | 461 | 261.998,48 | 48 | 37.442,51 |
| 20 - Arranjaments i Canals | 43,81 | 15 | 11.245,15 | 7 | 2.521,57 |
| 21 - Reparació, Manteniment i Conservació | 42,49 | 86 | 78.347,29 | 25 | 18.447,79 |
| 22 - Material, Subministrament i Llocs altre | 39,33 | 306 | 171.687,26 | 20 | 14.471,17 |
| 23 - Indemnització per raió del servei | 16,00 | 2 | 78,16 | 0 | 0 |
| 24 - Despeses de Publicacions | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 - Treballs realitzats per institucions s.t. de lloc | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversions reals | 51,34 | 3 | 82.161,51 | 5 | 53.806,14 |
| Altres Pagaments realitzats per operacions comercials | 48,41 | 7 | 889,46 | 4 | 851,17 |
| Pendent d'aportar a Previsió | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 44,25 | 467 | 348.088,41 | 87 | 97.753,82 |

Interessos de demora pagats en el trimestre:

Codi Segur de Verificació: 1722fca9-2bd2-418c-82c5-f4d84a9ea92d
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2021_12687992
 Data d'impressió: 27/05/2021 08:08:29
 Pàgina 52 de 77

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C RAQUEL COSTA (SECRETARIA), 26/05/2021 20:08
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 27/05/2021 08:05



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

Interessos de demora pagat en el període

| Interessos de demora pagats en el trimestre | Interesso de demora pagat en el període | |
|--|---|---------------|
| | N ombre de pagaments | Importe total |
| Despeses en Béns Corrents i Serveis | 0 | 0,00 |
| Inversions reals | 0 | 0,00 |
| Altres Pagaments realitzats per operacions comercials | 0 | 0,00 |
| Pagaments Realitzats Pendants d'Aplicar a Pressupost | 0 | 0,00 |
| TOTAL | 0 | 0,00 |

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre, amb indicació del número i quantia global de les obligacions pendents en les que s'estan incomplint els terminis de pagament previstos a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, i període mig de pagament en dies:

dades 2n trim 2020 ajunt factures justificatives pend pagament informe monostat.pdf - Adobe Acrobat Pro DC (32-bit)

Archivo Edición Ver Firmar Ventana Ayuda

Inicio Herramientas dades 1r trim 2020... dades 1r trim 2020... dades 1r trim 2020... dades 2n trim 202... dades 2n trim 202... x

1 / 1 66,1%

AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES

Ejercicio: 2020 Trimestre: Segon Capítol: 19040221 Pàg: 1

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre

| Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre | Període mitjà del pendent de pagament (PM/PT) (dies) | Pendent de pagament al final del trimestre | | | |
|--|--|---|-------------------|---|-----------------|
| | | Dins període legal pagament a final del trimestre | | Fora període legal pagament a final del trimestre | |
| | | N. Operacions | importe total | N. Operacions | importe total |
| Despeses en Béns Corrents i Serveis | 29,47 | 118 | 93.929,85 | 39 | 6.330,67 |
| 20- Amortaments i Còpies | 24,98 | 9 | 4.572,61 | 0 | |
| 21- Reparat, Manteniment i Conservació | 28,54 | 34 | 15.496,70 | 6 | 2.525,02 |
| 22- Material, Subministrament i Utiles altres | 31,43 | 65 | 33.949,85 | 33 | 3.805,65 |
| 23- Indemnització per rot del servei | 0,00 | 0 | | 0 | |
| 24- Despeses de Publicacions | 0,00 | 0 | | 0 | |
| 26- Treballs realitzats per institucions s.t. de socors | 0,00 | 0 | | 0 | |
| Inversions reals | 19,40 | 5 | 89.484,04 | 0 | 0 |
| altres pagaments realitzats per operacions comercials | 0,00 | 0 | | 0 | |
| Pendants d'aplicar a Pressupost | 16,23 | 4 | 2.213,32 | 0 | 0 |
| TOTAL | 24,42 | 127 | 185.547,21 | 39 | 6.330,67 |

3R TRIMESTRE DE 2020:

Pagaments realitzats en el trimestre:

Codi Segur de Verificació: 1722fca9-2bd2-418c-82c5-f4d84a9ea92d
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2021_12687992
 Data d'impressió: 27/05/2021 08:08:29
 Pàgina 53 de 77

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C RAQUEL COSTA (SECRETARIA), 26/05/2021 20:08
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 27/05/2021 08:05



AJUNTAMENT DE LA BARONAL VILA DE SANT JOAN DE LES ABADESSES

dades 3r trim 2020 ajunt pagaments realitzats informe mensual.pdf - Adobe Acrobat Pro DC (32-bit)

Archivo Edición Ver Firmar Ventana Ayuda

Inicio Herramientas dades 1r trim 20... dades 1r trim 20... dades 1r trim 20... dades 2n trim 20... dades 3r trim 20... x

1 / 1 66,1%

AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES
 Exercici: 2020 Trimestre: Tercer Data d'informe: 15/04/2021 18:25:51

Pagaments realitzats en el Trimestre

| Pagaments realitzats en el Trime | Període mitjà pagament (PM) (dies) | Pagaments realitzats en el Trime | | | |
|---|------------------------------------|----------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|
| | | Dins període legal pagament | | Fora període legal pagament | |
| | | Número de pagaments | Importe total | Número de pagaments | Importe total |
| Despeses en Béns Corrents i Serveis | 35,83 | 285 | 229.548,24 | 38 | 37.602,12 |
| 20 - Ajuntaments i Colònies | 38,19 | 28 | 13.072,98 | 2 | 2.682,31 |
| 21 - Reparació, Manteniment i Conservació | 32,63 | 102 | 109.984,45 | 6 | 2.738,41 |
| 22 - Material, Subministrament i Línies aèries | 35,21 | 158 | 105.622,10 | 22 | 31.648,48 |
| 23 - Inmovilització per tas del servei | 16,83 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| 24 - Despeses de Publicacions | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25 - Treballs realitzats per institucions s.t. de lucre | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversions reals | 52,26 | 165 | 165.075,44 | 2 | 161.900,44 |
| Altres Pagaments realitzats per operacions comercials | 3,00 | 2 | 117,16 | 0 | 0 |
| Pendent d'aplicar a Pressupost | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 46,28 | 708 | 595.138,84 | 52 | 169.629,96 |

Interessos de demora pagats en el trimestre:

Interessos de demora pagat en el període

| Interessos de demora pagats en el trimestre | Interessos de demora pagat en el període | |
|--|--|---------------|
| | Número de pagaments | Importe total |
| Despeses en Béns Corrents i Serveis | 0 | 0,00 |
| Inversions reals | 0 | 0,00 |
| Altres Pagaments realitzats per operacions comercials | 0 | 0,00 |
| Pagaments Realitzats Pendent d'Aplicar a Pressupost | 0 | 0,00 |
| TOTAL | 0 | 0,00 |

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre, amb indicació del número i quantia global de les obligacions pendents en les que s'estan incomplint els terminis de pagament previstos a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, i període mig de pagament en dies:

Codi Segur de Verificació: 1722fca9-2bd2-418c-82c5-f4d84a9ea92d
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2021_12687992
 Data d'impressió: 27/05/2021 08:08:29
 Pàgina 54 de 77

SIGNATURES

1.- CPISR-1 C RAQUEL COSTA (SECRETARIA), 26/05/2021 20:08
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 27/05/2021 08:05



AJUNTAMENT DE LA BARONAL VILA DE SANT JOAN DE LES ABADESSES

dades 3r trim 2020 ajunt factures justificatives pend pagament informe mensual.pdf - Adobe Acrobat Pro DC (32-bit)

Archivo Edición Ver Firmar Ventana Ayuda

Inicio Herramientas dades 1r trim... dades 1r trim... dades 1r trim... dades 2n tri... dades 3r trim... x

Inicio Herramientas dades 1r trim... dades 1r trim... dades 1r trim... dades 2n tri... dades 3r trim... x

66,1%

AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES
 Exercici: 2020 Trimestre: Tercer Data d'emissió: 10/04/2021 18:28:31
 Pàg. 7

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre

| Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre | Període mitjà del pagament (PMP) (dies) | Pendent de pagament al final del trimestre | | | |
|--|---|---|---------------|---|---------------|
| | | Dins període legal pagament a final del trimestre | | Fora període legal pagament a final del trimestre | |
| | | N. Operacions | Importe total | N. Operacions | Importe total |
| Despeses en Bases Contractats i Serveis | 32,39 | 178 | 89.828,09 | 130 | 21.503,39 |
| 20 - Arrendaments i Canons | 21,29 | 9 | 6.916,00 | 0 | 0 |
| 21 - Reparació, Manteniment i Conservació | 26,58 | 27 | 19.332,49 | 4 | 884,31 |
| 22 - Material, Subministrament i Llogar altres | 35,35 | 142 | 63.678,51 | 126 | 20.699,08 |
| 23 - Indemnitzacions per raió de servei | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 - Despeses de Publicacions | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25 - Treballs realitzats per institucions s.t. de lucre | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversions reals | 19,78 | 6 | 304.883,36 | 0 | 0 |
| Altres Pagaments realitzats per operacions comercials | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pendent d'aplicar a Previsió | 16,87 | 2 | 9.891,44 | 0 | 0 |
| TOTAL | 22,30 | 186 | 403.584,88 | 130 | 21.503,39 |

4RT TRIMESTRE DE 2020:

Pagaments realitzats en el trimestre:

dades 4r trim 2020 ajunt pagaments realitzats informe mensual.pdf - Adobe Acrobat Pro DC (32-bit)

Archivo Edición Ver Firmar Ventana Ayuda

Inicio Herramientas dades 4r trim 2020... x

Inicio Herramientas dades 4r trim 2020... x

66,1%

AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES
 Exercici: 2020 Trimestre: Quart Data d'emissió: 10/04/2021 18:28:50

Pagaments realitzats en el Trimestre

| Pagaments realitzats en el Trime | Període mitjà pagament (PMP) (dies) | Pagaments realitzats en el Trime | | | |
|---|-------------------------------------|----------------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| | | Dins període legal pagament | | Fora període legal pagament | |
| | | Nombre de pagaments | Importe total | Nombre de pagaments | Importe total |
| Despeses en Bases Contractats i Serveis | 33,89 | 412 | 294.215,98 | 96 | 24.264,74 |
| 20 - Arrendaments i Canons | 24,81 | 31 | 24.796,00 | 0 | 0 |
| 21 - Reparació, Manteniment i Conservació | 32,80 | 100 | 62.812,02 | 1 | 235,26 |
| 22 - Material, Subministrament i Llogar altres | 35,34 | 277 | 189.363,82 | 95 | 24.877,89 |
| 23 - Indemnitzacions per raió de servei | 15,40 | 4 | 205,44 | 0 | 0 |
| 24 - Despeses de Publicacions | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25 - Treballs realitzats per institucions s.t. de lucre | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversions reals | 49,72 | 19 | 434.276,05 | 2 | 183.329,72 |
| Altres Pagaments realitzats per operacions comercials | 40,00 | 6 | 2.871,86 | 0 | 0 |
| Pendent d'aplicar a Previsió | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 44,40 | 437 | 722.263,40 | 98 | 207.696,46 |

Interessos de demora pagats en el trimestre:

**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES****Interessos de demora pagat en el període**

| Interessos de demora pagats en el trimestre | Interesso de demora pagat en el període | |
|--|---|---------------|
| | N ombre de pagaments | Importe total |
| Despeses en Béns Corrents i Serveis | 0 | 0,00 |
| Inversions reals | 0 | 0,00 |
| Altres Pagaments realitzats per operacions comercials | 0 | 0,00 |
| Pagaments Realitzats Pendants d'Aplicar a Pressupost | 0 | 0,00 |
| TOTAL | 0 | 0,00 |

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre, amb indicació del número i quantia global de les obligacions pendents en les que s'estan incomplint els terminis de pagament previstos a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, i període mig de pagament en dies:

dades 4t trim 2020 ajunt factures justificatius pend pagament informe mensual.pdf - Adobe Acrobat Pro DC (32-bit)

Archivo Edición Ver Firmar Ventana Ayuda

Inicio Herramientas dades 4t trim 2020... dades 4t trim 2020... x

1 / 1

66,1%

AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES

Data obtenció: 18/04/2021 18:38:19

Esercici: 2020 Trimestre: Quart

Pàg: 1

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre

| Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre | Període mitjà del percent de pagament (PMPT) (dies) | Pendent de pagament al final del trimestre | | | |
|--|---|---|------------------|---|---------------|
| | | Dins període legal pagament a final del trimestre | | Fora període legal pagament a final del trimestre | |
| | | N. Operacions | Importe total | N. Operacions | Importe total |
| Despeses en Béns Corrents i Serveis | 8,72 | 60 | 51.792,28 | 6 | 964,84 |
| 20- Alimentació i Canons | 7,76 | 2 | 3.504,25 | 0 | 0 |
| 21- Reparació, Manteniment i conservació | 4,74 | 7 | 6.216,71 | 0 | 0 |
| 22- Material, subministrament i llocs atres | 9,39 | 35 | 41.651,43 | 6 | 964,84 |
| 23- Indemnització per raió del servei | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24- Despesa de Publicacions | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25- Treballs realitzats per institucions d.t. de l'obra | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversions reals | 1,90 | 1 | 28.651,44 | 0 | 0 |
| Altres Pagaments realitzats per operacions comercials | 13,48 | 4 | 4.417,20 | 0 | 0 |
| Pendent d'aplicar a Pressupost | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 6,39 | 65 | 84.861,05 | 6 | 964,84 |

Verificació trimestral de les factures respecte a les quals han transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'hagi efectuat el reconeixement de l'obligació.

1R TRIMESTRE 2020:

No consten factures registrades amb anterioritat a 1 de gener de 2020 i de les quals, a 31 de març de 2020, no s'ha tramitat el reconeixement de l'obligació corresponent:

Codi Segur de Verificació: 1722fca9-2bd2-418c-82c5-f4d84a9ea92d
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2021_12687992
 Data d'impressió: 27/05/2021 08:08:29
 Pàgina 56 de 77

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C RAQUEL COSTA (SECRETARIA), 26/05/2021 20:08
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 27/05/2021 08:05



AJUNTAMENT DE LA BARONAL VILA DE SANT JOAN DE LES ABADESSES

Previsualización de Informes

AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES

Exercici: 2020 Trimestre: Primer

Data obtenció: 20/04/2021 10:38:54 Pàg. 1

Factures o documents justificatius que al final del trimestre, hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació en el registre de factures i no s'hagin tramitat els corresponents expedients de reconeixement de l'obligació

| Factures o documents justificatius que al final del trimestre, hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació en el registre de factures i no s'hagin tramitat els corresponents expedients de reconeixement de l'obligació | Període mitjà operacions reconeixement (PMOPR) | Pendent de reconeixement obligacion | |
|--|--|-------------------------------------|---------------|
| | | Número | Importe total |
| Despeses Corrents en Béns i Serveis | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Inversions reals | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Sense desagregar | 0,00 | 0 | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | 0 | 0,00 |

2N TRIMESTRE 2020:

| Data entrada al registre | Responsable despesa | Núm. registre | Data factura | Proveïdor NIF/CIF | Descripció de la despesa | Import (IVA inclòs) |
|--------------------------|---------------------|---------------|--------------|-------------------|---------------------------------|---------------------|
| 20/01/2020 | | F/2020/226 | 31/12/19 | XALOC | Taxa gestió recaptació desembre | 409,5 |
| 31/01/2020 | | F/2020/283 | 30/01/20 | MANEL MULERO | Manteniment gener 2020 | 428,55 |
| 10/02/2020 | | F/2020/344 | 10/02/20 | C.PIRENE | Substitució lluminària | 533,97 |
| 18/02/2020 | | F/2020/388 | 02/02/20 | EURONA | Quota febrer | 33,53 |
| 28/02/2020 | | F/2020/462 | 28/02/20 | M.MULERO | Manteniment febrer 2020 | 428,55 |
| 01/03/2020 | | F/2020/471 | 01/03/20 | MOVISTAR | Movils gener-febrer 2020 | 127,78 |
| 05/03/2020 | | F/2020/510 | 05/03/20 | MIQUEL GRIFELL | Serveis febrer 2020 | 2.025,02 |
| 06/03/2020 | | F/2020/512 | 05/03/20 | LA RAL GRUES | Servei grua 03/02/2020 | 127,29 |

3R TRIMESTRE 2020:

En resulten la relació següent de factures registrades amb anterioritat a 1 de juliol de 2020 i de les quals, a 30 de setembre de 2020, no s'ha tramitat el reconeixement de l'obligació corresponent:

| Data entrada al registre | Responsable despesa | Núm. registre | Data factura | Proveïdor NIF/CIF | Descripció de la despesa | Import (IVA inclòs) |
|--------------------------|---------------------|---------------|--------------|-------------------|--------------------------|---------------------|
| 20/01/2020 | | F/2020/226 | 31/12/19 | XALOC | Taxa gestió | 409,5 |

**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

| DATA | EXPEDIENT | DATA | ENTITAT | DESCRIPCIÓ | VALOR |
|------------|-------------|------------|-------------------|---|--------|
| 10/02/2020 | F/2020/344 | 10/02/20 | C.PIRENE | recaptació desembre Substitució lluminària | 533,97 |
| 01/03/2020 | F/2020/471 | 01/03/20 | MOVISTAR | Movils gener- febrer 2020 | 127,78 |
| 06/03/2020 | F/2020/512 | 05/03/20 | LA RAL GRUES | Servei grua 03/02/2020 | 127,29 |
| 23/04/2020 | F/2020/784 | 22/06/20 | LA RAL GRUES | Servei grua 08/02/2020 | 127,29 |
| 18/05/2020 | F/2020/876 | 19/06/2020 | EURONA | Quota internet maig 2020 | 33,53 |
| 17/06/2020 | F/2020/1086 | 29/07/2020 | ENDESA ENERGIA | Gas Centre Cívic 16/04/20 al 16/05/20 | 108,83 |

4RT TRIMESTRE 2020:

No consten factures registrades amb anterioritat a 1 d'octubre de 2020 i de les quals, a 31 de desembre de 2020, no s'ha tramitat el reconeixement de l'obligació corresponent:

Previsualización de Informes

Vista previa

AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES

Data obtenció: 20/04/2021 11:08:05

Exercici: 2020 Trimestre: Quart Pàg. 1

Factures o documents justificatius que al final del trimestre, hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació en el registre de factures i no s'hagin tramitat els corresponents expedients de reconeixement de l'obligació

| Factures o documents justificatius que al final del trimestre, hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació en el registre de factures i no s'hagin tramitat els corresponents expedients de reconeixement de l'obligació | Període mitjà operacions pendents reconeixement (PMOPR) | Pendent de reconeixement obligacion | |
|--|---|-------------------------------------|---------------|
| | | Número | Importe total |
| Despeses Corrents en Béns i Serveis | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Inversions reals | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Sense desagregar | 0,00 | 0 | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | 0 | 0,00 |

Acreditació del període mitjà de pagament a proveïdors de l'entitat (de forma global)



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES****PERIODO MEDIO DE PAGO GLOBAL A PROVEEDORES TRIMESTRAL**

| TRIMESTRE CUARTO TRIMESTRE | |
|---|---------|
| AÑO 2020 | |
| | En días |
| Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Trimestral | |
| Sant Joan de les Abadesses | 21,01 |
| Entidades que no han remitido sus datos a tiempo para la elaboración del informe: | |
| NINGUNA. | |

ANNEX 4**Avaluació compliment normativa en matèria de morositat de l'Organisme Autònom
Llar d'Infants El Molí Petit**

Verificació trimestral del compliment dels terminis que preveu la Llei 15/2010 per al pagament de les obligacions de l'entitat.

RAQUEL COSTA IGLESIAS secretària-interventora general de la Llar d'Infants Municipal el Molí Petit – OO.AA de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, en l'exercici de les funcions encomanades per l'article 196 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, i pels articles 2 i 5.1.c) del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, emeto l'informe següent:

Primer. Com a mecanisme de transparència en matèria de compliment de les obligacions de pagament, l'article quart, en els seus apartats 3r i 4t, de la Llei 15/2010 de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials estableix que «3. Els tesorers o, si no, els interventors de les corporacions locals han d'elaborar trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis que preveu aquesta Llei per al pagament de les obligacions de cada entitat local, que ha d'incloure necessàriament el nombre i la quantia global de les obligacions pendents en les quals s'estigui incomplint el termini. 4. Sense perjudici que es pugui presentar i debatre en el ple de la corporació local, aquest informe s'ha de remetre, en tot cas, als òrgans competents del Ministeri d'Economia i Hisenda i, en el seu respectiu àmbit territorial, als de les comunitats autònomes que, d'acord amb els seus estatuts d'autonomia respectius, tinguin atribuïda la tutela financera de les entitats locals [...]»

Segon. L'àmbit objectiu d'aquest informe, de conformitat amb l'article 3 de la Llei 3/2004, segons redacció donada per la Llei 15/2010, són els pagaments efectuats com a contraprestació en les operacions comercials realitzades entre les empreses i l'Administració, de conformitat amb el que disposa la Llei de contractes del sector públic. Queden fora de l'àmbit d'aplicació de la Llei 3/2004:



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

Els pagaments efectuats en les operacions comercials en què intervinguin consumidors.
Els interessos relacionats amb la legislació en matèria de xecs, pagarés i lletres de canvi i
els pagaments d'indemnització per danys, inclosos els pagaments per entitats
asseguradores.

Els deutes sotmesos a procediments concursals incoats contra el deutor, que es regiran
per l'establert en la seva legislació especial.

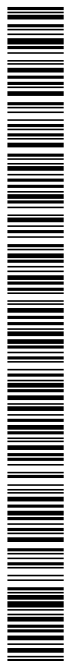
Tercer. Terminis de pagament. L'apartat 4 de l'article 198 de la Llei 9/2017, de 8 de
novembre, de contractes del sector públic, estableix que:

«L'Administració té l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data
d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb
el que disposa el contracte dels béns lliurats o serveis prestats, sense perjudici del que
estableix l'apartat 4 de l'article 210, i si es demora, ha d'abonar al contractista, a partir del
compliment del termini esmentat de trenta dies, els interessos de demora i la
indemnització pels costos de cobrament en els termes que preveu la Llei 3/2004, de 29
de desembre, per la qual s'estableixen mesures de la lluita contra la morositat en les
operacions comercials. [...]. Sense perjudici del que estableixen l'apartat 4 de l'article 210
i l'apartat 1 de l'article 243, l'Administració ha d'aprovar les certificacions d'obra o els
documents que acreditin la conformitat amb el que disposa el contracte de béns lliurats o
serveis prestats dins dels trenta dies següents al lliurament efectiu dels béns o la
prestació del servei. [...].»

Quart. Per determinar les operacions que es troben dins del període legal de pagament,
fora del període legal de pagament i el període mig de pagament en dies, pel que es
refereix a aquest informe, és tindrà en compte com a data d'inici del còmput, la data
d'entrada de la factura o del document justificatiu al registre administratiu i com a data fi
del còmput, la data de pagament o l'últim dia del trimestre al que fa referència l'informe.

Cinquè. D'acord amb la informació obtinguda de les bases de dades dels sistemes
d'informació, és detalla la informació següent corresponent al **primer** trimestre de
l'exercici 2020:

Pagaments realitzats en el PRIMER TRIMESTRE DE 2020:



Codi Segur de Verificació: 1722fca9-2bd2-418c-82c5-f4d84a9ea92d
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2021_12687992
 Data d'impressió: 27/05/2021 08:08:29
 Pàgina 60 de 77

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C RAQUEL COSTA (SECRETARIA), 26/05/2021 20:08
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 27/05/2021 08:05



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

dades 1r trim 2020 [ar pagaments realitzats informe mensual.pdf - Adobe Acrobat Pro DC (32-bit)]

Archivo Edición Ver Firmar Ventana Ayuda

Inicio Herramientas dades 1r trim 2020... x

LLAR D'INFANTS MUNICIPAL EL MOLÍ PETIT
 Exercici: 2020 Trimestre: Primer Data d'informe: 15/04/2021 18:42:31

Pagaments realitzats en el Trimestre

| Pagaments realitzats en el Trime | Període mitjà pagament (PM) (dies) | Pagaments realitzats en el Trime | | | |
|---|------------------------------------|----------------------------------|-----------------|-----------------------------|---------------|
| | | Dins període legal pagament | | Fora període legal pagament | |
| | | Nombre de pagaments | Importe total | Nombre de pagaments | Importe total |
| Despeses en Béns Corrents i Serveis | 35,50 | 3 | 2.175,65 | 2 | 240,00 |
| 20 - Manteniment i neteja | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21 - Reparació, Manteniment i conservació | 62,00 | 1 | 174,13 | 0 | 0 |
| 22 - Material, Subministrament i línies aïllades | 38,50 | 2 | 2.001,52 | 2 | 240,00 |
| 23 - Invençions reals | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 - Despeses de Publicacions | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25 - Treballs realitzats per institucions s.t. de lucre | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Invençions reals | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altres Pagaments realitzats per operacions comercials | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pendent d'aplicar a Pressupost | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 99,00 | 3 | 2.175,65 | 2 | 240,00 |

Interessos de demora pagats en el trimestre:

Interessos de demora pagat en el període

| Interessos de demora pagats en el trimestre | Interessos de demora pagat en el període | |
|--|--|---------------|
| | Nombre de pagaments | Importe total |
| Despeses en Béns Corrents i Serveis | 0 | 0,00 |
| Invençions reals | 0 | 0,00 |
| Altres Pagaments realitzats per operacions comercials | 0 | 0,00 |
| Pagaments Realitzats Pendent d'Aplicar a Pressupost | 0 | 0,00 |
| TOTAL | 0 | 0,00 |

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre, amb indicació del número i quantia global de les obligacions pendents en les que s'estan incomplint els terminis de pagament previstos a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, i període mig de pagament en dies:

Codi Segur de Verificació: 1722fca9-2bd2-418c-82c5-f4d84a9ea92d
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2021_12687992
 Data d'impressió: 27/05/2021 08:08:29
 Pàgina 61 de 77

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C RAQUEL COSTA (SECRETARIA), 26/05/2021 20:08
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 27/05/2021 08:05



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

dades 1r trim 2020 (la pendes pag mes 3 mesos, informe mensual.pdf - Adobe Acrobat Pro DC (32-bit))

Archivo Edición Ver Firmar Ventana Ayuda

Inicio Herramientas dades 1r trim 2020... dades 1r trim 2020... x

LLAR D'INFANTS MUNICIPAL EL MOLÍ PETIT

Exercici: 2020 Trimestre: Primer Data obtenció: 19/04/2021 18:44:54 Pàg: 7

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre

| Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre | Període mitjà del pendent de pagament (PMP) (dies) | Pendent de pagament al final del trimestre | | | |
|--|--|---|-----------------|---|-----------------|
| | | Dins període legal pagament a final del trimestre | | Fora període legal pagament a final del trimestre | |
| | | N. Operacions | Importe total | N. Operacions | Importe total |
| Despeses en Bèns Corrents i Serveis | 64,59 | 10 | 8.171,91 | 3 | 1.943,83 |
| 20- Arrendaments i Cànon | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21- Reparació, Manteniment i conservació | 40,00 | 1 | 165,64 | 0 | 0 |
| 22- Material, Subministrament i Uns altres | 64,65 | 9 | 8.006,27 | 3 | 1.943,83 |
| 23- Indemnització per raó del servei | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24- Despesa de Publicacions | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25- Treballs realitzats per institucions s.l. de lucre | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversions reals | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altres Pagaments realitzats per operacions comercials | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pendent d'aplicar a Pressupost | 89,90 | 0 | 0 | 1 | 21,47 |
| TOTAL | 64,71 | 10 | 8.171,91 | 4 | 1.965,30 |

2N TRIMESTRE DE 2020:

Pagaments realitzats en el trimestre:

dades 2n trim 2020 (la pagaments realitzats informe mensual.pdf - Adobe Acrobat Pro DC (32-bit))

Archivo Edición Ver Firmar Ventana Ayuda

Inicio Herramientas dades 1r trim 2020... dades 1r trim 2020... dades 2n trim 2020... x

LLAR D'INFANTS MUNICIPAL EL MOLÍ PETIT

Exercici: 2020 Trimestre: Segon Data obtenció: 19/04/2021 18:43:18

Pagaments realitzats en el Trimestre

| Pagaments realitzats en el Trime | Període mitjà pagament (PMP) (dies) | Pagaments realitzats en el Trime | | | |
|--|-------------------------------------|----------------------------------|------------------|-----------------------------|---------------|
| | | Dins període legal pagament | | Fora període legal pagament | |
| | | Nombre de pagaments | Importe total | Nombre de pagaments | Importe total |
| Despeses en Bèns Corrents i Serveis | 43,07 | 18 | 10.516,93 | 3 | 735,34 |
| 20- Arrendaments i Cànon | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21- Reparació, Manteniment i conservació | 30,83 | 3 | 582,37 | 1 | 165,04 |
| 22- Material, Subministrament i Uns altres | 43,95 | 15 | 9.924,56 | 2 | 570,30 |
| 23- Indemnització per raó del servei | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24- Despesa de Publicacions | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 25- Treballs realitzats per institucions s.l. de lucre | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversions reals | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altres Pagaments realitzats per operacions comercials | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pendent d'aplicar a Pressupost | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 43,07 | 18 | 10.516,93 | 3 | 735,34 |

Interessos de demora pagats en el trimestre:

Codi Segur de Verificació: 1722fca9-2bd2-418c-82c5-f4d84a9ea92d
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2021_12687992
 Data d'impressió: 27/05/2021 08:08:29
 Pàgina 62 de 77

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C RAQUEL COSTA (SECRETARIA), 26/05/2021 20:08
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 27/05/2021 08:05



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

Interessos de demora pagat en el període

| Interessos de demora pagats en el trimestre | Interesso de demora pagat en el període | |
|--|---|---------------|
| | N ombre de pagaments | Importe total |
| Despeses en Béns Corrents i Serveis | 0 | 0,00 |
| Inversions reals | 0 | 0,00 |
| Altres Pagaments realitzats per operacions comercials | 0 | 0,00 |
| Pagaments Realitzats Pendants d'Aplicar a Pressupost | 0 | 0,00 |
| TOTAL | 0 | 0,00 |

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre, amb indicació del número i quantia global de les obligacions pendents en les que s'estan incomplint els terminis de pagament previstos a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, i període mig de pagament en dies:

dades 2n trim 2020 llar factures justificatives pend pagament informe morostatat.pdf - Adobe Acrobat Pro DC (32-bit)

Archivo Edición Ver Firmar Ventana Ayuda

Inicio Herramientas dades 1r trim 2020... dades 1r trim 2020... dades 2n trim 202... dades 2n trim 202... x

1 / 1 100%

LLAR D'INFANTS MUNICIPAL EL MOLÍ PETIT

Data obtenció: 19/04/2021 18:46:53

Exercici: 2020 Trimestre: Segon Pàg. 1

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre

| Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre | Període mitjà del pendent de pagament (PMPP) (dies) | Pendent de pagament al final del trimestre | | | |
|--|---|---|---------------|---|---------------|
| | | Dins període legal pagament a final del trimestre | | Fora període legal pagament a final del trimestre | |
| | | N. Operacions | Importe total | N. Operacions | Importe total |
| Despeses en Béns Corrents i Serveis | 252,64 | 0 | | 3 | 2.311,02 |
| 20- Arrendaments i Cànon | 0,00 | 0 | | 0 | |
| 21- Reparació, Manteniment i conservació | 0,00 | 0 | | 0 | |
| 22- Material, Subministrament i Utills altres | 252,64 | 0 | | 3 | 2.311,02 |
| 23- Indemnització per raó del servei | 0,00 | 0 | | 0 | |
| 24- Despesa de Publicacions | 0,00 | 0 | | 0 | |
| 26- Treballs realitzats per Institucions s.f. de lucre | 0,00 | 0 | | 0 | |
| Inversions reals | 0,00 | 0 | | 0 | |

206,7 x 209,9 mm

3R. TRIMESTRE DE 2020:

1) Pagaments realitzats en el trimestre:

Codi Segur de Verificació: 1722fca9-2bd2-418c-82c5-f4d84a9ea92d
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2021_12687992
 Data d'impressió: 27/05/2021 08:08:29
 Pàgina 63 de 77

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C RAQUEL COSTA (SECRETARIA), 26/05/2021 20:08
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 27/05/2021 08:05



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

dades 3r trim 2020 llar pagaments realitzats informe mensualitat.pdf - Adobe Acrobat Pro DC (32-bit)

Archivo Edición Ver Firmar Ventana Ayuda

Inicio Herramientas dades 1r trim 2020... dades 1r trim 2020... dades 2n trim 202... dades 2n trim 202... dades 3r trim 2020... x

1 / 1 100%

LLAR D'INFANTS MUNICIPAL EL MOLÍ PETIT
 Exercici: 2020 Trimestre: Tercer Data obtenció: 19/04/2021 18:48:04

Pagaments realitzats en el Trimestre

| Pagaments realitzats en el Trime | Període mitjà pagament (PMP) (dies) | Pagaments realitzats en el Trime | | | |
|--|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------|-----------------------------|---------------|
| | | Dins període legal pagament | | Fora període legal pagament | |
| | | Nombre de pagaments | Importe total | Nombre de pagaments | Importe total |
| Despeses en Béns Corrents i Serveis | 12,55 | 4 | 3.444,43 | 0 | |
| 20- Arrendaments i Cànon | 0,00 | 0 | | 0 | |
| 21- Reparació, Manteniment i conservació | 0,00 | 0 | | 0 | |
| 22- Material, Subministrament i uns altres | 12,55 | 4 | 3.444,43 | 0 | |
| 23- Indemnització per raó del servei | 0,00 | 0 | | 0 | |
| 24- Despesa de Publicacions | 0,00 | 0 | | 0 | |
| 26- Treballs realitzats per Institucions s.l. de lucre | 0,00 | 0 | | 0 | |
| Inversions reals | 0,00 | 0 | | 0 | |
| Altres Pagaments realitzats per operacions comercials | 0,00 | 0 | | 0 | |
| Pendents d'aplicar a Pressupost | 0,00 | 0 | | 0 | |
| TOTAL | 12,55 | 4 | 3.444,43 | 0 | |

296,7 x 209,9 mm

Interessos de demora pagats en el trimestre:

Interessos de demora pagat en el període

| Interessos de demora pagats en el trimestre | Interessos de demora pagat en el període | |
|--|--|---------------|
| | Nombre de pagaments | Importe total |
| Despeses en Béns Corrents i Serveis | 0 | 0,00 |
| Inversions reals | 0 | 0,00 |
| Altres Pagaments realitzats per operacions comercials | 0 | 0,00 |
| Pagaments Realitzats Pendents d'Aplicar a Pressupost | 0 | 0,00 |
| TOTAL | 0 | 0,00 |

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre, amb indicació del número i quantia global de les obligacions pendents en les que s'estan incomplint els terminis de pagament previstos a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, i període mig de pagament en dies:

Codi Segur de Verificació: 1722fca9-2bd2-418c-82c5-f4d84a9ea92d
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2021_12687992
 Data d'impressió: 27/05/2021 08:08:29
 Pàgina 64 de 77

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C RAQUEL COSTA (SECRETARIA), 26/05/2021 20:08
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 27/05/2021 08:05



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

dades 3r trim 2020 llar factures justificatives pendi pagament informe mensual.pdf - Adobe Acrobat Pro DC (32-bit)

Archivo Edición Ver Firmar Ventana Ayuda

Inicio Herramientas dades 1r trim 20... dades 1r trim 20... dades 2n trim 20... dades 2n trim 20... dades 3r trim 20... dades 3r trim 20... x

LLAR D'INFANTS MUNICIPAL EL MOLLET PETIT

Exercici: 2020 Trimestre: Tercer

Data obtenció 19/04/2021 18:49:28
Pàg. 1

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre

| Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre | Període mitjà del pendent de pagament (PMPP) (dies) | Pendent de pagament al final del trimestre | | | |
|--|---|---|---------------|---|---------------|
| | | Dins període legal pagament a final del trimestre | | Fora període legal pagament a final del trimestre | |
| | | N. Operacions | Importe total | N. Operacions | Importe total |
| Despeses en Béns Corrents i Serveis | 225,10 | 4 | 1.315,93 | 4 | 2.371,52 |
| 20- Arrendaments i Cànoncs | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21- Reparació, Manteniment i conservació | 22,00 | 1 | 671,96 | 0 | 0 |
| 22- Material, Subministrament i Usos altres | 270,36 | 3 | 643,97 | 4 | 2.371,52 |
| 23- Indemnització per raó del servei | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24- Despesa de Publicacions | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26- Treballs realitzats per institucions s.t. de lucre | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversions reals | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |

296,7x 209,9 mm

4RT. TRIMESTRE DE 2020:

Pagaments realitzats en el trimestre:

dades 4r trim 2020 llar pagaments realitzats informe mensual.pdf - Adobe Acrobat Pro DC (32-bit)

Archivo Edición Ver Firmar Ventana Ayuda

Inicio Herramientas dades 1r trim... dades 1r trim... dades 2n trim... dades 2n trim... dades 3r trim... dades 3r trim... dades 4r trim... x

LLAR D'INFANTS MUNICIPAL EL MOLLET PETIT

Exercici: 2020 Trimestre: Quart

Data obtenció 19/04/2021 18:50:27

Pagaments realitzats en el Trimestre

| Pagaments realitzats en el Trime | Període mitjà pagament (PMPP) (dies) | Pagaments realitzats en el Trime | | | |
|--|--------------------------------------|----------------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| | | Dins període legal pagament | | Fora període legal pagament | |
| | | Nombre de pagaments | Importe total | Nombre de pagaments | Importe total |
| Despeses en Béns Corrents i Serveis | 37,40 | 34 | 8.771,71 | 2 | 760,38 |
| 20- Arrendaments i Cànoncs | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 21- Reparació, Manteniment i conservació | 26,42 | 3 | 1.066,67 | 0 | 0 |
| 22- Material, Subministrament i Usos altres | 38,72 | 31 | 7.771,04 | 2 | 760,38 |
| 23- Indemnització per raó del servei | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24- Despesa de Publicacions | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26- Treballs realitzats per institucions s.t. de lucre | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inversions reals | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altres Pagaments realitzats per operacions comercials | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pendent d'aportar a Pressupost | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 37,40 | 34 | 8.771,71 | 2 | 760,38 |

Interessos de demora pagats en el trimestre:

Codi Segur de Verificació: 1722fca9-2bd2-418c-82c5-f4d84a9ea92d
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2021_12687992
 Data d'impressió: 27/05/2021 08:08:29
 Pàgina 65 de 77

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C RAQUEL COSTA (SECRETARIA), 26/05/2021 20:08
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 27/05/2021 08:05



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

Interessos de demora pagat en el període

| Interessos de demora pagats en el trimestre | Interesso de demora pagat en el període | |
|--|---|---------------|
| | N ombre de pagaments | Importe total |
| Despeses en Béns Corrents i Serveis | 0 | 0,00 |
| Inversions reals | 0 | 0,00 |
| Altres Pagaments realitzats per operacions comercials | 0 | 0,00 |
| Pagaments Realitzats Pendants d'Aplicar a Pressupost | 0 | 0,00 |
| TOTAL | 0 | 0,00 |

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre, amb indicació del número i quantia global de les obligacions pendents en les que s'estan incomplint els terminis de pagament previstos a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, i període mig de pagament en dies:

dades 4è trim 2020 lliar factures justificatives pend pagament informe monostat.pdf - Adobe Acrobat Pro DC (32-bit)

Archivo Edición Ver Firmar Ventana Ayuda

Inicio Herramientas dades 1r t... dades 1r t... dades 2n t... dades 2n t... dades 3r t... dades 3r t... dades 4t t... dades 4t t... x

LLAR D'INFANTS MUNICIPAL EL MOLÍ PETIT

Exercici: 2020 Trimestre: Quart

Data obtenció 19/04/2021 18:51:49

Pág. 1

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre

| Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre | Període mitjà del pendent de pagament (PMPP) (dies) | Pendent de pagament al final del trimestre | | | |
|--|---|---|---------------|---|---------------|
| | | Dins període legal pagament a final del trimestre | | Fora període legal pagament a final del trimestre | |
| | | N. Operacions | Importe total | N. Operacions | Importe total |
| Despeses en Béns Corrents i Serveis | 6,95 | 3 | 4.711,83 | 0 | |
| 20- Arrendaments i Cànon | 0,00 | 0 | 0 | 0 | |
| 21- Reparació, Manteniment i conservació | 0,00 | 0 | 0 | 0 | |
| 22- Material, Subministrament i Utills altres | 6,95 | 3 | 4.711,83 | 0 | |
| 23- Indemnització per raó del servei | 0,00 | 0 | 0 | 0 | |
| 24- Despesa de Publicacions | 0,00 | 0 | 0 | 0 | |
| 26- Treballs realitzats per Institucions s.f. de lucre | 0,00 | 0 | 0 | 0 | |
| Inversions reals | 0,00 | 0 | 0 | 0 | |

206,7 x 209,9 mm

Verificació trimestral de les factures respecte a les quals han transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació.

1R TRIMESTRE DE 2020:

No consten factures registrades amb anterioritat a 1 de gener de 2020 i de les quals, a data 31 de març de 2020, no s'ha tramitat el reconeixement de l'obligació corresponent:

Codi Segur de Verificació: 1722fca9-2bd2-418c-82c5-f4d84a9ea92d
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2021_12687992
 Data d'impressió: 27/05/2021 08:08:29
 Pàgina 66 de 77

SIGNATURES
 1.- CPISR-1 C RAQUEL COSTA (SECRETARIA), 26/05/2021 20:08
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 27/05/2021 08:05



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

Previsualización de Informes

Vista previa

LLAR D'INFANTS MUNICIPAL EL MOLÍ PETIT

Exercici: 2020 Trimestre: Primer

Data obtenció: 20/04/2021 11:18:55

Pàg. 1

Factures o documents justificatius que al final del trimestre, hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació en el registre de factures i no s'hagin tramitat els corresponents expedients de reconeixement de l'obligació

| Factures o documents justificatius que al final del trimestre, hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació en el registre de factures i no s'hagin tramitat els corresponents expedients de reconeixement de l'obligació | Període mitjà operacions pendents reconeixement (PMOPR) | Pendent de reconeixement obligacion | |
|--|---|-------------------------------------|---------------|
| | | Número | Importe total |
| Despeses Corrents en Béns i Serveis | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Inversions reals | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Sense desagregar | 0,00 | 0 | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | 0 | 0,00 |

2N TRIMESTRE DE 2020:

En resulten la relació següent de factures registrades amb anterioritat a 1 d'abril de 2020 i de les quals, a 30 de juny de 2020, no s'ha tramitat el reconeixement de l'obligació corresponent:

| Data entrada al registre | Responsable despesa | Núm. registre | Data factura | Proveïdor NIF/CIF | Descripció de la despesa | Import (IVA inclòs) |
|--------------------------|---------------------|---------------|--------------|----------------------|--------------------------|---------------------|
| 02/01/2020 | | F/2020/1 | 31/12/2019 | Fundació Privada MAP | FORMATGE SOTABOSC | 51,47 |
| 26/01/2020 | | F/2020/5 | 24/01/2020 | Endesa Energia | Gas 31/10/19 al 02/01/20 | 566,87 |
| 05/03/2020 | | F/2020/11 | 04/03/2020 | Endesa Energia | Gas gener-febrer 2020 | 699,88 |

3R TRIMESTRE DE 2020:

En resulten la relació següent de factures registrades amb anterioritat a 1 de juliol de 2020 i de les quals, a 31 d'octubre de 2020, no s'ha tramitat el reconeixement de l'obligació corresponent:

| Data entrada al registre | Responsable despesa | Núm. registre | Data factura | Proveïdor NIF/CIF | Descripció de la despesa | Import (IVA inclòs) |
|--------------------------|---------------------|---------------|--------------|----------------------|--------------------------|---------------------|
| 02/01/2020 | | F/2020/1 | 31/12/2019 | Fundació Privada MAP | FORMATGE SOTABOSC | 51,47 |

**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

| | | | | | |
|------------|-----------|------------|-------------------|-----------------------------|--------|
| 26/01/2020 | F/2020/5 | 24/01/2020 | Endesa Energia | Gas 31/10/19 al 02/01/20 | 566,87 |
| 05/03/2020 | F/2020/11 | 04/03/2020 | Endesa Energia | Gas gener- febrer 2020 | 699,88 |

4RT TRIMESTRE DE 2020:

En resulten la relació següent de factures registrades amb anterioritat a 1 d'octubre de 2020 i de les quals, a 31 de desembre de 2020, no s'ha tramitat el reconeixement de l'obligació corresponent:

| Data entrada al registre | Responsable despesa | Núm. registre | Data factura | Proveïdor NIF/CIF | Descripció de la despesa | Import (IVA inclòs) |
|--------------------------|---------------------|---------------|--------------|----------------------|--------------------------|---------------------|
| 02/01/2020 | | F/2020/1 | 31/12/2019 | Fundació Privada MAP | FORMATGE SOTABOSC | 51,47 |

ANNEX 5**Verificació existència d'obligacions reconegudes sense imputació pressupostària (compte 413) a l'Ajuntament**

Aquesta actuació consisteix en la verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413, només pel que fa a l'ajuntament), d'acord amb la DA 3^a de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

En aquest sentit, en el compte 413 no hi ha cap obligació derivada de despeses realitzades o béns realitzats o béns o serveis rebuts sense imputació pressupostària ja que aquest compte a data 31/12/2020 està a 0, tal i com es determina en l'informe emès per la interventora de la Corporació en data 19 de març de 2021 i que es transcriu a continuació:

" INFORME DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE EL CONTROL DE L'EXISTÈNCIA D'OBLIGACIONS DERIVADES DE DESPESES REALITZADES O BÉNS I SERVEIS REBUTS SENSE IMPUTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (COMPTE 413) DE L'EXERCICI 2020

INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017 en data 17 de maig de 2020 la Intervenció General de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadeses va elaborar el Pla anual de control financer de l'any 2020 (PACF) que recull totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici i que tenen el caràcter de planificables. En compliment de l'article 31.3 del RD 424/2017, es va donar compte del PACF al Ple de la corporació en sessió de data 27 de maig de 2020.

D'acord amb l'apartat 2 del PACF, els treballs de control financer comprenen, entre d'altres, el control del compte 413 de l'exercici 2020, actuació de control permanent



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

planificable de caràcter obligatori prevista a la Disposició addicional tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic (LO 9/2013).

El règim jurídic de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses és el corresponent al de corporació de dret públic, subjecte pel que es refereix a la seva activitat econòmica i financera al que estableix el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i té la consideració d'administració pública als efectes previstos a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

De conformitat amb els articles 3 i 29 del RD 424/2017, el control intern de l'activitat econòmica-financera de l'entitat s'exercirà mitjançant les modalitats de funció interventora i control permanent.

Aquesta entitat aplica el règim de control intern general i el model normal de comptabilitat local.

ABAST DEL TREBALL

D'acord amb el previst a la Disposició addicional tercera de LO 9/2013, l'abast d'aquesta actuació és verificar, anualment, l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413) en les entitats de les Administracions Públiques no subjectes a auditoria de comptes, i per tant, en aquest cas, de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses per a l'exercici 2020.

El compte 413 "Creditors per operacions meritades" recull els deutes derivats d'aquelles operacions meritades en l'exercici no registrades en la comptabilitat. Es compon de les següents divisionàries:

Compte 4130 Creditors per operacions aplicables al pressupost en períodes posteriors, on es registraran les obligacions (derivades d'entregues de béns o prestacions de serveis) meritades en l'exercici però que els documents acreditatius d'aquestes es rebuin a l'exercici següent.

Compte 4131 Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, on es registraran les obligacions meritades que no s'han aplicat al pressupost sent procedent la seva aplicació en el període actual o en algun anterior (obligacions meritades a l'exercici no registrades per manca de consignació pressupostària al pressupost de l'exercici).

Per a la realització dels treballs sobre el control de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413) de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses per a l'exercici 2020 s'han realitzat les proves que figuren en el programa de treball del Compte 413.

NORMATIVA APLICABLE

Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic. (LO 9/2013).

Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (OHAP/1781/2013).

Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten les instruccions per a l'exercici del control financer permanent. Resta de normativa aplicable en matèria d'auditoria pública.

RESULTATS DEL TREBALL

El resum dels resultats d'aquests treballs és el següent:

Seguiment del compte 413

Informació del compte 413 i moviment del compte per l'any objecte d'anàlisi

El detall del moviment del compte 413 - Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost- de l'entitat per a l'exercici 2020 és el següent:

| Comptes | Saldo 1/1/2020 | Altes | Baixes | Saldo 31/12/2020 |
|-------------|-------------------|-------|-----------|---------------------|
| Compte 4130 | 0 | | 0 | 0 |
| Compte 4131 | 26.410,72 | | 26.410,72 | 0 |
| Total | 26.410,72 | | 26.410,72 | 0 |

Revisar en l'any 2021 la imputació d'aquestes obligacions al pressupost

El resultat obtingut del saldo del compte 413 a 31 de desembre de 2020 i les OPA's aplicades amb operació definitiva a l'exercici 2021 (no n'hi ha perquè el saldo del compte 413 a 31-12-2020 és 0), així com les operacions pendents d'aplicar, és el que es detalla a continuació:

| Comptes | Saldo 31/12/2020 | OPA's aplicades 2021 a data d'emissió de l'informe | OPA's pendents d'aplicar a data d'emissió de l'informe |
|-------------|---------------------|--|--|
| Compte 4130 | 0 | 0 | 0 |
| Compte 4131 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 0 | 0 | 0 |

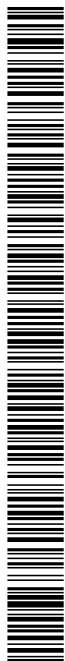
Analitzar l'antiguitat de les obligacions pendents d'aplicar que conformen el saldo del compte 413 al tancament de l'exercici

No correspon analitzar l'antiguitat de les obligacions pendents d'aplicar que conformen el saldo del compte 413 a 31-12-2020 ja que aquest està en saldo 0.

Revisar que la memòria del Compte general concreti la informació indicada a l'apartat 24.7 de l'OHAP/1781/2013

El saldo del compte 413 a 31 de desembre de 2020 és de 0 €, i el saldo que consta a l'apartat 24.7 de la memòria del Compte general és de 0 €, d'acord amb el resum següent:

| Comptes | Saldo Compte PGCP 31/12/2020 | Saldo apartat 24.7 memòria Compte General | Diferència | Observacions |
|------------|------------------------------------|---|------------|--------------|
| Compte 413 | 0 | 0 | | |



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

| | | | | |
|-------|---|---|--|--|
| Total | 0 | 0 | | |
|-------|---|---|--|--|

OPINIÓ

Com a resultat dels treballs realitzats, es considera que l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària per l'exercici 2020 resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa que resulta d'aplicació.

ANNEX 6**Contractació menor i altres despeses menors**

S'ha comprovat al llarg de tot l'exercici 2020 que els contractes menors d'obra, serveis i subministrament no subjectes a fiscalització prèvia, s'adeqüen pel que fa a la seva tramitació a la Instrucció de la contractació menor aprovada mitjançant acord adoptat pel Plenari Municipal en sessió celebrada en data 9 d'abril de 2020.

Per part d'aquesta Intervenció s'ha comprovat que es compleix amb la Instrucció de la contractació menor aprovada en els expedients seleccionats aleatòriament que s'indiquen a continuació:

DOCUMENTACIÓ QUE HA DE CONSTAR A L'EXPEDIENT DE CONTRACTACIÓ MENOR

| Número expedient | Modalitat de contracte menor | Import contracte | Pressupost contractista | Proposta contractació regidor àrea | Informe de secretaria-intervenció | Declaració responsable contractista | Doc comptable AD | Decret aprovació contracte menor |
|------------------|------------------------------|------------------|-------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------|----------------------------------|
| X2020001061 | Servei | 3.050,00 | X | X | X | X | X | X |
| X2020000770 | Servei | 2.662,99 | X | X | X | X | X | X |
| X2020000582 | Obra | 25.596,71 | X | X | X | X | X | X |
| X2020000819 | Obra | 1.430,00 | X | X | X | X | X | X |
| X2020000846 | Servei | 9.600,75 | X | X | X | X | X | X |
| X2020001400 | Subministrament | 3.913,75 | X | X | X | X | X | X |
| X2020000450 | Subministrament | 263,00 | X | X | X | X | X | X |
| X2020000011 | Subministrament | 800,83 | X | X | X | X | X | X |
| X2020000964 | Servei | 7.200,00 | X | X | X | X | X | X |
| X2020000513 | Servei | 2.750,00 | X | X | X | X | X | X |

ANNEX 7**Hores extraordinàries personal**

La finalitat d'aquesta actuació és la comprovació d'una bona praxis interna quan a l'aplicació de la normativa en matèria d'atorgament dels serveis extraordinaris de tot el seu personal i verificar els següents extrems:

La justificació de les realització d'hores extraordinàries en motiu de situacions d'emergència, prevenció o reparació de sinistres o altres danys extraordinaris o casos





**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

molt justificats d'acumulació de treballs o activitats extraordinàries que requereixen una permanència superior a l'establerta per al lloc de treball fora del règim horari. Que es demana la realització de les hores extraordinàries amb una data anterior a la realització de les mateixes.

Al llarg de l'any 2020 s'han realitzat un total de 425 hores extraordinàries per part del personal laboral de l'Ajuntament. El total d'hores extraordinàries del 2020 és molt inferior al total d'hores extraordinàries fetes als 3 anys immediatament anteriors a aquest.

El personal que durant l'any 2020 ha realitzat més hores extraordinàries és el personal de l'alberg de joventut Ruta del Ferro, amb un total de 109 hores extraordinàries a raó de:

Directora alberg: 80 hores extraordinàries
Auxiliar administrativa alberg: 29 hores extraordinàries

Les hores extraordinàries realitzades per aquest personal són degudes a l'acumulació de treballs sobretot en èpoques de temporada alta com són la setmana santa o l'estiu on el nombre d'usuaris d'aquest establiment creix substancialment i que malgrat es contracti personal temporal de suport, sovint es fa necessari realitzar hores extraordinàries pel correcte funcionament del servei.

Cal destacar que a partir de l'1 de gener de 2021 l'alberg de joventut Ruta del Ferro deixa de ser gestionat per l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses i per consegüent, deixa de tenir aquest personal com a personal propi.

També cal destacar les 75,40 hores extraordinàries realitzades per l'administrativa de medi ambient. La major part d'aquestes hores es deuen a una acumulació de treballs ja que durant el període comprès entre el gener i el març de 2020 va causar baixa l'auxiliar administrativa del centre cívic i, aquesta treballadora va assumir temporalment les seves funcions.

Un altre col·lectiu que ha realitzat hores extraordinàries és la brigada municipal. El total d'hores extraordinàries realitzades per aquest col·lectiu al llarg de l'any 2020 ha estat de 147,50 hores. Les hores realitzades per aquest col·lectiu es deuen bàsicament a activitats extraordinàries que requereixen una permanència superior a l'establert per al lloc de treball del règim horari, com per exemple:

El control de l'ETAP els caps de setmana per part de treballadors que substitueixen al treballador responsable del servei de l'aigua quan aquest fa vacances o està de baixa.
Muntatge o desmuntatge d'exposicions.
Muntatge dels llums de Nadal.

Finalment un altre lloc de treball que ha realitzar hores extraordinàries al 2020 han estat l'agent cívic amb un total de 39,5 hores extraordinàries motivades principalment per una acumulació de treballs en motiu de la COVID-19.

Per consegüent, cap treballador/a ha superat el màxim d'hores extraordinàries que es poden dur a terme a l'any (80 hores extraordinàries/any), de conformitat amb el que estableix l'art. 35 de l'Estatut dels Treballadors.

Una gran part de les hores extraordinàries realitzades al llarg de l'any 2020 han sigut realitzades havent-se demanat prèviament la corresponent autorització al cap superior.



ANNEX 8 Bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar

La finalitat d'aquesta actuació és la comprovació que el procediment de justificació i reposició dels fons de les bestretes i pagaments a justificar d'adequa a la normativa. A partir de mostrejors caldrà verificar els justificants dels comptes justificatius de les bestretes reposades durant l'exercici 2020. En quan als pagaments a justificar, es verificarà que es compleixin els requisits establerts normativament.

S'ha detectat que no es tramitaven de forma correcta les bestretes de caixa fixa, entenen per bestretes de caixa fixa aquelles descentralitzacions de la tresoreria que permeten atendre despeses de caràcter periòdic i repetitiu.

El que s'ha fet al llarg de l'any 2020 respecte les bestretes de caixa fixa ha estat redactar els models de documents que ha de contenir un expedient d'aquest tipus i el circuit de tràmits a seguir per a la seva aprovació i posterior justificació. En aquest sentit, s'ha creat un compte corrent bancari per atendre aquestes despeses, separat de la resta de pagaments i/o ingressos de la corporació. Únicament les persones prèviament habilitades podran percebre els fons i quedaran obligades a justificar l'aplicació de les quantitats rebudes al llarg de l'exercici pressupostari, de conformitat amb el que estableix l'art. 190.3 TRLRHL.

S'han redactat els models de documents administratius que formen part d'aquest expedient i que s'indiquen a continuació:

Doc proposta de manaments a justificar
Doc d'aprovació del manament a justificar
Doc de justificació de les operacions
Doc d'acord d'aprovació de la justificació de les operacions

També s'han establert els tràmits a realitzar pel que fa al control intern de les bestretes de caixa fixa. En aquest sentit, la seva constitució està subjecte a fiscalització prèvia (fitxa 6.3.1 de l'entorn de control intern_funció interventora) i, en el moment d'aprovar-se el compte justificatiu i la reposició del fons també són dues les actuacions subjectes a funció interventora ja que caldrà emetre el corresponent informe d'intervenció prèvia (fitxes 6.3.2 i 6.3.3 de l'entorn de control intern_funció interventora).

Pel que fa als pagaments a justificar s'han diferenciat de les bestretes de caixa fixa en el sentit que són despeses pressupostàries que tenen una sortida material de fons amb caràcter previ a la presentació de la documentació justificativa que permet fer el reconeixement de l'obligació i posterior ordenació del pagament.

S'ha regulat a través de les Bases d'execució del pressupost que l'expedició, execució, règim i procediment de justificació de les ordres de pagament per justificar s'han d'ajustar a les regles següents:

a) Les ordres de pagament s'expediran sobre la base de la resolució d'autorització establerta per decret de l'alcalde, previ informe de la Intervenció de Fons i amb càrrec als crèdits pressupostaris corresponents.

**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

- b) L'expedició d'ordres de pagament per justificar s'haurà d'acomodar al pla de disposició de fons de la Tresoreria que es dicti a l'empara de l'article 186 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- c) El límit quantitatiu de les ordres de pagament per justificar es fixa en 1.000,00€. Excepcionalment, es podrà ampliar aquest límit mitjançant resolució de l'òrgan competent, previ informe de la Intervenció de Fons.
- d) No es podran expedir ordres de pagament per justificar quan no s'hagi justificat la inversió dels fons percebuts amb anterioritat.
- e) Els perceptors dels fons restaran obligats a justificar la despesa en el termini màxim de tres mesos. Excepcionalment, l'alcalde podrà ampliar el termini, previ informe de la Intervenció de Fons.
- f) Els fons solament poden ser destinats a les finalitats per a les quals es van concedir i, en tot cas, es prohibeix la contractació de personal amb càrrec a aquests fons, com també efectuar despeses derivades d'operacions de capital o inversions.
- g) Un cop finalitzat el termini màxim fixat, si no s'ha presentat la justificació corresponent o si aquesta és insuficient, s'exigirà el reintegrament de la quantia lliurada, sens perjudici d'instruir un expedient de constrenyiment.

ANNEX 9**Auditoria dels comptes de l'exercici 2019 de l'Organisme Autònom Llar d'Infants El Molí Petit**

S'adjunta l'informe d'intervenció d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2019 de l'organisme autònom Llar d'infants El Molí Petit (no s'adjunten els comptes anuals).

“ INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES

A la Junta General de Govern de l'Organisme Autònom Llar d'infants El Molí Petit

Opinió amb excepcions

La Intervenció General de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadeses, en ús de les competències que li atribueix l'article 29 del Real Decret 424/2017, de 28 d'abril pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de l'Organisme Autònom Llar d'infants El Molí Petit que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte de resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria, corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Organisme Autònom Llar d'infants El Molí Petit de el 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta

**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

d'aplicació (que s'identifica en la nota 3 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de l'opinió amb excepcions

L'entitat realitza la seva activitat en un local propietat de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadeses, sense que constin formalitzades les condicions d'aquesta cessió, i per tant sense que s'hagi registrat cap valor en l'actiu de l'entitat ni cap despesa en concepte d'arrendaments.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció Responsabilitats l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de l'esmentat Sector Públic.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

Qüestions clau de l'auditoria

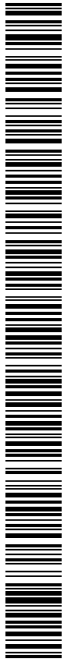
Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre parer professional, han estat de la major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals de el període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

A més de les qüestions descrites en la secció de Fonament de l'opinió amb excepcions, hem determinat que les qüestions claus que es descriuen a continuació són les més significatives considerats en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

Qüestió clau

Treball Realitzat

Ingressos de l'activitat



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

Els ingressos de l'entitat es corresponen amb la prestació de serveis de llar d'infants als usuaris i amb la transferència atorgada per l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses destinada a finançar l'activitat de l'entitat.

Els imports a rebre dels usuaris es corresponen amb les taxes contingudes a les ordenances fiscals de l'Ajuntament en vigor durant l'exercici.

Atenent la naturalesa i significació en el conjunt dels comptes anuals dels ingressos indicats, aquests han estat considerats com un aspecte rellevant en l'auditoria.

Pel que fa a la verificació dels ingressos per prestació de serveis (taxes), els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la realització de proves de detall sobre una mostra dels ingressos comptabilitzats, la verificació de l'aplicació per part de l'entitat de les taxes contingudes a les ordenances fiscals de l'Ajuntament per al 2019 i la revisió dels criteris de registre comptable i liquidació pressupostari seguit per l'entitat.

Així mateix hem comparat els ingressos per transferències i subvencions comptabilitzats per l'entitat a l'exercici 2019 amb l'import confirmat per l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses.

Altres qüestions: participació d'auditors privats

La Societat d'auditoria Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L. en virtut del contracte subscrit amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, ha efectuat el treball d'auditoria referit en l'apartat primer. En aquest treball s'ha aplicat per part de la Intervenció General de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses l'establert als articles 29 i 34 del Real Decret 424/2017.

La Intervenció General de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses ha elaborat el present informe sobre la base de la feina realitzada per la societat d'auditoria Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.

Els comptes anuals de l'exercici anterior no va ser objecte d'auditoria.

Responsabilitat de la Presidència de l'Organisme Autònom en relació amb els comptes anuals

La Presidència de l'Organisme Autònom és la responsable de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel de el patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que consideri necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Presidència és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per a continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses té la intenció o l'obligació legal de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals



Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, vam dissenyar i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria per tal de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Gerència.

Concloem sobre si és adequada la utilització, per la Gerència del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, vam concloure sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat per a continuar com a entitat en funcionament. Si conclouem que hi ha una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una entitat en funcionament.

Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Presidència en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatius de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Codi Segur de Verificació: 1722fca9-2bd2-418c-82c5-f4d84a9ea92d
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2021_12687992
Data d'impressió: 27/05/2021 08:08:29
Pàgina 77 de 77

SIGNATURES
1.- CPISR-1 C RAQUEL COSTA (SECRETARIA), 26/05/2021 20:08
2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 27/05/2021 08:05



**AJUNTAMENT DE
LA BARONAL VILA
DE SANT JOAN DE
LES ABADESSES**

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació a l'òrgan de govern de l'entitat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals de el període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

No havent-hi més assumptes a tractar, l'Alcaldia dóna per acabada la sessió a les 20:55 hores de la qual s'estén la present acta que signa amb mi, la Secretària que certifico, l'Alcalde-President de la Corporació.

Raquel Costa Iglesias
Secretària-Interventora

Ramon Roqué i Riu
L'Alcalde

