



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

## ACTA DE LA SESSIÓ DEL PLE DE L'AJUNTAMENT DEL DIA 30 DE MARÇ DE 2022

### Identificació de la sessió:

Núm. PLE2022000002  
Caràcter: Sessió Ordinària  
Data: 30 de març de 2022  
Hora d'inici: 20:00 h  
Hora de fi: 21:45 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 Cullell, Regidora  
Maria Lluisa 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.

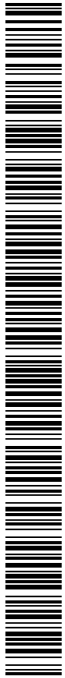
#### 1.- APROVACIÓ ACTA ANTERIOR

Sotmesa l'acta de la sessió anterior del Plenari Municipal de data 26 de gener de 2022 a consideració dels seus membres, aquesta s'aprova per unanimitat dels assistents.

#### 2.- APROVACIÓ MODIFICACIÓ DE PRESSUPOST AJUNTAMENT NÚMERO 3/2022, MITJANÇANT CRÈDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS DE CRÈDIT

L'alcaldia ha elaborat una memòria justificativa en què exposa i justifica la necessitat de realitzar despeses per a les que inicialment no hi havia consignació pressupostària en l'exercici de 2022 o bé, l'existent és insuficient.

Aquesta memòria acredita la urgència d'aquestes necessitats i la impossibilitat de demorar fins l'exercici següent.





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

La intervenció municipal ha elaborat un informe referent a l'adequació a la legalitat d'aquesta modificació i la viabilitat de les fonts de finançament previstes per finançar l'increment del pressupost de despeses.

És pel que es proposa al Plenari municipal l'adopció dels següents ACORDS:

PRIMER.- Aprovar inicialment l'expedient de modificació del pressupost de despeses de l'Ajuntament número 3/2022, mitjançant la modalitat de crèdit extraordinari i suplement de crèdit, per un import total de 17.965,00 euros, amb el detall i fonts de finançament que es detallen a continuació:

1.- Aplicacions pressupostàries de nova creació (crèdits extraordinaris):

Aplicació pressupostària	Descripció	Import
01.920.22799	Servei protecció de dades	1.815,00 €
07.231.48139	Subvenció directa Escola Ramon Suriñach per sufragar despeses transport activitats	300,00 €

Finançament de la modificació:

Baixes per anul·lació

Aplicació pressupostària	Descripció	Import
01.920.46508	Aportació Consell Comarcal del Ripollès servei protecció de dades	1.815,00 €
03.334.48130	Aportació Associació Circ del Ripollès	100,00 €
07.334.48127	Aportació El Ripollès.cor	200,00 €

2.- Aplicacions pressupostàries que se suplementen (suplements de crèdit):

Aplicació pressupostària	Descripció	Import
02.320.22103	Subministrament estella Abadessa Emma	4.279,21 €
04.432.48125	Aportació anual País d'Art i d'Història	6.720,79 €
06.341.48134	Aportació Moto Club	1.100,00 €
02.334.22670	Agermanament Le Palais Sur Viene	1.000,00 €





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

03.334.22682	LLibres	2.750,00 €
--------------	---------	------------

Finançament de la modificació:

Baixes per anul·lació

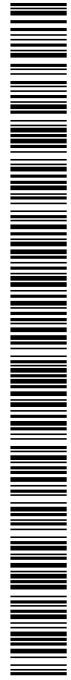
Aplicació pressupostària	Descripció	Import
06.340.48113	Aportació Club Piscines i Esports Abadessenc	500,00 €
06.338.48116	Aportació Colla gegantera	1.000,00 €
07.334.48137	Aportació Rotary Club del Ripollès	1.500,00 €
06.410.48115	Aportació Societat de Caça	1.000,00 €
06.338.22672	Aportació Veïns Carrer Beat Miró	100,00 €
04.432.47000	Aportació UIER Pla dinamització comarcal	2.000,00 €
05.311.22605	Esterilització gats	2.000,00 €
04.432.22637	Promoció turística	5.000,00 €
03.334.22663	Foment espais culturals	2.750,00 €

SEGON.- Publicar en el Butlletí Oficial de la Província i al tauler d'edictes de l'Ajuntament l'anunci d'exposició pública d'aquest acord durant un període de 15 dies hàbils a comptar de l'endemà de la publicació, a efecte que les persones interessades poden examinar l'expedient i formular les reclamacions que considerin oportunes.

TERCER.- Considerar definitivament aprovat aquest acord en cas que no es presentin reclamacions, publicar aquesta aprovació definitiva i un resum de la modificació pressupostària a nivell de capítol en el Butlletí Oficial de la Província i remetre una còpia de l'expedient a les administracions corresponents.

Aprovat per 6 vots a favor (Ramon Roque Riu, Montserrat Tallant Descamps, Anna Soler Rodriguez, Ferran Miquel Rigau, Ma. Rosa Fraxanet Sala, Maria Teresa Tallant Descamps i 5 abstencions (Sergi Albrich Viñas, Elisenda Guillaumes Cullell, Maria Lluïsa Perez Castro, Laia Capdevila Mas, Josep Vilalta Pujol)

**3.- APROVACIÓ MODIFICACIÓ DE PRESSUPOST AJUNTAMENT NÚMERO 4/2022\_QUADRE INVERSIONS 2022**



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

Atès que mitjançant Decret de l'Alcaldia de data 25 de març de 2022, s'inicia l'expedient per a l'aprovació de la modificació de crèdit número 4/2022, mitjançant crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i baixes per anul.lació d'algunes partides del pressupost, amb la finalitat de modificar el quadre de les inversions corresponents a l'exercici 2022 i adaptar-lo al finançament que realment és té per executar aquestes inversions, amb la finalitat de poder atendre les despeses que es detallen a continuació:

Partides del capítol 6 de despeses que es donen de baixa per anul.lació:

Partida pressupostària	Nom partida	Import partida que es dona de baixa	Finançament previst
06 342 63300	Reforma dutxes i instal.lació aigua dutxes vestidors camp de futbol	5.758,72 €	Crèdit
01 171 60000	Accessos jardins de La Puda	20.000,00 €	Patrimoni municipal del sòl i habitatge (PMSH)
01 151 63104	Supressió barreres arquitectòniques	60.000,00 €	PMSH

**Total partides pressupostàries capítol 6 de despesa a donar de baixa: 85.758,72 €**

Partides del capítol 6 de despeses que es disminueixen (baixa per anul.lació d'una part de la partida):

Partida pressupostària	Nom partida	Import inicial partida	Import final partida	Finançament que es dona de baixa	Finançament que cal donar d'alta
01 336 63201	Aportació FEDER Diputació de Girona Recuperació Molí Fariner (anualitat 2021 i última)	37.623,06 €	33.033,68 €	4.589,38 € (crèdit)	
01 452 62100	Arranjament espigó, horta i accessos	187.300,00 €	93.000,00 €	94.300,00 € (PMSH)	36.000,00 € Subv Diputació de Girona
01 63102 1532	Carrers Vila Vella	150.000,00 €	100.000,00 €	50.000,00 € (PMSH)	
	Actuació Muralla-	84.000,00 €	60.000,00 €	24.000,00 €	

AJUNTAMENT DE  
LA BARONAL VILA  
DE SANT JOAN DE  
LES ABADESSES

01 151 63103	Torre Saltant i Arçamala			(crèdit)	
01 151 63104	Actuacions via pública (es modifica el títol de la partida. Abans Supressió barreres arquitectòniques)	60.000,00 €	48.000,00 €	12.000,00 €	

Total partides pressupostàries capítol 6 de despesa que es disminueixen: 184.889,38 €

Partides del capítol 6 que cal modificar mitjançant suplements de crèdit:

Partida pressupostària	Nom partida	Import inicial partida	Import a suplementar	Import final partida
01 336 63202	Obres complementàries 4rt desglossat Sant Antoni	93.991,20 €	241.036,34 €	335.027,54 €

Total suplements de crèdit : 335.027,54 €

Finançament que es proposa:

Partida pressupostària d'ingrés	Nom partida	Import inicial partida	Import a suplementar
01 60300	Patrimoni Municipal del sòl i l'habitatge (Obres complementàries 4rt desglossat St. Antoni)	0,00 €	319.501,36 €
01 87010	RTDG (Obres complementàries 4rt desglossat St. Antoni)	0,00 €	15.526,18 €

Total finançament suplements de crèdit : 335.027,54 €

Partides del capítol 6 que cal modificar mitjançant crèdits extraordinaris:

## SIGNATURES

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10AJUNTAMENT DE  
LA BARONAL VILA  
DE SANT JOAN DE  
LES ABADESSES

Partida pressupostària	Nom partida	Import partida
01 1532 60907	Aparcament Colònia Llaudet	109.240,35 €
01 151 62700	Estudis i treballs tècnics	100.000,00 €
01 337 63500	Millores parcs infantils	48.000,00 €
01 161 62304	Compra comptadors d'aigua	38.532,49 €

Total suplementes de crèdit : 295.772,84 €
--------------------------------------------

Finançament que es proposa:

Partida pressupostària d'ingrés	Nom partida	Import crèdit extraordinari
01 60300	Patrimoni Municipal del sòl i l'habitatge (Aparcament Colònia Llaudet)	75.358,05 €
01 87010	RTDG (Aparcament Colònia Llaudet)	33.882,30 €
01 87010	RTDG (Estudis i treballs tècnics)	100.000,00 €
01 91300	Crèdit (Millores parcs infantils)	48.000,00 €
01 91300	Crèdit (Compra comptadors aigua)	38.532,49 €

Total finançament suplementes de crèdit : 295.772,84 €
--------------------------------------------------------

Detall de les inversions que es financen amb crèdit:

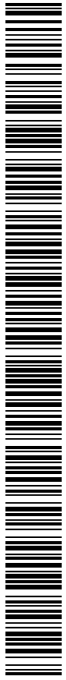
## SIGNATURES

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10AJUNTAMENT DE  
LA BARONAL VILA  
DE SANT JOAN DE  
LES ABADESSES

PARTIDA	TITOL OBRA	INVERSIÓ TOTAL	INVERSIÓ FINANÇADA AMB CRÈDIT 2022
01,1532,60900	TERCERA ANUALITAT I ÚLTIMA COMPRA IMMOBLE CRTA RIPOLL, 10	53.543,41	53.543,41
01,150,63200	QUOTES URBANÍSTIQUES REPARCEL·LACIÓ VOLUNTÀRIA CEMENTIRI (segona anualitat)	61.241,97	61.241,97
01,432,60901	FEDER COMARCAL 2014-2020_PLA PROMOCIÓ TURISME NATURA (FEDER 1): 50% PART COMUNA_ÚLTIMA APORTACIÓ (L'altra 50% extrapressup bestreta)	9.953,00	9.953,00
01,432,60902	FEDER COMARCAL 2014-2020 PROTEGIR, DESENVOLUPAR I PROMOURE ÀREES NATURALS D'INTERÈS TURÍSTIC (FEDER 2_APARCAMENT CINQ FONTS): 50% PART COMUNA ANUALITAT 2022. (L'altra 50% extrapressup bestreta)	13.566,42	13.566,42
01,432,60903	FEDER COMARCAL 2014-2020 PROTEGIR, DESENVOLUPAR I PROMOURE ÀREES NATURALS D'INTERÈS TURÍSTIC (FEDER 2_APARCAMENT CINQ FONTS): DESPESA OBRA	41.878,30	41.878,30
01,336,63201	APORTACIÓ FEDER DIPUTACIÓ DE GIRONA RECUPERACIÓ MOLÍ FARINER (ANUALITAT 2021 i última)	33.033,68	33.033,68
01,165,61900	APORTACIÓ FEDER DIPUTACIÓ DE GIRONA FEDER MILLORA EFICIÈNCIA ENERGÈTICA ENLLUMENAT PÚBLIC MUNICIPAL (ANUALITAT 2021 I ÚLTIMA)	42.250,73	42.250,73
06,342,63100	MILLORES ENLLUMENAT CAMP DE FUTBOL	35.000,00	15.000,00
01,1521,62201	COMPRA IMMOBLE CRTA CAMPRODON (PRIMERA ANUALITAT) (Antiga caserna guàrdia civil)	30.000,00	30.000,00
01,1532,63101	ESCALES CARRER FERROCARRIL	25.000,00	25.000,00
01,151,63103	ACTUACIÓ MURALLA-TORRE SALTANT I ARÇAMALA	60.000,00	20.000,00
01,1532,62901	ACTUACIONS VIA PÚBLICA	48.000,00	48.000,00
01.337.63500	MILLORES PARCS INFANTILS	48.000,00	48.000,00
01.161.62304	COMPRA COMPTADORS AIGUA	38.532,49	38.532,49
	<b>TOTAL INVERSIONS 2022</b>	<b>2.913.360,98</b>	<b>480.000,00</b>

Per consegüent, amb aquesta modificació de pressupost, l'import total de les inversions a dur a terme l'any 2021 (capítol 6 de despesa) passa de 2.634.245,62 euros a 2.163.611,17 euros. I aquest import total del capítol 6 de despesa es finança de la forma següent:

Crèdit ( capítol 9 d'ingressos) = 480.000,00 €





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

Transferències de capital (capítol 7 d'ingressos) = 1.093.243,60 €  
Aportació privats (concessionaris) = 481.087,65 €  
Patrimoni municipal del sòl i l'habitatge = 669.679,20 €  
Romanent de tresoreria per a despeses generals = 189.408,48 €

Atès que de conformitat amb el que estableix l'article 16 de les Bases d'execució del pressupost d'aquest Ajuntament, es pot donar de baixa per anul·lació qualsevol crèdit del pressupost de despeses fins a la quantia corresponent al saldo del crèdit, sempre que aquesta dotació s'estimi reductible o anul·lable i a condició que no es pertorbi el servei respectiu.

Atès que de conformitat amb la normativa reguladora de les hisendes locals i el RD 500/1990, quan s'hagi de realitzar alguna despesa que no pugui demorar-se fins a l'exercici següent i en el pressupost de la corporació no hi hagi crèdit, o sigui insuficient o no ampliable, l'alcalde-president ha d'ordenar la incoació de l'expedient de concessió de crèdit extraordinari, de suplement de crèdit o de transferència entre partides.

El finançament es pot realitzar a càrrec del romanent líquid de tresoreria, amb nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en el pressupost corrent i mitjançant anul·lacions o baixes de crèdits de despeses d'altres partides no compromeses del pressupost vigent, les dotacions de les quals s'estimin reduïbles sense pertorbació del respectiu servei.

Atès el que estableix l'article 177 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i als articles 34 a 38 del Reial decret 500/1990.

Atès que de conformitat amb els articles 22.2.e) i 47 de la Llei 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las bases del règim local, l'aprovació de la present modificació del pressupost es competència del Ple de l'Ajuntament per majoria simple.

Per tot el que s'acaba d'exposar, és pel que es proposa al Plenari Municipal, l'adopció dels següents ACORDS:

**PRIMER.- APROVAR** l'expedient de modificació de pressupost vigent de la Corporació número 4/2022, mitjançant crèdits extraordinaris, suplement de crèdit i baixes per anul·lació d'algunes partides, amb la finalitat de modificar el quadre de les inversions corresponents a l'exercici 2022 i adaptar-lo al finançament que realment és té per executar aquestes inversions, tal i com s'indica en la part expositiva anterior.

**SEGON.-** Exposar al públic aquest expedient, durant el termini reglamentari de quinze dies hàbils, mitjançant edicte en el tauler d'anuncis i en el Butlletí Oficial de la Província. En cas que no es presentin reclamacions, l'acord serà ferm. En cas contrari, el Ple disposarà del termini d'un mes, comptat des de la finalització del període d'exposició pública, per resoldre-les.





Aprovat per 6 vots a favor (Ramon Roque Riu, Montserrat Tallant Descamps, Anna Soler Rodriguez, Ferran Miquel Rigau, Ma. Rosa Fraxanet Sala, Maria Teresa Tallant Descamps) i 5 abstencions (Sergi Albrich Viñas, Elisenda Guillaumes Cullell, Maria Lluisa Perez Castro, Laia Capdevila Mas, Josep Vilalta Pujol)

#### 4.- APROVACIÓ DE RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDIT D'OBLIGACIONS DE L'AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES

##### I.- ANTECEDENTS:

Vist l'expedient número X2022000481, d'omissió de la funció interventora en l'aprovació de factures de l'enllumenat públic corresponents al mes de gener de 2022 per manca de cobertura contractual.

Vist el Decret d'Alcaldia número 568, de data 22 de març de 2022, mitjançant el qual es resol continuar amb el procediment de reconeixement de les obligacions mitjançant l'aprovació d'un reconeixement extrajudicial de crèdit (REC), així com els informes existents a l'esmentat expedient, procedeix iniciar la tramitació del reconeixement extrajudicial de crèdit d'aquestes obligacions.

L'aprovació del REC en cap cas esmena els defectes de l'expedient. La seva finalitat és únicament la imputació en el pressupost corrent de les obligacions derivades de despeses compromeses indugudament, sense perjudici de que s'hagin d'exigir les responsabilitats corresponents per haver-se realitzat despeses sense consignació pressupostària i/o sense cobertura contractual.

##### II.- FONAMENTS DE DRET:

- Base 20 de les Bases del pressupost de l'exercici 2022.

D'acord amb els antecedents i fonaments de dret indicats és pel que es proposa al Plenari Municipal l'adopció dels següents ACORDS:

PRIMER.- APROVAR el reconeixement extrajudicial de crèdit de les següents obligacions:

Nº. factura	Data factura	Objecte de despesa	Aplicació pressupostària	Tercer	Import
Q2200001847	31/01/2022	Enll. Públic Pl. E. Pujol, 11 B	01.920.22100	LERSA	102,89 €
Q2200003716	31/01/2022	Enll. Públic A. P. Pl. R. Palol	01.920.22100	LERSA	369,78 €
Q2200002354	31/01/2022	Enll. Públic Pl. E. Pujol, 4-3	01.920.22100	LERSA	127,51 €
Q2200001848	31/01/2022	Enll. Públic Pl. E. Pujol, 4-1-1	01.920.22706	LERSA	76,27 €
Q2200004122	31/01/2022	Enll. Públic P. Del Roser – Sem.	01.920.22100	LERSA	36,88 €
Q2200003136	31/01/2022	Enll. Públic Pujada les Monges	02.320.22100	LERSA	38,70 €
Q2200003510	31/01/2022	Enll. Públic C/ Sant Pol	01.920.22100	LERSA	14,43 €
Q2200003733	31/01/2022	Enll. Públic C/ Ramon d'Urg	01.920.22100	LERSA	670,42 €
Q2200000491	31/01/2022	Enll. Públic Ripoll s/n	01.920.22100	LERSA	41,43 €
Q2200000306	31/01/2022	Enll. Públic Estació	01.920.22100	LERSA	159,55 €
Q2200001670	31/01/2022	Enll. Públic Era d'en Serralta	01.920.22100	LERSA	26,36 €
Q2200001629	31/01/2022	Enll. Públic Industrial del Roser	01.920.22100	LERSA	28,74 €
Q2200000300	31/01/2022	Enll. Públic Mestre Mn. Masdeu	01.920.22100	LERSA	431,68 €
Q2200004389	31/01/2022	Enll. Públic Jussà, 1	01.920.22100	LERSA	492,42 €
Q2200001580	31/01/2022	Enll. Públic Ferrocarril	01.920.22100	LERSA	560,29 €

Codi Segur de Verificació: 150e710d-c13f-417e-9348-89d06d7b8aa8  
 Origen: Ciutadà  
 Identificador document original: ES\_L01081000\_2022\_17217225  
 Data d'impressió: 26/05/2022 09:31:17  
 Pàgina 10 de 134

## SIGNATURES

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10



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

Q2200001581	31/01/2022	Enll. Públic Pl. Major	01.920.22100	LERSA	220,06 €
Q2200001577	31/01/2022	Enll. Públic Avda. Comte Guifré	01.920.22100	LERSA	106,21 €
Q2200004271	31/01/2022	Enll. Públic Mestre Andreu, 4 B	02.320.22100	LERSA	1.397,05 €
Q2200000305	31/01/2022	Enll. Públic Prolong. R. D'Urg	01.920.22100	LERSA	1.018,60 €
Q2200004250	31/01/2022	Enll. Públic Pl. Abadia	04.432.22100	LERSA	1.021,59 €
Q2200001576	31/01/2022	Enll. Públic Pl. Anselm Clavé	01.920.22100	LERSA	60,75 €
Q2200004270	31/01/2022	Enll. Públic Pl. Major oficines	01.920.22100	LERSA	1.313,91 €
Q2200001575	31/01/2022	Enll. Públic Ur. Coromina Bac	01.920.22100	LERSA	1.891,12 €
Q2200004203	31/01/2022	Enll. Públic Tints, EP	01.920.22100	LERSA	896,37 €
Q2200004231	31/01/2022	Enll. Públic Pl. Estació	01.920.22100	LERSA	203,64 €
Q2200004003	31/01/2022	Enll. Públic Pg. De l'Estació	01.920.22100	LERSA	417,78 €
Q2200000004	25/01/2022	Enll. Públic Ramon d'Urg	06.340.22100	LERSA	599,36 €
Q2200004439	05/01/2022	Enll. Públic Camí del Prat	01.920.22100	LERSA	23,27 €
Q2200004277	31/01/2022	Enll. Públic Bernat Saulet	06.340.22100	LERSA	295,40 €
Q2200004000	31/01/2022	Enll. Públic Ripoll C-26	01.920.22100	LERSA	191,26 €
Q2200004113	31/01/2022	Enll. Públic Pujada les Monges,6	02.320.22100	LERSA	318,68 €
Q2200003979	31/01/2022	Enll. Públic Font del Cubilà	01.920.22100	LERSA	409,98 €
Q2200000011	31/01/2022	Enll. Públic Ogassa, 46 – Magatzem obres	01.920.22100	LERSA	279,29 €
Q2200004376	31/01/2022	Enll. Públic Manigosta, 2	01.920.22100	LERSA	1.335,25 €
Q2200003999	31/01/2022	Enll. Públic Pl. Barcelona	01.920.22100	LERSA	457,02 €
Q2200003980	31/01/2022	Enll. Públic l'Horta	01.920.22100	LERSA	104,24 €
Q2200003996	31/01/2022	Enll. Públic Jaume I, 33	01.920.22100	LERSA	892,17 €
Q2200004437	31/01/2022	Enll. Públic Ctra. Camprodon	01.920.22100	LERSA	0,76 €
Q2200004443	31/01/2022	Enll. Públic Ermita St. Antoni	01.920.22100	LERSA	16,82 €
Q2200004440	31/01/2022	Enll. Públic C/ Manigosta magatzem	01.920.22100	LERSA	8,09 €
Q2200004438	31/01/2022	Enll. Públic C/ Manigosta Tanatori 2	07.164.21200	LERSA	16,27 €
Q2200000009	25/01/2022	Enll. Públic Estació	01.920.22100	LERSA	23,75 €
Q2200000184	31/01/2022	Enll. Públic Pol. Ind. Cal Gat	01.161.22100	LERSA	141,76 €
Q2200000202	31/01/2022	Enll. Públic Plans del Serradell	01.920.22100	LERSA	333,55 €
Q2200004444	31/01/2022	Enll. Públic Anselm Clavé	01.920.22100	LERSA	4,04 €
Q2200000040	31/01/2022	Enll. Públic Pl. Abadia	01.920.22100	LERSA	12,67 €
Q2200001514	31/01/2022	Enll. Públic Asprrer i Talrich,6 B	01.920.22100	LERSA	209,15 €
Q2200000307	31/01/2022	Enll. Públic Col. Llaudet Bombes	01.920.22100	LERSA	43,82 €
Q2200001166	31/01/2022	Enll. Públic Pl. Torres i Bages,2	02.320.22100	LERSA	396,13 €
Q2200000089	31/01/2022	Enll. Públic C/ la Plana	01.920.22100	LERSA	190,31 €
Q2200000041	31/01/2022	Enll. Públic C/ la Plana	01.920.22100	LERSA	191,31 €
Q2200001029	31/01/2022	Enll. Públic Asprrer i Talrich, 6 B-2	01.920.22100	LERSA	19,03 €
Q2200000871	31/01/2022	Enll. Públic Colònia Llaudet EP	01.920.22100	LERSA	156,26 €
Q2200003929	31/01/2022	Enll. Públic Urb. Colònia Llaudet	01.920.22100	LERSA	356,47 €
		<b>SUMA TOTAL GENER 2022</b>			<b>18.750,54 €</b>

Nº. factura	Data factura	Objecte de despesa	Aplicació pressupostària	Tercer	Import
Q2200007217	28/02/2022	Enll. Públic Pl. E. Rujol, 11 B	01.920.22100	LERSA	88,02 €
Q2200007218	28/02/2022	Enll. Públic Pl. E. Rujol, 4-1-1	01.920.22706	LERSA	81,83 €
Q2200006720	28/02/2022	Enll. Públic Pl. E. Rujol, 4-3	01.920.22100	LERSA	119,35 €
Q2200005387	28/02/2022	Enll. Públic Pg. La Plana-R.Palol	01.920.22100	LERSA	300,21 €
Q2200004995	28/02/2022	Enll. P. Del Roser – Sem.	01.920.22100	LERSA	32,97 €
Q2200005952	28/02/2022	Enll. Pujada de les Monges 4B	01.920.22100	LERSA	33,96 €
Q2200005589	28/02/2022	Enll. C/ Sant Pol	01.920.22100	LERSA	13,05 €
Q2200005369	28/02/2022	Enll. Públic C/ Ramon d'Urg	01.920.22100	LERSA	542,98 €
Q2200004634	28/02/2022	Enll. Can Crehuet	01.920.22100	LERSA	791,52 €
Q2200004449	15/02/2022	Enll. Can Crehuet	01.920.22100	LERSA	961,85 €
Q2200008542	28/02/2022	Enll. Públic Ripoll s/n	01.920.22100	LERSA	37,41 €
Q2200008722	28/02/2022	Enll. Públic Estació	01.920.22100	LERSA	135,18 €
Q2200007391	28/02/2022	Enll. Públic Era d'en Serralta	01.920.22100	LERSA	24,30 €
Q2200007432	28/02/2022	Enll. Públic Industrial del Roser	01.920.22100	LERSA	17,99 €
Q2200008728	28/02/2022	Enll. Públic Mestre Mn. Masdeu	01.920.22100	LERSA	325,17 €
Q2200004888	28/02/2022	Enll. Públic Jussà, 1	01.920.22100	LERSA	394,12 €
Q2200007481	28/02/2022	Enll. Públic Ferrocarril	01.920.22100	LERSA	432,88 €
Q2200007480	28/02/2022	Enll. Públic Pl. Major	01.920.22100	LERSA	180,57 €
Q2200004635	28/02/2022	Enll. Mestre Nunó O	07.231.22100	LERSA	1.029,64 €
Q2200004451	15/02/2022	Enll. Mestre Nunó O	07.231.22100	LERSA	1.042,00 €

Codi Segur de Verificació: 150e710d-c13f-417e-9348-89d06d7b8aa8  
 Origen: Ciutadà  
 Identificador document original: ES\_L01081000\_2022\_17217225  
 Data d'impressió: 26/05/2022 09:31:17  
 Pàgina 11 de 134

## SIGNATURES

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10



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

Q2200007484	28/02/2022	Enll. Públic Avda. Comte Guifré	01.920.22100	LERSA	57,80 €
Q2200004666	28/02/2022	Enll. Públic Mestre Andreu, 4 B	02.320.22100	LERSA	1.444,93 €
Q2200008723	28/02/2022	Enll. Públic Prolong. R. D'Urg	01.920.22100	LERSA	822,10 €
Q2200004686	28/02/2022	Enll. Públic Pl. Abadia	04.432.22100	LERSA	721,90 €
Q2200007485	28/02/2022	Enll. Públic Pl. Anselm Clavé	01.920.22100	LERSA	54,38 €
Q2200004668	28/02/2022	Enll. Públic Pl. Major oficines	01.920.22100	LERSA	1.278,92 €
Q2200007486	28/02/2022	Enll. Públic Ur. Coromina Bac	01.920.22100	LERSA	1.551,23 €
Q2200004732	28/02/2022	Enll. Públic Tints, EP	01.920.22100	LERSA	706,80 €
Q2200004705	28/02/2022	Enll. Públic Pl. Estació	01.920.22100	LERSA	151,04 €
Q2200008864	28/02/2022	Enll. Públic Pg. De l'Estació	01.920.22100	LERSA	335,52 €
Q2200004490	15/02/2022	Enll. De l'Abadia	01.920.22100	LERSA	42,76 €
Q2200004461	15/02/2022	Enll. Públic Ramon d'Urg	06.340.22100	LERSA	699,02 €
Q2200004508	15/02/2022	Enll. Públic Ramon d'Urg	06.340.22100	LERSA	672,19 €
Q2200004489	15/02/2022	Enll. Públic Camí del Prat	01.920.22100	LERSA	143,35 €
Q2200008866	28/02/2022	Enll. Públic Bernat Saulet	06.340.22100	LERSA	298,12 €
Q2200008869	28/02/2022	Enll. Públic Ripoll C-26	01.920.22100	LERSA	154,81 €
Q2200005003	28/02/2022	Enll. Públic Pujada les Monges,6	02.320.22100	LERSA	290,23 €
Q2200008865	28/02/2022	Enll. Públic Font del Cubilà	01.920.22100	LERSA	333,73 €
Q2200004547	15/02/2022	Enll. Públic Ogassa, 46 – Magatzem obres	01.920.22100	LERSA	216,92 €
Q2200008858	28/02/2022	Enll. Públic Manigosta, 2	01.920.22100	LERSA	1.063,98 €
Q2200008863	28/02/2022	Enll. Públic Pl. Barcelona	01.920.22100	LERSA	369,09 €
Q2200008875	28/02/2022	Enll. Públic l'Horta	01.920.22100	LERSA	82,96 €
Q2200008859	28/02/2022	Enll. Públic Jaume I, 33	01.920.22100	LERSA	751,22 €
Q2200004499	15/02/2022	Enll. Pere Rovira, 16	01.920.22100	LERSA	1.003,08 €
Q2200004488	15/02/2022	Enll. Colònia Llaudet	01.920.22100	LERSA	4,88 €
Q2200004498	15/02/2022	Enll. Públic Ctra. Camprodon	01.920.22100	LERSA	4,28 €
Q2200004506	15/02/2022	Enll. Públic Ermita St. Antoni	01.920.22100	LERSA	31,78 €
Q2200004487	15/02/2022	Enll. Públic C/ Manigosta magatzem	01.920.22100	LERSA	54,05 €
Q2200004486	15/02/2022	Enll. Públic C/ Manigosta Tanatori	07.164.21200	LERSA	90,20 €
Q2200004551	15/02/2022	Enll. Públic Estació	01.920.22100	LERSA	18,10 €
Q2200004557	15/02/2022	Enll. Públic Pol. Ind. Cal Gat	01.161.22100	LERSA	120,91 €
Q2200004548	15/02/2022	Enll. Públic Plans del Serradell	01.920.22100	LERSA	215,08 €
Q2200004485	15/02/2022	Enll. Públic Anselm Clavé	01.920.22100	LERSA	22,35 €
Q2200008874	28/02/2022	Enll. Públic Pl. Abadia	01.920.22100	LERSA	12,01 €
Q2200007546	28/02/2022	Enll. Públic Asprrer i Talrich,6 B	01.920.22100	LERSA	115,02 €
Q2200008721	28/02/2022	Enll. Públic Col. Llaudet Bombes	01.920.22100	LERSA	43,42 €
Q2200007887	28/02/2022	Enll. Públic Pl. Torres i Bages,2	02.320.22100	LERSA	288,15 €
Q2200008868	28/02/2022	Enll. Públic C/ la Plana	01.920.22100	LERSA	170,48 €
Q2200008020	28/02/2022	Enll. Públic Asprrer i Talrich, 6 B-2	01.920.22100	LERSA	23,24 €
Q2200004504	15/02/2022	Enll. Públic C. De la Plana, 7	01.920.22100	LERSA	18,17 €
Q2200008173	28/02/2022	Enll. Públic Colònia Llaudet EP	01.920.22100	LERSA	129,06 €
Q2200005175	28/02/2022	Enll. Públic Urb. Colònia Llaudet	01.920.22100	LERSA	289,17 €
		<b>SUMA TOTAL FEBRER 2022</b>			<b>21.481,43 €</b>

SEGON.- COMUNICAR el present acord a l'àrea comptable d'aquest Ajuntament i a la Sindicatura de Comptes.

Aprovat per 11 vots a favor (Ramon Roque Riu, Montserrat Tallant Descamps, Anna Soler Rodriguez, Ferran Miquel Rigau, Ma. Rosa Fraxanet Sala, Maria Teresa Tallant Descamps, Sergi Albrich Viñas, Elisenda Guillaumes Cullell, Maria Lluïsa Perez Castro, Laia Capdevila Mas, Josep Vilalta Pujol)

## 5.- APROVACIÓ DE REONEIXEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDIT D'OBLIGACIONS DE L'ORGANISME AUTÒNOM LLAR D'INFANTS EL MOLÍ PETIT

### I.- ANTECEDENTS:



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

Vist l'expedient número X2022000604, d'omissió de la funció interventora en l'aprovació de factures de consum de llum de l'organisme autònom Llar d'Infants municipal El Molí Petit, corresponents als mesos de gener i febrer de 2022, per manca de cobertura contractual.

Vista la Resolució de la Presidència, número 29, de data 22 de març de 2022, mitjançant el qual es resol continuar amb el procediment de reconeixement de les obligacions mitjançant l'aprovació d'un reconeixement extrajudicial de crèdit (REC), així com els informes existents a l'esmentat expedient, procedeix iniciar la tramitació del reconeixement extrajudicial de crèdit d'aquestes obligacions.

L'aprovació del REC en cap cas esmena els defectes de l'expedient. La seva finalitat és únicament la imputació en el pressupost corrent de les obligacions derivades de despeses compromeses indegudament, sense perjudici de que s'hagin d'exigir les responsabilitats corresponents per haver-se realitzat despeses sense consignació pressupostària i/o sense cobertura contractual.

#### II.- FONAMENTS DE DRET:

- Base 20 de les Bases del pressupost de l'exercici 2022.

D'acord amb els antecedents i fonaments de dret indicats és pel que es proposa al Plenari Municipal l'adopció dels següents ACORDS:

PRIMER.- APROVAR el reconeixement extrajudicial de crèdit de les següents obligacions de l'Organisme autònom Llar d'Infants municipal El Molí Petit:

Nº. factura	Data factura	Objecte de despesa	Aplicació pressupostària	Tercer	Import
Q2200004282	31/01/2022	Consum llum – Alquiler equipo medida	02.323.22100	Comercialitzado ra Lersa, SL	476,20 €
Q2200004657	28/02/2022	Consumm llum – Alquiler Equip Medida	02.323.22100	Comercialitzado ra Lersa, SL	475,99 €
		<b>SUMATOTAL</b>			<b>952,19 €</b>

SEGON.- COMUNICAR el present acord a l'àrea comptable d'aquest Ajuntament i a la Sindicatura de Comptes.

Aprovat per 11 vots a favor (Ramon Roque Riu, Montserrat Tallant Descamps, Anna Soler Rodriguez, Ferran Miquel Rigau, Ma. Rosa Fraxanet Sala, Maria Teresa Tallant Descamps, Sergi Albrich Viñas, Elisenda Guillaumes Cullell, Maria Lluïsa Perez Castro, Laia Capdevila Mas, Josep Vilalta Pujol)

#### **6.- APROVACIÓ PLA DE MESURES ANTIFRAU DE L'AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES PER A LA GESTIÓ DELS FONS NEXT GENERATION DE LA UNIÓ EUROPEA**



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

#### I.- ANTECEDENTS:

El 21 de juliol de 2020 el Consell Europeu va aprovar la creació del programa Next Generation EU per estimular la recuperació econòmica i la reparació dels danys causat per la pandèmia de COVID-19 i construir l'Europa de la nova generació, impulsant la transició ecològica, digital i resiliència dels països membres de la Unió Europea. Un dels instruments financers que preveu el programa és el Mecanisme de Recuperació i resiliència (MRR).

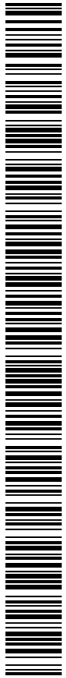
El Mecanisme de Recuperació i la Resiliència, establert a través del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer del 2021, és el nucli del fons de recuperació i, d'acord amb el principi de bona gestió financera, l'article 22 obliga els estats membres a incloure, en els plans de recuperació i resiliència que presentin, el disseny d'un sistema que estableixi mesures adequades per protegir els interessos financers de la Unió Europea. Han d'incloure en particular la prevenció, la detecció i la correcció dels conflictes d'interès, la corrupció i el frau en la utilització dels fons atorgats. A aquest efecte, els estats membres han d'establir un sistema de control intern eficaç i eficient i recuperar els imports abonats erròniament o utilitzats de manera incorrecta. Els estats membres poden recórrer als sistemes nacionals habituals de gestió pressupostària.

Per accedir al MRR l'Estat va haver de presentar un pla on definia els programes d'actuació previstos i l'estratègia per afrontar els seus reptes específics. Aquest és el Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR), aprovat pel Consell de la UE el 13 de juliol de 2021, i recull el conjunt d'inversions que es realitzaran, majoritàriament entre 2021 i 2023, i el programa de reformes estructurals i legislatives previstes.

Per fer efectives les iniciatives plantejades al PRTR, les administracions públiques han d'adaptar els procediments de gestió i el model de control. Algunes mesures d'agilització es van establir mitjançant el Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència.

A més, en el desenvolupament d'un sistema de gestió que facilita la tramitació eficaç de les sol·licituds de desemborsament als serveis de la Comissió Europea, es va aprovar l'Ordre ministerial HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR). En l'article 6 estableix que tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR ha de disposar d'un pla de mesures antifrau que li permeti garantir i declarar que, en el seu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès. Aquesta Ordre estableix tres actuacions obligatòries dins aquests plans: l'avaluació del risc de frau, la formalització de la declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) i la disponibilitat d'un procediment per abordar els conflictes d'interès.

Així, en compliment del mandat esmentat, el Pla inclou la declaració institucional per la qual s'assumeix el compromís de lluita contra el frau, i defineix les principals accions que cal adoptar per evitar el mal ús o el frau en els recursos financers del PRTR i, d'aquesta





forma, prevenir, detectar i establir mesures correctores perquè els recursos financers procedents de la Unió Europea no es malgastin i compleixin amb les finalitats per a les quals estan assignats.

Aquest Pla ha estat elaborat pel Comitè Antifrau de l' Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, de conformitat amb l'acord adoptat per la Junta de Govern Local en sessió celebrada en data 16 de març de 2022.

Aquest Pla es configura com un instrument de planificació viu i flexible, en tant que es podrà anar modificant en la mesura que es puguin dictar instruccions, normativa o guies per a l'elaboració d'aquests plans de mesures antifrau, i es pretén que estigui en revisió contínua en relació amb cadascuna de les actuacions plantejades en la lluita contra el frau per perfeccionar-les.

L'estructura de les mesures d'aquest Pla és la que determina l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, al voltant de les quatre àrees clau del denominat cicle antifrau –prevenció, detecció, correcció i persecució– i el Pla serà aplicable, exclusivament, a les actuacions que dugui a terme l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses per a l'execució dels fons del MRR, dins de les obligacions establertes en el PRTR.

És pel que es proposa al Plenari Municipal l'adopció dels següents ACORDS:

**PRIMER.- APROVAR** la declaració institucional per la qual s'assumeix el compromís de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses de lluita contra el frau que s'incorpora com Annex IV del Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, en la forma que consta a l'expedient X2022000519.

**SEGON.- Aprovar** per l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses i les entitats del seu sector públic, el Pla de mesures antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR), en els termes que consta a l'expedient X2022000519.

**TERCER.- APROVAR** el model de declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) que s'incorpora com a Annex I del Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, en la forma que consta a l'expedient X2022000519.

**QUART.- APROVAR** el Codi ètic de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses que s'incorpora com Annex II del Pla de mesures antifrau de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, en la forma que consta a l'expedient X2022000519.

**CINQUÈ.- HABILITAR** a la pàgina web de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses una bústia ètica com a canal electrònic segur que permeti a qualsevol persona fer alertes, de forma anònima i amb garantia de confidencialitat, sobre males pràctiques o conductes irregulars a l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses. En aquesta bústia ètica s'hi habilitarà una pestanya referent als Fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

**SISÈ.- COMUNICAR** el present acord a les parts interessades a fi i efectes oportuns.



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

Aprovat per 11 vots a favor (Ramon Roque Riu, Montserrat Tallant Descamps, Anna Soler Rodriguez, Ferran Miquel Rigau, Ma. Rosa Fraxanet Sala, Maria Teresa Tallant Descamps, Sergi Albrich Viñas, Elisenda Guillaumes Cullerell, Maria Lluïsa Perez Castro, Laia Capdevila Mas, Josep Vilalta Pujol)

### **7.- APROVACIÓ ANUL·LACIÓ CONVENI DE COFINANÇAMENT I CONDICIONS D'EXECUCIÓ, DIRECCIÓ I LLIURAMENT DE LES OBRES DEL PROJECTE DE LA VIA VERDA TRAM SANT JOAN DE LES ABADESSES - PONT DEL PLANÀS**

Per acord de Ple de data 29 de setembre de 2021, es va aprovar el conveni de col·laboració entre el Consorci de les Vies Verdes i els ajuntament de Sant Joan de les Abadesses i de la Vall de Bianya i el Consell Comarcal del Ripollès, per al cofinançament i les condicions d'execució, direcció i lliurament de les obres del Projecte connexió de la via verda des de Sant Joan de les Abadesses fins a la Vall de Bianya (tram Sant Joan – Pont del Planàs), relacionat amb la convocatòria de subvencions per fomentar l'execució d'actuacions de vies ciclistes de les entitats locals i determinats consorcis susceptibles de finançament procedent dels Fons Europeus de Desenvolupament Regional ( FEDER) – Resolució TES/1849/2018, DE 24 DE JULIOL.

En data 10 de desembre de 2021, el Consorci de les Vies Verdes va remetre a aquest Ajuntament una resolució de Presidència de data 25 de novembre de 2021, per la qual sol·licitava la renúncia a la subvenció FEDER atorgada per Resolució TES/3340/2019 i deixava sense efecte el conveni de cofinançament per l'execució del projecte de Connexió de la via verda des de Sant Joan de les Abadesses fins la Vall de Bianya. Tram: Sant Joan-Pont del Planàs.

Fonaments de Dret:

I.- Els articles 51 i 552 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic regulen l'extinció dels convenis i els efectes de la resolució dels convenis, respectivament.

II.- El pacte dotzè del conveni subscrit regula les formes d'extinció del Conveni.

III.- El Plenari Municipal, és l'òrgan competent per deixar sense efecte aquest conveni,

És pel que es proposa al Plenari Municipal l'adopció dels següents ACORDS:

PRIMER.- DEIXAR sense efecte el conveni de col·laboració entre el Consorci de les Vies Verdes i els ajuntaments de Sant Joan de les Abadesses i de la Vall de Bianya i el Consell Comarcal del Ripollès, per al cofinançament i les condicions d'execució, direcció i lliurament de les obres del Projecte de connexió de la via verda des de Sant Joan de les Abadesses fins a la Vall de Bianya (tram Sant Joan – Pont del Planàs), relacionat amb la convocatòria de subvencions per fomentar l'execució d'actuacions de vies ciclistes de les entitats locals i determinats consorcis susceptibles de finançament procedent dels Fons europeus de Desenvolupament Regional (FEDER) – Resolució TES/1849/2018.



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

SEGON.- NOTIFICAR l'adopció d'aquest acord al Consorci de les Vies Verdes a l'ajuntament de la Vall de Bianya i al Consell Comarcal del Ripollès, a l'efecte corresponent.

TERCER.- FACULTAR a l'alcalde-president o persona en qui delegui per subscriure tots aquells documents que es derivin d'aquest acord.

Aprovat per 6 vots a favor (Ramon Roque Riu, Montserrat Tallant Descamps, Anna Soler Rodriguez, Ferran Miquel Rigau, Ma. Rosa Fraxanet Sala, Maria Teresa Tallant Descamps) i 5 abstencions (Sergi Albrich Viñas, Elisenda Guillaumes Cullell, Maria Lluisa Perez Castro, Laia Capdevila Mas, Josep Vilalta Pujol)

## **8.- APROVACIÓ ACTUALITZACIÓ INVENTARI DE BÉNS I DRETS DE L'AJUNTAMENT A DATA 31 DE DESEMBRE DE 2021**

Atès el que estableix l'article 102 del Decret 396/1988, de 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de patrimoni dels ens locals, el qual determina que, l'inventari general s'ha d'actualitzar continuadament, sense perjudici de la seva rectificació i comprovació.

Atès el que estableix l'article 103 del mateix text legal, el qual determina que, la rectificació de l'inventari general s'ha de verificar anualment i s'hi ha de reflectir les incidències de tota mena dels béns i drets durant aquest període.

Atès que l'inventari de béns i drets de Sant Joan de les Abadesses ha estat sotmès continuadament des de la seva aprovació a revisions i rectificacions a través del servei de manteniment ofert per l'empresa que el va redactar, incorporant totes les correccions, esmenes i rectificacions al document aprovat inicialment.

Vist la proposta d'Inventari de béns i drets de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses actualitzat en data 31 de desembre de 2021 i que consta a l'expedient número X2022000214.

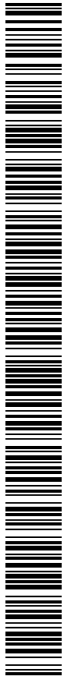
És pel que es proposa al Plenari Municipal l'adopció dels següent ACORDS:

PRIMER.- APROVAR l'actualització i tancament de l'Inventari de béns i drets municipals de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses a data 31 de desembre de 2021, en els termes que consta a l'expedient.

SEGON.- PUBLICAR l'Inventari de béns i drets municipals actualitzat a data 31 de desembre de 2021 al Portal de transparència d'aquest Ajuntament.

TERCER.- COMUNICAR el present acord a les persones interessades a fi i efectes oportuns.

Aprovat per 11 vots a favor (Ramon Roque Riu, Montserrat Tallant Descamps, Anna Soler Rodriguez, Ferran Miquel Rigau, Ma. Rosa Fraxanet Sala, Maria Teresa Tallant







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

Descamps, Sergi Albrich Viñas, Elisenda Guillaumes Cullell, Maria Lluisa Perez Castro, Laia Capdevila Mas, Josep Vilalta Pujol)

## **9.- APROVACIÓ COMPTES RECAPTACIÓ CONSORCI SERVEI DE RECAPTACIÓ DEL RIPOLLÈS A 31 DE DESEMBRE DE 2021**

Vist el Compte de Recaptació i el Compte de Recaptació de multes a 31 de desembre de 2021, confeccionats pel Consorci Servei de Recaptació Cerdanya-Ripollès i formats pels següents documents:

- Compte de Recaptació per conceptes, exercicis i número de càrrec, tancat a 31 de desembre de 2021.
- Relació de rebuts pendents de cobrament detallats per any, concepte i contribuent, tancat a data 31 de desembre de 2021.
- Compte de Recaptació de multes en voluntària tancat a 31 de desembre de 2021.

Atès que per donar compliment a la normativa vigent, és necessari que els comptes de recaptació els aprovi l'òrgan competent de la Corporació.

És pel que es proposa al Plenari Municipal l'adopció dels següents ACORDS:

PRIMER.- APROVAR els Comptes de Recaptació tancats a data 31 de desembre de 2021 confeccionats pel Consorci Servei de Recaptació Cerdanya-Ripollès.

SEGON.- APROVAR els Comptes de Recaptació de multes en voluntària tancats a data 31 de desembre de 2021 confeccionats pel Consorci Servei de Recaptació Cerdanya-Ripollès.

TERCER.- COMUNICAR el present acord al Consorci Servei de Recaptació Cerdanya-Ripollès, a fi i efectes oportuns.

Aprovat per 6 vots a favor (Ramon Roque Riu, Montserrat Tallant Descamps, Anna Soler Rodriguez, Ferran Miquel Rigau, Ma. Rosa Fraxanet Sala, Maria Teresa Tallant Descamps) i 5 abstencions (Sergi Albrich Viñas, Elisenda Guillaumes Cullell, Maria Lluisa Perez Castro, Laia Capdevila Mas, Josep Vilalta Pujol)

## **10.- APROVACIÓ COMPTES DE RECAPTACIÓ XALOC A 31 DE DESEMBRE DE 2021**

Vist el Compte de Recaptació anual a 31 de desembre de 2021, confeccionat per la Xarxa Local de Municipis de la Diputació de Girona i format pels següents documents:

- Compte de Recaptació per conceptes, exercicis i número de càrrec, tancat a 31 de desembre de 2021.
- Relació de rebuts pendents de cobrament detallats per any, concepte i contribuent, tancat a data 31 de desembre de 2021.



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

Atès que per donar compliment a la normativa vigent, és necessari que els comptes de recaptació els aprovi l'òrgan competent de la Corporació.

És pel que es proposa al Plenari Municipal l'adopció dels següents ACORDS:

PRIMER.- APROVAR els Comptes de Recaptació tancats a data 31 de desembre de 2021 confeccionats per la Xarxa Local de Municipis de la Diputació de Girona.

SEGON.- COMUNICAR el present acord a la Xarxa Local de Municipis de la Diputació de Girona, a fi i efectes oportuns.

Aprovat per 6 vots a favor (Ramon Roque Riu, Montserrat Tallant Descamps, Anna Soler Rodriguez, Ferran Miquel Rigau, Ma. Rosa Fraxanet Sala, Maria Teresa Tallant Descamps) i 5 abstencions (Sergi Albrich Viñas, Elisenda Guillaumes Cullell, Maria Lluïsa Perez Castro, Laia Capdevila Mas, Josep Vilalta Pujol)

#### **11.- APROVACIÓ ANUL·LACIÓ DRETS PENDENTS COBRAR D' EXERCICIS TANCATS I DE L'EXERCICI 2021**

Vist l'informe emès per la intervenció d'aquest ajuntament i, que figura a l'expedient.

Atès que en el mateix es proposa l'anul·lació de drets com a conseqüència d'haver-se detectat diferents errors materials, aritmètics i de fet i, també, per la necessitat de depurar, tot i el temps transcorregut, aquells drets reconeguts que per circumstàncies alienes a l'Ajuntament, encara figuren com a pendants, es considera ajustada a dret.

Atès els drets reconeguts pendants de cobrar d'exercicis tancats i de l'exercici 2021 de l'Ajuntament que s'han d'anul·lar i que es relacionen a l'expedient, per un import total de 20.365,57 euros.

És pel que es proposa al Plenari Municipal l'adopció dels següents ACORDS:

PRIMER.- APROVAR l' anul·lació dels drets reconeguts pendants de cobrar d'exercicis tancats i de l'exercici 2021 per un import de 20.365,57 euros.

SEGON.- COMUNICAR el present acord a l'àrea comptable d'aquest ajuntament, a fi i efectes oportuns.

Aprovat per 6 vots a favor (Ramon Roque Riu, Montserrat Tallant Descamps, Anna Soler Rodriguez, Ferran Miquel Rigau, Ma. Rosa Fraxanet Sala, Maria Teresa Tallant Descamps) i 5 abstencions (Sergi Albrich Viñas, Elisenda Guillaumes Cullell, Maria Lluïsa Perez Castro, Laia Capdevila Mas, Josep Vilalta Pujol)

#### **12.- DONAR COMPTE DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CORRESPONENT A L'EXERCICI 2021**



Tal i com estableix l'article 193.4 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDLeg 2/2004), de la liquidació de cada un dels pressupostos que integren el pressupost general, una vegada realitzada la seva aprovació, se'n donarà compte al Ple en la primera sessió que celebrarà.

Caldrà remetre la còpia de la liquidació del pressuposts a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspon.

L'esmentada liquidació es va aprovar mitjançant Decret d'alcaldia número 145, de data 19 de febrer de 2021, del qual a continuació es transcriu la resolució:

“ Assumpte: Aprovació de la liquidació del pressupost general de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses corresponent a l'exercici 2021.

Tal i com estableix l'article 191.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDLeg 2/2004), el pressupost de cada exercici es liquidarà, quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la Tresoreria local els ingressos i els pagaments pendents.

La liquidació del pressupost s'haurà de confeccionar abans del primer de març de l'exercici següent, tal i com determinen l'article 191.3 del RDLeg 2/2004 i l'article 89.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.

Atès el que estableixen l'article 191.3 del TRLRHL i l'article 90 del Reial Decret 500/1990, correspon al president de l'entitat local, previ informe de la intervenció, l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'entitat local i de les liquidacions dels pressupostos dels organismes autònoms dependents.

La liquidació del pressupost ha de posar de manifest, de conformitat amb l'article 93.1 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril:

- a) Respecte el pressupost de despeses i per a cada aplicació pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.
- b) Respecte el pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com els recaptats nets.

Així mateix, com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'hauran de determinar els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre, el resultat pressupostari de l'exercici, els romanents de crèdit i el romanent de tresoreria (art. 93.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).

Per tot això, vist l'informe de control permanent de **conformitat** sobre la liquidació del pressupost de l'AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES, així com els

Codi Segur de Verificació: 150e710d-c13f-417e-9348-89d06d7b8aa8  
 Origen: Ciutadà  
 Identificador document original: ES\_L01081000\_2022\_17217225  
 Data d'impressió: 26/05/2022 09:31:17  
 Pàgina 20 de 134

## SIGNATURES

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10



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

informes de control permanent de conformitat sobre la liquidació del pressupost de l'organisme autònom Llar d'infants El Molí Petit, d'acord amb el que estableixen l'article 191.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, que aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 90 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988 reguladora de les hisendes locals, en matèria pressupostària,

HE RESOLT:

PRIMER.- Aprovar la liquidació del pressupost general de l'exercici 2021 de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, de conformitat amb el detall que s'indica a continuació:

## 1. PRESSUPOST DE LA CORPORACIÓ

### 1.1. Liquidació del pressupost de despeses

Classificació Capítol	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Credits inicials	Modificacions	Credits totals	Desp. Autoritzades	Desp. Compromeses	Comp/Clos	Obligacions reconegudes	Deu/Clos	Pag. líquids	Pag/Obl	Percent de pag.	Estat o'netecud
1	DESPESES DE PERSONAL	1.013.648,01	-16.310,39	997.337,62	955.725,68	955.725,68	95,83	955.725,68	95,83	955.725,68	100,00		41.611,94
2	DESPESES CORRENTS EN BENS I SERVEIS	1.476.923,41	104.808,74	1.581.732,15	1.349.141,39	1.339.830,83	84,71	1.313.969,64	83,07	1.271.223,02	96,75	42.646,62	267.862,51
3	DESPESES FINANCERES	15.848,56	-1.087,56	14.761,00	7.442,83	7.442,83	50,42	7.442,83	50,42	7.442,83	100,00		7.318,17
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	754.888,71	-23.830,24	731.058,47	635.185,07	635.185,07	86,89	635.185,07	86,89	616.968,83	97,13	18.216,24	95.873,40
5	FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	20.000,00	-15.899,55	4.100,45									4.100,45
	<b>Total d'operacions corrents:</b>	<b>3.281.308,69</b>	<b>47.661,00</b>	<b>3.328.969,69</b>	<b>2.947.494,97</b>	<b>2.938.184,41</b>	<b>88,26</b>	<b>2.912.223,22</b>	<b>87,45</b>	<b>2.851.360,36</b>	<b>97,91</b>	<b>60.862,86</b>	<b>416.766,47</b>
6	INVERSIONS REALS	2.634.245,62	124.889,85	2.759.135,47	1.914.480,84	1.914.480,84	69,39	1.489.729,89	53,99	1.397.130,49	93,78	92.599,40	1.269.405,58
9	PA SSIUS FINANCERS	315.945,71		315.945,71	314.460,15	314.460,15	99,53	314.460,15	99,53	314.460,15	100,00		1.485,56
	<b>Total d'operacions de capital:</b>	<b>2.950.191,33</b>	<b>124.889,85</b>	<b>3.075.081,18</b>	<b>2.228.940,99</b>	<b>2.228.940,99</b>	<b>72,48</b>	<b>1.804.190,04</b>	<b>58,67</b>	<b>1.711.590,64</b>	<b>94,87</b>	<b>92.599,40</b>	<b>1.270.891,14</b>
	<b>Suma</b>	<b>6.231.500,02</b>	<b>172.570,85</b>	<b>6.404.070,87</b>	<b>5.176.435,96</b>	<b>5.167.125,40</b>	<b>80,69</b>	<b>4.716.413,26</b>	<b>73,65</b>	<b>4.562.951,00</b>	<b>96,75</b>	<b>153.462,26</b>	<b>1.687.657,61</b>

### 1.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

Codi Segur de Verificació: 150e710d-c13f-417e-9348-89d06d7b8aa8  
 Origen: Ciutadà  
 Identificador document original: ES\_L01081000\_2022\_17217225  
 Data d'impressió: 26/05/2022 09:31:17  
 Pàgina 21 de 134

**SIGNATURES**  
 1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10



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

CLASSIFICACIÓ CAPITOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Previsions iniciais	Modificacions	Previsions definitives	Drets nets	DesPrev	Ingressos reconeguts	Deviacions d'ingressos	Recaptació líquida	ReoDel	Pendent de cobr.	Estat d'execució
1	IMPOSTOS DIRECTES	1.809.379,77		1.809.379,77	1.966.723,40	108,70	1.456.940,95	70.542,60	1.386.398,35	70,49	580.325,05	157.343,63
2	IMPOSTOS INDIRECTES	60.000,00		60.000,00	62.774,98	104,62	62.774,98		62.774,98	100,00		2.774,98
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	757.450,38		757.450,38	839.446,64	110,83	509.422,06	8.874,08	500.547,98	59,63	338.898,66	81.996,26
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	956.277,62	47.681,00	1.003.958,62	1.031.715,25	102,76	996.366,28		996.366,28	96,57	55.348,97	27.756,63
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	14.146,63		14.146,63	10.937,69	77,32	10.437,69		10.437,69	95,43	500,00	-3.208,94
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.120.461,34	-387.470,81	1.732.990,53	1.537.818,96	88,74	467.524,81		467.524,81	30,40	1.070.294,15	-195.171,57
8	ACTIUS FINANCERS	388.639,80		388.639,80								-388.639,80
9	PASSIUS FINANCERS	513.784,28	123.720,86	637.505,14	633.784,28	99,42	633.784,28		633.784,28	100,00		-3.720,86
	Suma	6.231.500,02	172.570,85	6.404.070,87	6.083.201,20	94,99	4.137.251,05	79.416,68	4.057.834,37	66,71	2.025.366,83	-320.269,67

### 1.3. Magnituds pressupostàries

#### 1.3.1. Resultat pressupostari de l'exercici

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	3.911.597,98	2.912.223,22		999.374,74
b) Operacions de capital	1.537.818,90	1.489.729,89		48.089,07
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>5.449.416,88</b>	<b>4.401.953,11</b>		<b>1.047.463,81</b>
c) Actius financers				
d) Passius financers	633.784,28	314.460,15		319.324,13
<b>2. Total operacions financeres (c+d)</b>	<b>633.784,28</b>	<b>314.460,15</b>		<b>319.324,13</b>
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)</b>	<b>6.083.201,20</b>	<b>4.716.413,26</b>		<b>1.366.787,94</b>
<b>AJUSTOS</b>				
3. Crèdits gastats financers amb romanent de tresoreria per a despeses generals				
4. Deviacions de finançament negatives del exercici			480.358,28	
5. Deviacions de finançament positives del exercici			1.047.286,59	
<b>II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)</b>			<b>-566.968,31</b>	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>				<b>799.879,63</b>

#### 1.3.2. Romanents de crèdit

<b>Compromesos:</b>	<b>450.712,14</b>
<b>Autoritzats:</b>	<b>9.310,56</b>
<b>Retinguts:</b>	<b>666.754,61</b>
<b>Disponibles:</b>	<b>506.711,84</b>
<b>No disponibles:</b>	<b>54.168,46</b>
<b>No compromesos:</b>	<b>1.236.945,47</b>
<b>TOTALS</b>	<b>1.687.657,61</b>

Codi Segur de Verificació: 150e710d-c13f-417e-9348-89d06d7b8aa8  
 Origen: Ciutadà  
 Identificador document original: ES\_L01081000\_2022\_17217225  
 Data d'impressió: 26/05/2022 09:31:17  
 Pàgina 22 de 134

**SIGNATURES**  
 1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10



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

### 1.3.4. Romanent de tresoreria

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS		IMPORTS	
		ANY		ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		80.065,02		260.826,86
	2. Drets pendents de cobrament		3.008.917,11		2.090.231,17
430	+ del Pressupost corrent	2.025.366,83		1.239.932,04	
431	+ de Pressupostos tancats	703.000,22		560.505,26	
297.298.270.275.440.442. 449.458.470.471.472.537. 538.550.565.568	+ d'Operacions no pressupostàries	280.550,06		289.793,87	
	3. Obligacions pendents de pagament		540.525,78		1.139.892,46
400	+ del Pressupost corrent	153.462,26		182.308,86	
401	+ de Pressupostos tancats			600,00	
185.186.180.185.410.414. 419.453.458.475.476.477. 502.515.516.521.550.560. 561	+ d'Operacions no pressupostàries	387.063,52		956.983,60	
	4. Partides pendents d'aplicació		-653.000,00		-605.000,00
554.559	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	653.000,00		605.000,00	
555.5581.5585	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
	<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)</b>		<b>1.895.456,26</b>		<b>606.165,57</b>
2981.2982.2981.2982.43 00.4901.4902.4903.5981 .5982.5981.5982	II. Saldos de dubtós cobrament		423.061,73		355.033,00
	III. Exciés de finançament afectat		1.070.513,16		388.639,80
	<b>IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)</b>		<b>401.881,46</b>		<b>-137.507,23</b>

## 2. ORGANISME AUTÒNOM LLAR D'INFANTS EL MOLÍ PETIT

### 2.1. Liquidació del pressupost de despeses

Classificació Capítol	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Credits inicials	Modificacions	Credits totals	Desp. Autoritzades	Desp. Compromeses	Comp/Clos	Obligacions reconegudes	Obl/Clos	Pag. líquids	Pag/Obl	Pendent de pag.	Estat o' en el·lució
1	DESPESES DE PERSONAL	127.134,26		127.134,26	119.948,05	119.948,05	94,35	119.948,05	94,35	119.948,05	100,00		7.186,21
2	DESPESES CORRENTS EN BENS I SERVEIS	51.725,00		51.725,00	37.904,95	37.815,22	73,11	37.516,32	72,53	34.549,73	92,09	2.968,59	14.206,68
3	DESPESES FINANCERES	600,00		600,00	256,48	256,48	42,75	256,48	42,75	256,48	100,00		343,52
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	17.815,20		17.815,20	16.125,70	16.125,70	90,52	16.125,70	90,52	16.125,70	100,00		1.689,50
	Total d'operacions corrents:	197.274,46		197.274,46	174.235,18	174.145,45	88,28	173.848,55	88,13	170.879,96	98,29	2.968,59	23.425,91
	Suma	197.274,46		197.274,46	174.235,18	174.145,45	88,28	173.848,55	88,13	170.879,96	98,29	2.968,59	23.425,91

### 2.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

Codi Segur de Verificació: 150e710d-c13f-417e-9348-89d06d7b8aa8  
 Origen: Ciutadà  
 Identificador document original: ES\_L01081000\_2022\_17217225  
 Data d'impressió: 26/05/2022 09:31:17  
 Pàgina 23 de 134

**SIGNATURES**  
 1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10



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

Classificació CAPITOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets nets	Derivats	Ingressos realitzats	Devolucions o ingressos	Reservació líquida	RecorDel	Pendent de cobr	Estadificació
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	68.400,60		68.400,60	77.634,32	113,50	78.210,77	676,45	77.634,32	100,00		9.233,72
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	128.773,86		128.773,86	98.025,00	76,12	98.025,00		98.025,00	100,00		-30.748,86
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	100,00		100,00								-100,00
	Suma	197.274,46		197.274,46	175.659,32	89,64	176.235,77	676,45	175.659,32	100,00		-21.615,14

### 2.3. Magnituds pressupostàries

#### 2.3.1. Resultat pressupostari de l'exercici

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	175.659,32	173.848,55		1.810,77
b) Operacions de capital				
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	175.659,32	173.848,55		1.810,77
c) Actius financers				
d) Passius financers				
<b>2. Total operacions financeres (c+d)</b>				
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)</b>	175.659,32	173.848,55		1.810,77
<b>AJUSTOS</b>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals				
4. Desviacions de finançament negatives del exercici				
5. Desviacions de finançament positives del exercici				
<b>II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)</b>				
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>				1.810,77

#### 2.3.2. Romanents de crèdit

<b>Compromesos:</b>	<b>296,90</b>
<b>Autoritzats:</b>	<b>89,73</b>
<b>Retinguts:</b>	
<b>Disponibles:</b>	<b>23.039,28</b>
<b>No disponibles:</b>	
<b>No compromesos:</b>	<b>23.129,01</b>
<b>TOTALS</b>	<b>23.425,91</b>

Codi Segur de Verificació: 150e710d-c13f-417e-9348-89d06d7b8aa8  
 Origen: Ciutadà  
 Identificador document original: ES\_L01081000\_2022\_17217225  
 Data d'impressió: 26/05/2022 09:31:17  
 Pàgina 24 de 134

**SIGNATURES**  
 1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10



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

### 2.3.3. Romanent de tresoreria

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS		IMPORTS	
		ANY		ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		40.089,79		25.137,39
	2. Drets pendents de cobrament				
430	+ del Pressupost corrent				
431	+ de Pressupostos tancats				
257.258.270.275.440.442, 449.456.470.471.472.537, 538.550.565.566	+ d'Operacions no pressupostàries				
	3. Obligacions pendents de pagament		27.968,58		14.826,95
400	+ del Pressupost corrent	2.968,59		5.024,74	
401	+ de Pressupostos tancats				
165.108.180.185.410.414, 419.453.456.475.476.477, 502.515.516.521.550.560, 561	+ d'Operacions no pressupostàries	24.999,99		9.802,21	
554,559	4. Partides pendents d'aplicació				
555,5681,5585	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva + pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
	<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)</b>		<b>12.121,21</b>		<b>10.310,44</b>
2981.2982,2981,2982,49 00,4901,4902,4903,5981 ,5982,5981,5982	II. Saldos de dubtós cobrament				
	III. Excoés de finançament afectat				
	<b>IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)</b>		<b>12.121,21</b>		<b>10.310,44</b>

### Regles fiscals: estabilitat pressupostària i regla de la despesa

Malgrat que de conformitat amb l'acord adoptat pel Congrés dels Diputats en sessió celebrada en data 20 d'octubre de 2020, les regles fiscals previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa) estan suspeses pels exercicis 2020 i 2021 donada la situació d'emergència extraordinària prevista a l'art. 135.4 de la Constitució Espanyola a conseqüència de la pandèmia provocada per la COVID-19, a continuació s'avalua el seu compliment a efectes exclusivament informatius:

### AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA A 31-12-2021:

ENTITAT	INGRÉS NO FINANCER	DESPESES NO FINANCERES	AJUSTOS DE LA PRÒPIA ENTITAT	AJUSTOS OPERACIONS INTERNES PER	CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (1) - (2) + (3) + (4)
AJUNTAMENT	5.449.416,92	4.401.953,11	-159.741,54	0,00	<b>887.722,27</b>
OO.AA LLAR INFANTS EL MOLÍ PETIT	175.659,32	173.848,55	-3.076,01	0,00	<b>-1.265,24</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5.625.076,24</b>	<b>4.575.801,66</b>	<b>-162.817,55</b>	<b>0,00</b>	<b>886.457,03</b>

**CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL**

**886.457,03**



## SIGNATURES

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10AJUNTAMENT DE  
LA BARONAL VILA  
DE SANT JOAN DE  
LES ABADESSES

## AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA A 31-12-2021:

ENTITAT	DESPESA MÀXIMA ADMISIBLE REGLA DE DESPESA				DESPESA COMPUTABLE EXERCICI n
	Despesa computable exercici n-1	Despesa computable exercici n-1 * taxa creix. PIB	Augments / Disminucions de recaptació	Límit de la regla de la despesa exercici n	
	(1)	(2) = (1) * (1 + taxa creix PIB) TAXA 0,00%	(3)	(4) = (2) + (3)	
AJUNTAMENT	4.109.999,13	4.109.999,13	0,00	4.109.999,13	4.213.271,68
OO.AA LLAR INFANTS EL MOLÍ PETIT	176.656,75	176.656,75	0,00	176.656,75	164.702,08
<b>TOTAL</b>	<b>4.286.655,88</b>	<b>4.286.655,88</b>	<b>0,00</b>	<b>4.286.655,88</b>	<b>4.377.973,76</b>

DIFERÈNCIA  
ENTRE EL "LÍMIT  
DE LA REGLA  
DE DESPESA" I  
LA "DESPESA  
COMPUTABLE"

-91.317,88

## Càlcul deute viu a 31-12-2021 (en termes consolidats)

Capital viu a llarg termini a 31-12-2021	2.487.913,99
Ingressos corrents liquidats ( DR capítols 1 a 5 en termes consolidats)	4.028.791,28
<b>Ràtio del nivell d'endeutament consolidat</b>	<b>61,75 %</b>
El nivell d'endeutament consolidat	NO supera el 75%

SEGON. Donar-ne compte al Ple corporatiu en la primera sessió ordinària que se celebri.

TERCER. Trametre l'expedient als òrgans competents de l'Estat i de la Generalitat de Catalunya.

Així ho mana i signa el Sr. alcalde, davant meu la secretària que en dono fe, a Sant Joan de les Abadesses, a la data de la signatura electrònica. "

### 13.- APROVACIÓ ADDENDA PRÒRROGA CONVENI DELEGACIÓ COMPETÈNCIES SISTEMA SANEJAMENT EN ALTA A FAVOR DEL CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS

Antecedents de fet:

## SIGNATURES

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10**AJUNTAMENT DE  
LA BARONAL VILA  
DE SANT JOAN DE  
LES ABADESSES**

1. D'acord amb el Decret legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya (TRLMAC), l'Agència Catalana de l'Aigua atribueix a les Administracions competents els recursos necessaris per a la prestació dels serveis de sanejament. Aquesta atribució s'efectua amb afectació de destinació i pot comprendre les despeses d'inversió, de manteniment, de reposició, millores i d'explotació de l'estació de depuració d'aigües residuals i de les instal·lacions del sistema en alta, mitjançant les atribucions de recursos regulades per l'article 55 del TRLMAC, que determina els criteris de càlcul pel finançament

2. El Consell Comarcal del Ripollès, dins del seu àmbit territorial gestiona, per delegació, els sistemes de sanejament dels municipis de Campdevànol, Camprodon, Llanars, Nevà (Toses), Núria (Queralbs), Planoles, Ribes de Freser, Ripoll, Sant Joan de les Abadesses, Sant Pau de Segúries i Setcases, i s'encarrega de la seva explotació, manteniment i conservació mitjançant una empresa privada, a través d'un contracte de serveis.

3. Correspon als ajuntaments la competència del tractament de les aigües residuals, de conformitat amb l'article 66.3.l) del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i del règim local de Catalunya i la gestió del sistema de sanejament en alta, de conformitat amb el que disposa l'article 52.3 del Decret legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya (TRLMAC).

4. L'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses i el Consell Comarcal del Ripollès van subscriure el Conveni de delegació de competències del sistema de sanejament en alta en data 06/04/2018.

El sistema de sanejament en alta del municipi està constituït per les instal·lacions que es descriuen en el Conveni subscrit i es grafia en la documentació annexa al mateix.

5.- La clàusula Cinquena del Conveni subscrit preveu que aquest tindrà una vigència de 4 anys des de la seva signatura, podent-se prorrogar de mutu acord abans de la seva finalització per un període de fins a quatre anys addicionals, d'acord amb el que disposa l'article 49 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

6. El Ple del Consell Comarcal del Ripollès, en sessió de data 18 de gener de 2022 ha aprovat la pròrroga del Conveni de delegació de les competències del sistema de sanejament en alta del terme municipal de Sant Joan de les Abadesses, subscrit en data 06/04/2018, pel termini de 4 anys.

Fonaments de Dret:

I.- És una competència pròpia dels municipis el tractament de les aigües residuals de conformitat amb el que determina per l'article 66.3.l) del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i del règim local de Catalunya.

II.- De conformitat amb el que disposa el Decret Legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya (TRLMAC), l'Agència Catalana de l'Aigua promou l'agrupació i la gestió de les instal·lacions de



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

sanejament en entitats supramunicipals que actuïn com a administracions actuants territorials, amb estructura tècnica i administrativa suficient que permeti incrementar l'operativitat i l'eficàcia de l'administració dels recursos públics.

L'art. 25.1 c) del Decret Legislatiu 4/2003, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya, estableix que correspon a la comarca l'exercici de les competències que li deleguin o li encarreguin de gestionar l'Administració de la Generalitat, la diputació corresponent, els municipis, les mancomunitats i les comunitats de municipis, i les organitzacions associatives d'ens locals regulades pels títols X i XI del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya. Les delegacions o els encàrrecs de gestió han d'anar acompanyats de la transferència dels recursos necessaris per a exercir-los.

III.- Les delegacions de competències i la seva extinció, per revocació o per qualsevol altra causa s'han de publicar al (BOPG) Butlletí Oficial de la Província de Girona, i si escau, a la seu electrònica corresponent, en virtut del que disposa l'article 8.6 de la Llei 26/2010, de 3 d'agost, de Règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.

La delegació de competències requereix l'adopció de l'acord per la majoria absoluta dels membres de la corporació, d'acord amb els articles 47.2 h) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local i l'article 114.3 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i del règim local de Catalunya.

IV.- L'article 49 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del sector Públic determina que els convenis hauran de tenir una duració determinada que no podrà ser superior a 4 anys, si bé en qualsevol moment abans de la finalització d'aquest termini, les parts que subscriuen aquest conveni podran acordar unànimement la seva pròrroga per un període de fins a 4 anys addicionals o la seva extinció. Idèntica previsió conté la clàusula Cinquena del Conveni de delegació detallat a la part expositiva d'aquest acord.

V.- L'article 110.3 de la Llei 26/2010, de Règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya determina que els convenis s'han de publicar en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* i al web del Registre de convenis de col·laboració i cooperació de la Generalitat, que és accessible des del Portal de la Transparència.

VI. La competència per a l'aprovació de la pròrroga del conveni de delegació de competències correspon al Ple, atès que de conformitat amb l'article 22, apartats 2.g) i 4, la competència per delegar competències resulta indelegable. A més, de conformitat amb l'article 47.2.h) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, els acords relatius a la transferència de funcions o activitats a d'altres administracions públiques, així com l'acceptació de delegacions, requereixen de la majoria absoluta del número legal de membres de la corporació.

Per tot l'exposat, un cop efectuada la tramitació legalment establerta, es proposa l'adopció dels acords següents:



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

PRIMER.- Aprovar la pròrroga del Conveni de delegació de les competències del sistema de sanejament en alta del terme municipal de Sant Joan de les Abadesses, subscrit en data 06/04/2018, pel termini de 4 anys.

SEGON.- Aprovar l'Addenda de pròrroga del Conveni de delegació de les competències del sistema de sanejament en alta del terme municipal de Sant Joan de les Abadesses al Consell Comarcal del Ripollès, el qual té el contingut literal següent:

**"ADDENDA DE PRÒRROGA DEL CONVENI DE DELEGACIÓ DE LES COMPETÈNCIES DEL SISTEMA DE SANEJAMENT EN ALTA DEL TERME MUNICIPAL DE ..... AL CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS**

**ACTUEN**

*D'una part, l'll-lm/a. senyor/a ....., alcalde/ssa de l'Ajuntament de ..... i habilitat/ada per aquest acte per l'Acord aprovat pel Ple de l'Ajuntament de data ... de .... de 2022. Actua assistit/da pel/per la secretari/ària de la corporació senyor/a .....*

*De l'altra, l'll-lm. senyor Joaquim Colomer Cullell, President del Consell Comarcal del Ripollès (en endavant CCR), en ús de les atribucions que li confereix l'article 13.1 del Decret Legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'Organització Comarcal de Catalunya i l'habilitació conferida per l'Acord del Ple de data ... de gener de 2022, pel qual se'l faculta per assumir els compromisos derivats d'aquesta Addenda. Actua assistit per la secretària de la corporació senyora Mireia Grau Sadurní.*

*Les parts es reconeixen mútuament capacitat legal per formalitzar aquest document i actuant en la representació que els correspon*

**EXPOSEN**

*I.- El Consell Comarcal del Ripollès, dins del seu àmbit territorial gestiona, per delegació, els sistemes de sanejament dels municipis de Campdevàrol, Camprodon, Llanars, Nevà (Toses), Núria (Queralbs), Planols, Ribes de Freser, Ripoll, Sant Joan de les Abadesses, Sant Pau de Segúries i Setcases, i s'encarrega de la seva explotació, manteniment i conservació mitjançant una empresa privada, a través d'un contracte de serveis.*

*II.- El sistema de sanejament en alta del terme municipal de ..... està constituït pel ..... Correspon a l'Ajuntament la competència del tractament de les aigües residuals, de conformitat amb l'article 66.3.l) del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i del règim local de Catalunya i la gestió del sistema de sanejament en alta, de conformitat amb el que disposa l'article 52.3 del Decret legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya (TRLMAC).*

*III.- L'Ajuntament i el Consell Comarcal del Ripollès en data .... de ..... de 2018 van subscriure el Conveni de delegació de competències del sistema de sanejament en alta del terme municipal de .....*



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

*IV.- La clàusula Cinquena del Conveni subscrit preveu que aquest tindrà una vigència de 4 anys des de la seva signatura, podent-se prorrogar de mutu acord abans de la seva finalització per un període de fins a quatre anys addicionals, d'acord amb el que disposa l'article 49 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.*

*En conseqüència, amb la finalitat de donar continuïtat a la delegació acordada mitjançant el Conveni de delegació de competències del sistema de sanejament en alta del terme municipal de ....., subscrit en data .... de ..... de 2018, les parts que subscriuen aquesta Addenda, creuen necessari prorrogar la seva vigència per un període de 4 anys, de conformitat amb les següents:*

#### **CLÀUSULES**

##### **Primera.- Pròrroga**

*S'acorda la pròrroga per un termini de quatre anys, a comptar des del dia ..... de ..... de 2022, del Conveni de delegació de competències del sistema de sanejament en alta del terme municipal de ..... al Consell Comarcal del Ripollès, subscrit en data ... de ..... de 2018.*

*Aquest termini no es podrà prorrogar.*

##### **Segona.- Àmbit d'aplicació**

*La pròrroga abasta la totalitat de les obligacions pactades en el Conveni de delegació de competències del sistema de sanejament en alta del terme municipal de ..... al Consell Comarcal del Ripollès, subscrit en data .... de ..... de 2018.*

##### **Tercera.- Finançament de l'Addenda**

*La pròrroga acordada mitjançant aquesta Addenda està supeditada a què l'Agència Catalana de l'Aigua doni compliment a l'article 55 del Text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya (en endavant TRLMAC), aprovat pel Decret Legislatiu 3/2003, de 4 de novembre, que obliga a l'Agència Catalana de l'Aigua a garantir el finançament dels sistemes públics de sanejament mitjançant les corresponents atribucions de recursos de conformitat amb el que estableix la planificació hidrològica, i en determina els criteris per al seu càlcul.*

*Així mateix, la pròrroga acordada queda supeditada a què el Consell Comarcal del Ripollès, com a administració competent en matèria de sanejament, disposi dels recursos necessaris per a la prestació del servei per a les diverses anualitats de la pròrroga i, per tant, mentre no es disposi de les dades necessàries per a efectuar l'atribució de recursos definitiva establerta a l'article 55 del TRLMAC, l'ACA formalitzi les corresponents atribucions de recursos a compte.*

##### **Quarta. Protecció de dades de caràcter personal**

*Totes dues parts s'obliguen al compliment del que estableix el Reglament (UE) 2016/679, del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació*



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

*d'aquestes dades (RGPD) i la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i Garantia dels Drets Digitals (LOPD-GDD) i normativa complementària.*

*I en prova de conformitat, les parts signen aquest document i a un sol efecte..”*

TERCER.- Encomanar al Consell Comarcal del Ripollès la publicació de l'Addenda en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* i al web del Registre de convenis de col·laboració i cooperació de la Generalitat, que és accessible des del Portal de la Transparència.

QUART.- Encomanar al Consell Comarcal del Ripollès la publicació d'aquest acord al Butlletí Oficial de la Província de Girona.

CINQUÈ.- Notificar aquest acord al Consell Comarcal del Ripollès.

SISÈ.- Facultar l'alcalde perquè en nom i representació d'aquesta corporació pugui signar quants documents siguin necessaris per dur a terme els presents acords.

Aprovat per 11 vots a favor (Ramon Roque Riu, Montserrat Tallant Descamps, Anna Soler Rodriguez, Ferran Miquel Rigau, Ma. Rosa Fraxanet Sala, Maria Teresa Tallant Descamps, Sergi Albrich Viñas, Elisenda Guillaumes Cullell, Maria Lluïsa Perez Castro, Laia Capdevila Mas, Josep Vilalta Pujol)

#### **14.- APROVACIÓ ADHESIÓ LICITACIÓ CONJUNTA SERVEI DELEGAT PROTECCIÓ DE DADES PROMOGUDA PEL CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS I APROVACIÓ DEL CORRESPONENT CONVENI D'ENCÀRREC DE GESTIÓ**

##### **Antecedents de fet:**

1. En data 25 de maig de 2018, va entrar en vigor el Reglament (UE), 2016/679, del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016 (RGPD), relatiu al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades, pel qual es deroga la directiva 95/46 i les normes estatals de desplegament que la desenvolupen (LO 15/1999 i RD 1720/2017).

El Reglament General de Protecció de Dades de la Unió Europea (RGPD) va introduir novetats molt importants, d'entre les quals cal destacar la necessitat que els responsables i encarregats del tractament de dades de caràcter personal hauran de designar un Delegat de protecció de dades, en els supòsits que el propi Reglament així ho determini. Les corporacions públiques són encarregades del tractament de les dades personals a les quals tinguin accés en l'àmbit de la seva activitat pública.

El RGPD estableix que el delegat de protecció de dades serà designat atenent a les seves qualitats professionals i, en particular, als seus coneixements especialitzats en el Dret i la pràctica en matèria de protecció de dades i a la seva capacitat per desenvolupar les seves funcions.



Així mateix, el RGPD preveu la possibilitat que les funcions del delegat de protecció de dades es contractin externament a través d'un contracte de serveis. Aquesta opció és especialment adient en el cas de petites corporacions o petits municipis, que es poden beneficiar del servei que ofereixi un ens supramunicipal -diputació o consell comarcal-, o permet optar per contractar els serveis d'entitats privades especialitzades.

Posteriorment, es va aprovar la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals. Aquesta Llei adapta l'ordenament jurídic espanyol al RGPD. Els articles 34 i següents de la mencionada Llei regulen la figura del delegat de protecció de dades.

**2.** Aquest Ajuntament està obligat al compliment de les obligacions derivades del RGPD, però no té personal especialitzat en matèria de protecció de dades, ni capacitat personal ni material per emprendre les modificacions derivades del Reglament i de la Llei Orgànica de Protecció de Dades.

**3.** Per acord del Consell de Govern de data 6 de novembre de 2018, el Consell Comarcal del Ripollès va crear una central de contractació per la licitació conjunta del servei del delegat de protecció de dades i altres serveis connexos en la matèria. Així mateix, va aprovar el model de conveni a formalitzar entre el Consell Comarcal i els ajuntaments o els consorcis públics del Ripollès que havien mostrat la seva voluntat d'adherir-se a la contractació agregada i que eren els següents:

- Consorci Servei Recaptació Cerdanya-Ripollès (CSRCR)
- Consorci de Benestar Social del Ripollès (CBSR).
- Consorci d'Espais d'Interès Natural del Ripollès (CEINR)
- Ajuntament de Campdevàrol
- Ajuntament de Campelles
- Ajuntament de Gombrèn
- Ajuntament de Llanars
- Ajuntament de Les Llosses
- Ajuntament de Queralbs
- Ajuntament de Sant Pau de Segúries
- Ajuntament de Setcases
- Ajuntament de Vallfogona de Ripollès
- Ajuntament de Vilallonga de Ter

Posteriorment, per acord del Consell de Govern de data 7 de maig de 2019, es va aprovar el model de conveni a subscriure amb els Ajuntaments de Ribes de Freser, Sant Joan de les Abadesses, Toses i Planoles.

Per acord del Ple del Consell Comarcal del Ripollès de data 21 de maig de 2019, es va acceptar l'encàrrec de gestió formulat pels anteriors ens per a la licitació agregada del servei de delegat de protecció de dades i altres serveis connexos derivats de la normativa vigent en la matèria de protecció de dades.

**4.** Aquest Ajuntament va formalitzar el corresponent conveni en data 03/06/2019. El conveni resulta vigent fins a la finalització del termini de vigència del contracte de serveis subscrit amb l'empresa adjudicatària.



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

5. El termini de vigència del contracte subscrit pel Consell Comarcal del Ripollès amb l'empresa TELEFÓNICA SOLUCIONES DE INFORMÁTICA Y COMUNICACIONES DE ESPAÑA, S.A.U., adjudicatària del servei, es va iniciar el dia 1 de juny de 2019, amb un termini de vigència del contracte de 2 anys, prorrogable un any més.

Per acord del Consell de Govern de data 16 de març de 2021 (exp. 298/2021) es va prorrogar pel termini d'un any -1 de juny de 2021 a 31 de maig de 2022- el contracte del servei del delegat de protecció de dades i altres serveis connexos en la matèria, subscrit amb TELEFÓNICA SOLUCIONES DE INFORMÁTICA Y COMUNICACIONES DE ESPAÑA, S.A.U.

6. Vista la finalització de la vigència del contracte a 31 de maig de 2022 i amb la voluntat de seguir col·laborant amb els municipis i consorcis de la comarca en el compliment de les obligacions derivades de la legislació vigent en matèria de protecció de dades, el Consell Comarcal del Ripollès tramitarà un nou expedient de contractació agregada d'aquests serveis per tots aquells municipis i consorcis públics de la comarca que així ho acordin.

7. Aquest Ajuntament té la voluntat d'encarregar al Consell Comarcal del Ripollès la licitació del servei de delegat de protecció de dades i altres serveis connexos en matèria de protecció de dades a través d'una licitació conjunta.

8. El pressupost màxim anual per a la prestació del servei de delegat de protecció de dades i altres serveis connexos que es detalla al Pacte 1.2 del Conveni, atribuïble a aquest ajuntament, és de 1.077,15 €/any, més IVA.

Els plecs reguladors de la contractació preveuran aquest import com a màxim i només podrà ser millorat a la baixa. El contracte no preveurà revisió de preus.

El preu màxim anual pel qual s'adjudiqui el contracte, es prorratejarà en 12 factures mensuals.

L'inici de la prestació del servei es produirà a dia 1 de juny de 2022.

El termini de vigència del contracte de serveis serà de dos anys, prorrogables, com a màxim, dos anys més.

#### **Fonaments de Dret:**

I. El Reglament (UE), 2016/679, del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la directiva 95/46 i les normes estatals de desplegament que la desenvolupen (LO 15/1999 i RD 1720/2017), va entrar en vigor en data 25 de maig de 2018.

El RGPD preveu la possibilitat que les funcions del delegat de protecció de dades es contractin externament a través d'un contracte de serveis. Aquesta opció és especialment adient en el cas de petites corporacions o petits municipis, que es poden beneficiar del servei que ofereixi un ens supramunicipal, en aquest cas Consell Comarcal, per contractar els serveis d'entitats privades especialitzades.





Els articles 34 i següents de la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals regulen la figura del delegat de protecció de dades.

**II.** Els articles 227, 228 i l'apartat 10 de la Disposició Addicional 3ra de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), reconeixen la possibilitat d'acords entre les corporacions locals per dur a terme sistemes d'adquisició centralitzada.

**III.** L'article 116.5 de la LCSP preveu que si el finançament del contracte s'ha de realitzar amb aportacions de diferent procedència, encara que es tracti d'òrgans d'una mateixa Administració Pública, es tramitarà un únic expedient per l'òrgan de contractació al que correspongui l'adjudicació del contracte, havent-se d'acreditar en l'expedient la plena disponibilitat de totes les aportacions i determinar l'ordre del seu abonament, amb inclusió d'una garantia per a la seva viabilitat.

**IV.** D'altra banda, l'article 11 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim jurídic del sector públic preveu que la realització d'activitats de caràcter material o tècnic de la competència dels òrgans administratius, els organismes o les entitats públiques pot ésser encarregada a altres òrgans, organismes o entitats públiques de la mateixa administració o d'una altra de diferent, sempre que entre les seves competències hi hagi aquestes activitats, per raons d'eficàcia o quan no es tinguin els mitjans tècnics idonis per dur-la a terme. Així mateix, l'apartat 3.b) d'aquest article preveu que si l'òrgan, organisme o entitat pública que rep l'encàrrec no pertany a la mateixa administració que el fa, l'encàrrec s'ha de formalitzar mitjançant un conveni.

Aquest encàrrec en cap cas comporta la cessió d'una competència. L'activitat objecte d'aquest conveni no té caràcter contractual.

D'acord amb l'article 11.3.b) de la Llei 40/2015, els encàrrecs de gestió que es formalitzin amb el corresponent conveni s'hauran de publicar al Butlletí Oficial de la Província.

**V.-** Els articles 47 i següents de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic (Llei 40/2015), regulen els convenis, establint el contingut mínim dels mateixos (article 49) i els tràmits preceptius per la seva subscripció i efectes (article 50).

Els convenis es perfeccionen amb la prestació del consentiment de les parts i han d'estar inscrits al corresponent Registre electrònic, de conformitat amb l'article 144.3 de la Llei 40/2015.

**VI.** Aquest conveni compleix amb l'objectiu fixat a l'article 48.3 de la Llei 40/2015, de millorar l'eficiència de la gestió pública i facilitar la utilització conjunta de mitjans i serveis públics i de contribuir a la realització d'activitats d'utilitat pública i complir amb la legislació d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

**VII.** La competència per a l'aprovació d'aquest acord correspon al Ple, atès que de conformitat amb l'article 47.2.h) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, els acord relatiu a l'acceptació d'encàrrecs de gestió realitzats per d'altres administracions requereixen de majoria absoluta del número legal de membres de la corporació. De conformitat amb l'article 22.4 de



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

la mateixa Llei 7/1985 no podran ser objecte de delegació aquelles atribucions que corresponen al Ple per exigir per a la seva aprovació una majoria especial.

Per tot l'exposat, és pel que es proposa al Plenari Municipal l'adopció dels següents ACORDS:

**PRIMER.- APROVAR** l'adhesió de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses a la licitació agregada del servei de delegat de protecció de dades i altres serveis connexos derivats de la normativa vigent en la matèria de protecció de dades, promoguda pel Consell Comarcal del Ripollès.

**SEGON.-** Aprovar el Conveni de col·laboració a subscriure amb el Consell Comarcal, relatiu a l'encàrrec de gestió per a la contractació agregada del servei de delegat de protecció de dades i altres serveis connexos derivats de la normativa vigent en la matèria de protecció de dades, el qual és del contingut literal següent:

**“ Entitats que hi intervenen:**

El Consell Comarcal del Ripollès, representat pel seu president, Il·lm. Senyor Joaquim Colomer i Cullell, assistit per la secretària de la corporació, senyora Mireia Grau i Sadurní, en virtut de les facultats conferides per acord del Ple del dia .....

L'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, representat pel seu alcalde, Il·lm, Senyor Ramon Roque i Riu, expressament autoritzat per aquest acte en virtut d'acord adoptat pel Plenari Municipal en sessió celebrada en data 30 de març de 2022, i assistit per la senyora Raquel Costa Iglesias, secretària-interventora de l'Ajuntament.

**Antecedents i motivació**

1. En data 25 de maig de 2018, va entrar en vigor el Reglament (UE), 2016/679, del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016 (RGPD), relatiu al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la directiva 95/46 i les normes estatals de desplegament que la desenvolupen (LO 15/1999 i RD 1720/2017).

El Reglament General de Protecció de Dades de la Unió Europea (RGPD) va introduir novetats molt importants, d'entre les quals cal destacar la necessitat que els responsables i encarregats del tractament de dades de caràcter personal hauran de designar un Delegat de protecció de dades, en els supòsits que el propi Reglament així ho determini. Les corporacions públiques són encarregades del tractament de les dades personals a les quals tinguin accés en l'àmbit de la seva activitat pública.

El RGPD estableix que el delegat de protecció de dades serà designat atenent a les seves qualitats professionals i, en particular, als seus coneixements especialitzats en el Dret i la pràctica en matèria de protecció de dades i a la seva capacitat per desenvolupar les seves funcions.





Així mateix, el RGPD preveu la possibilitat que les funcions del delegat de protecció de dades es contractin externament a través d'un contracte de serveis. Aquesta opció és especialment adient en el cas de petites corporacions o petits municipis, que es poden beneficiar del servei que ofereixi un ens supramunicipal -diputació o consell comarcal-, o permet optar per contractar els serveis d'entitats privades especialitzades.

Posteriorment, es va aprovar la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals. Aquesta Llei adapta l'ordenament jurídic espanyol al RGPD. Els articles 34 i següents de la mencionada Llei regulen la figura del delegat de protecció de dades.

2. Diversos municipis i consorcis de la comarca, en la seva qualitat d'encarregats dels tractament de dades de caràcter personal, van traslladar al Consell Comarcal del Ripollès la seva inquietud davant la necessitat d'haver de donar compliment a la normativa vigent en matèria de protecció de dades i li van sol·licitar la seva col·laboració per afrontar les obligacions que se'n deriven, pel fet de no disposar de mitjans personals suficients en nombre i especialització per assumir aquestes obligacions. Principalment es detecta la impossibilitat de designar d'entre el personal de la corporació un delegat de la protecció de dades, així com el repte derivat del fet de tenir molt limitada la seva capacitat econòmica per fer-hi front.

En aquest sentit cal posar de relleu que el propi Consell Comarcal del Ripollès, davant de l'entrada en vigor imminent del RGPD, va externalitzar aquest servei a l'empareda de la possibilitat prevista en el propi Reglament, ja que en tampoc disposava ni disposa dels mitjans materials ni personals, amb l'especialització requerida, per emprendre les modificacions derivades del Reglament i la Llei Orgànica de Protecció de Dades.

No obstant aquesta la situació descrita, tots aquests ens queden obligats al compliment del RGPD.

3. Per aquest motiu, per acord del Consell de Govern de data 6 de novembre de 2018, el Consell Comarcal del Ripollès va crear una central de contractació per la licitació conjunta del servei del delegat de protecció de dades i altres serveis conexas en la matèria. Així mateix, va aprovar el model de conveni a formalitzar entre el Consell Comarcal i els ajuntaments o els consorcis públics del Ripollès que havien mostrat la seva voluntat d'adherir-se a la contractació agregada:

- Consorci Servei Recaptació Cerdanya-Ripollès (CSRCR)
- Consorci de Benestar Social del Ripollès (CBSR).
- Consorci d'Espais d'Interès Natural del Ripollès (CEINR)
- Ajuntament de Campdevànol
- Ajuntament de Campelles
- Ajuntament de Gombrèn
- Ajuntament de Llanars
- Ajuntament de Les Llosses
- Ajuntament de Queralbs
- Ajuntament de Sant Pau de Segúries
- Ajuntament de Setcases
- Ajuntament de Vallfogona de Ripollès



- Ajuntament de Vilallonga de Ter

Posteriorment, per acord del Consell de Govern de data 7 de maig de 2019, es va aprovar el model de conveni a subscriure amb els Ajuntaments de Ribes de Freser, Sant Joan de les Abadesses, Toses i Planoles.

Per acord del Ple del Consell Comarcal del Ripollès de data 21 de maig de 2019, es va acceptar l'encàrrec de gestió formulat pels anteriors ens per a la licitació agregada del servei de delegat de protecció de dades i altres serveis connexos derivats de la normativa vigent en la matèria de protecció de dades.

**4.** Aquest Ajuntament va formalitzar el corresponent conveni en data 03/06/2019. El conveni resulta vigent fins a la finalització del termini de vigència del contracte de serveis subscrit amb l'empresa adjudicatària.

**5.** El termini de vigència del contracte subscrit pel Consell Comarcal del Ripollès amb l'empresa TELEFÓNICA SOLUCIONES DE INFORMÁTICA Y COMUNICACIONES DE ESPAÑA, S.A.U., adjudicatària del servei, es va iniciar el dia 1 de juny de 2019. El termini de vigència del contracte era de 2 anys, prorrogable un any més.

Per acord del Consell de Govern de data 16 de març de 2021 (exp. 298/2021) es va acordar prorrogar pel termini d'un any -1 de juny de 2021 a 31 de maig de 2022- el contracte del servei del delegat de protecció de dades i altres serveis connexos en la matèria, subscrit amb TELEFÓNICA SOLUCIONES DE INFORMÁTICA Y COMUNICACIONES DE ESPAÑA, S.A.U.

**6.** Vista la finalització de la vigència del contracte a 31 de maig de 2022 i amb la voluntat de seguir col·laborant amb els municipis i consorcis de la comarca en el compliment de les obligacions derivades de la legislació vigent en matèria de protecció de dades, el Consell Comarcal del Ripollès tramitarà un nou expedient de contractació agregada d'aquests serveis per tots aquells municipis i consorcis públics de la comarca que així ho acordin.

Aquesta contractació agregada s'emmarca en les competències que el Consell Comarcal té legalment atribuïdes en matèria d'assistència i cooperació, que l'obliguen a prestar assistència tècnica, jurídica i econòmica als municipis, de conformitat amb allò que disposa l'article 28.1.a) del Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya, amb la finalitat que en tots els municipis del seu àmbit territorial es duguin a terme, amb nivells de qualitat homogenis, els serveis, les activitats i les prestacions que, d'acord amb els articles 66 i 67 del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, són de competència local.

El Consell Comarcal del Ripollès té la intenció d'agregar la demanda dels serveis de protecció de dades, amb un interès comú d'estalvi econòmic i procedimental, donades les descrites competències del Consell Comarcal del Ripollès en matèria d'assistència i cooperació municipal, la possibilitat que atorga el RGPD de contractar les funcions del delegat de protecció de dades a través d'un contracte de serveis, l'interès i la predisposició mostrats pels municipis i consorcis de la comarca i les previsions



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

d'adquisició centralitzada de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).

En efecte, els articles 227, 228 i l'apartat 10 de la Disposició Addicional 3ra de la LCSP, reconeixen la possibilitat d'acords entre les corporacions locals per dur a terme sistemes d'adquisició centralitzada.

L'article 227.3 de la LCSP estableix que les corporacions locals podran crear centrals de contractació mitjançant acord de ple.

7. D'altra banda, l'article 11 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim jurídic del sector públic preveu que la realització d'activitats de caràcter material o tècnic de la competència dels òrgans administratius, els organismes o les entitats públiques pot ésser encarregada a altres òrgans, organismes o entitats públiques de la mateixa administració o d'una altra de diferent, sempre que entre les seves competències hi hagi aquestes activitats, per raons d'eficàcia o quan no es tinguin els mitjans tècnics idonis per dur-la a terme. Així mateix, l'apartat 3.b) d'aquest article preveu que si l'òrgan, organisme o entitat pública que rep l'encàrrec no pertany a la mateixa administració que el fa, l'encàrrec s'ha de formalitzar mitjançant un conveni.

8. El Consell Comarcal del Ripollès pretén col·laborar amb els municipis i consorcis de la comarca en el compliment de les obligacions derivades de la legislació vigent en matèria de protecció de dades i crearà una central de contractació als efectes de la tramitació de l'expedient de contractació agregada d'aquests serveis per tots aquells ens que així ho acordin.

En aquest marc legal, l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses està interessat a participar en el benefici que comporta la contractació agregada del servei de delegat de protecció de dades i altres serveis connexos derivats de la normativa vigent en matèria de protecció de dades, impulsada pel Consell Comarcal.

En virtut de tot això, les parts subscriuen aquest conveni amb subjecció als següents

## **PACTES:**

### **Primer. Objecte del conveni**

1.1. Constitueix l'objecte d'aquest conveni regular els drets i obligacions de les parts signants en relació a l'encàrrec que l'Ajuntament formula al Consell Comarcal del Ripollès, per a la creació d'una central de contractació del servei de delegat de protecció de dades i altres serveis connexos derivats de la normativa vigent en la matèria de protecció de dades, així com per la tramitació del corresponent expedient de contractació, a fi d'obtenir un estalvi econòmic i procedimental.

1.2. El Consell Comarcal tramitarà l'expedient per a la contractació agregada del servei extern d'un delegat de protecció de dades per cadascun dels municipis i consorcis que s'hi adhereixin, que haurà de donar compliment a les tasques següents:



- Informar i assessorar al responsable o a l'encarregat del tractament i als empleats que s'ocupin del tractament de les obligacions que els incumbeixin en virtut del RGPD i d'altres disposicions de protecció de dades de la Unió Europea.
- Supervisar el compliment d'allò que disposa el propi RGPD i d'altres disposicions de protecció de dades de la Unió.

Aquestes funcions genèriques del delegat de protecció de dades es poden concretar en tasques d'assessorament i supervisió en, entre d'altres, les següents àrees:

- Compliment de principis relatius al tractament, com els de limitació de finalitat, minimització o exactitud de dades.
- Identificació de les bases jurídiques dels tractaments.
- Valoració de compatibilitat de finalitats diferents de les que van originar la recollida inicial de dades.
- Existència de normativa sectorial que pugui determinar condicions de tractament específiques diferents de les establertes per la normativa general de protecció de dades.
- Disseny i implantació de mesures d'informació als afectats pels tractaments de dades.
- Establiment de mecanismes de recepció i gestió de les sol·licituds d'exercici de drets per part dels interessats.
- Valoració de les sol·licituds d'exercici de drets per part dels interessats.
- Revisar i redactar els documents referits als encàrrecs de tractament.
- Identificació dels instruments de transferència internacional de dades adequats a les necessitats i característiques de l'organització i de les raons que justifiquin la transferència.
- Disseny i implantació de polítiques de protecció de dades.
- Auditoria de protecció de dades.
- Establiment i gestió dels registres d'activitats de tractament.
- Anàlisi de risc dels tractaments realitzats.
- Implantació de les mesures de protecció de dades des del disseny i protecció de dades per defecte adequades als riscos i naturalesa dels tractaments.
- Implantació de les mesures de seguretat adequades als riscos i naturalesa dels tractaments.
- Establiment de procediments de gestió de violacions de seguretat de les dades.
- Determinació de la necessitat de realitzar avaluacions d'impacte sobre la protecció de dades.
- Realització d'avaluacions d'impacte sobre la protecció de dades.
- Relacions amb les autoritats de supervisió.
- Implantació de programes de formació i sensibilització del personal en matèria de protecció de dades.

De conformitat amb el RGPD, la posició del delegat de protecció de dades comporta el següent:

- La participació de forma adequada i en temps oportú, en totes les qüestions relatives a la protecció de dades de caràcter personal.
- Rebre el recolzament del responsable o encarregat, que haurà de facilitar-li els recursos necessaris per al desenvolupament de les seves funcions.





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

- No rebre cap instrucció en allò que fa referència al desenvolupament d'aquestes funcions i a no ser destituït ni sancionat pel responsable o l'encarregat per causes relacionades amb l'exercici d'aquestes funcions.
- Rendir comptes directament als més alt nivell jeràrquic amb el responsable o encarregat.

En el marc de les funcions relacionades assignades al delegat de protecció de dades, el contracte inclourà, com a mínim, les tasques següents:

- Anàlisi de la situació en matèria de protecció de dades de l'ens públic de què es tracti. En aquest sentit, es disposarà de l'informe anual elaborat per l'actual delegat de protecció de dades, en què es posa de manifest la situació a cadascun dels ens adherits a la primera licitació.
- Redacció, revisió i adaptació dels formularis, sol·licituds d'interessats i documents emesos per l'ens de què es tracti.
- Revisió i adaptació de contractes, convenis i altres encàrrecs amb tercers que tenen incidència sobre les dades.
- Revisió del compliment de la normativa de transparència en matèria de protecció de dades.
- Registre de les activitats de tractament.
- Informe d'avaluació d'impacte i document descriptiu de les mesures de seguretat.
- Seguiment i manteniment de les mesures de compliment de la normativa durant l'exercici que correspongui.
- Assessorament continu a la corporació de què es tracti, designant un contacte de referència.
- Formació a la plantilla, amb un mínim de 10 h durant l'any.
- Adaptació i compliment de la Llei Orgànica de Protecció de Dades o qualsevol altra norma que resulti d'aplicació en matèria de protecció de dades.

### **Segon. Pressupost màxim del contracte que en el seu moment es formalitzi**

**2.1.** El pressupost màxim anual per a la prestació del servei detallat al Pacte 1.2, atribuïble a cadascun dels ens que s'adhereixin a la contractació agregada, és el següent:

**Consell Comarcal del Ripollès:** 1.759,35 €/any, més IVA.

#### **Consorcis:**

- Consorci Servei Recaptació Cerdanya-Ripollès (CSRCR): 1.508,01 €/any, més IVA.
- Consorci de Benestar Social del Ripollès (CBSR): 1.508,01 €/any, més IVA.
- Consorci Espais d'Interès Natural del Ripollès (CEINR): 1.508,01 €/any, més IVA.

#### **Ajuntaments:**

- Fins a 300 habitants = 538,58 €/any, més IVA.
- De 301 a 1000 habitants = 718,10 €/any, més IVA.
- De 1001 a 3500 habitants = 1.077,15 €/any, més IVA.



Els plecs reguladors de la contractació preveuran aquests imports com a màxims i només podran ser millorats a la baixa. El contracte no preveurà revisió de preus.

**2.2.** El preu màxim anual pel qual s'adjudiqui el contracte, es prorratejarà en 12 factures mensuals.

L'inici de la prestació del servei es produirà a dia 1 de juny de 2022.

Per aquells ens que s'adherixin a la contractació agregada amb posterioritat a la data d'inici de la vigència del contracte amb l'empresa adjudicatària, el contracte es començarà a prestar a dia 1 del mes següent al de la data de la formalització d'aquest conveni.

En conseqüència, l'adhesió a la contractació agregada en un moment posterior a la data inicial de vigència del contracte que es formalitzi, comportarà que a l'ajuntament o consorci se li apliqui el contracte en tots els seus extrems, pel temps que resti de vigència del contracte.

**2.3.** L'empresa adjudicatària emetrà factures mensuals, que girarà directament a l'Ajuntament, per la dotzena part del preu anual pel qual s'adjudiqui el procediment de licitació conjunta.

El pagament de les factures a l'empresa adjudicatària s'efectuarà en el termini màxim de trenta dies, en compliment de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials i d'acord amb la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica.

### **Tercer. Obligacions de les parts**

#### **3.1. Obligacions del Consell Comarcal**

- Crearà una central de contractació per a la licitació del servei de delegat de protecció de dades i altres serveis connexos derivats de la legislació vigent en matèria de protecció de dades, per a tots els municipis i consorcis de la comarca que s'hi adhereixin.
- Tramitarà l'expedient de contractació del servei de delegat de protecció de dades i altres serveis connexos en matèria de protecció de dades.
- Comunicarà el resultat del procediment de contractació i el contingut del contracte que es formalitzi, a tots els ens adherits a la licitació conjunta.
- Nomenarà un responsable del contracte al qual correspondrà la seva supervisió, així com adoptar les decisions i dictar les instruccions necessàries a fi d'assegurar la correcta execució de la prestació pactada.
- Actuarà com a intermediari entre l'empresa que resulti adjudicatària i els municipis i consorcis que s'adhereixin al contracte.





- Pagarà l'import de les factures que mensualment emeti l'empresa adjudicatària pel servei prestat a la pròpia corporació, dins del termini de 30 dies a comptar des de la data de la seva presentació.

### 3.2. Obligacions de l'ajuntament

- L'aprovació i formalització d'aquest conveni comporta l'adhesió a la licitació agregada del servei de delegat de protecció de dades i altres serveis connexos derivats de la legislació vigent en matèria de protecció de dades que tramitarà el Consell Comarcal.
- Assumir les condicions del contracte que es formalitzi, tal com està definit en aquest conveni.
- Acceptar íntegrament el contingut dels plecs de clàusules administratives particulars i del plec de prescripcions tècniques, així com de les valoracions efectuades, les propostes d'adjudicació i la resta de decisions preses per la mesa de contractació.
- Acceptar la realització unificada de la tramitació del procediment fins que s'adjudiqui i posteriorment es formalitzi el contracte.
- Assumir les resolucions d'adjudicació en tots els seus termes i condicions, i la perfecció del contracte en aquests mateixos termes i condicions.
- Adoptar el compromís de dotar els pressupostos afectats per la vigència del contracte, amb la partida suficient per fer front a les obligacions que des del punt de vista econòmic se'n deriven, i en la quantitat suficient.
- Pagar l'import de les factures que mensualment emeti l'empresa adjudicatària, dins del termini de 30 dies següents a comptar des de la data de la seva presentació.

En cas que la corporació incompleixi el termini establert per als pagaments amb l'adjudicatària, rebrà una penalització per la demora i, a més, haurà de fer front als interessos corresponents.

- Designar una persona dins de la corporació que faci el seguiment de la correcta execució del contracte i que comuniqui al Consell Comarcal qualsevol incidència que es produeixi.
- La formalització d'aquest conveni comporta que l'Ajuntament haurà de mantenir l'adhesió, com a mínim, durant els dos anys de vigència inicial del contracte que es formalitzi. En cas que l'adhesió s'efectuï amb posterioritat a la formalització del contracte, l'Ajuntament/el Consorci estarà obligat a mantenir la seva adhesió fins, com a mínim, la data en què finalitzi el termini dels dos anys inicials del contracte.

### Quart. Aprovació de la despesa



Sobre la base d'aquest conveni, l'aprovació i disposició de la despesa anual màxima que li és repercutible, de conformitat amb allò que disposa el pacte Segon, correspon a l'Ajuntament.

Per aquest motiu, l'Ajuntament haurà d'aprovar en el moment en què s'aprovi aquest Conveni, l'autorització de la despesa per un import anual màxim de 1.303,35 euros, IVA inclòs que s'imputarà, dins del pressupost municipal de l'any 2022, a càrrec de l'aplicació pressupostària 01.920.22799.

Un cop el Consell comarcal hagi adjudicat el contracte, l'Ajuntament haurà de disposar la despesa finalment adjudicada al pressupost de l'any 2022. L'empresa adjudicatària facturarà els serveis prestats directament a l'Ajuntament.

Al mateix temps, l'Ajuntament es compromet a consignar en els pressupostos dels exercicis 2023 i 2024, el crèdit necessari en les corresponents aplicacions pressupostàries per fer front al pressupost anual adjudicat que li serà imputable un cop adjudicat el contracte. Així mateix, es compromet a consignar l'import que correspongui, pels exercicis 2025 i 2026, en cas que s'acordi la pròrroga del contracte.

#### **Cinquè. Vigència del conveni**

**5.1.** La vigència d'aquest conveni és des de la data de la seva formalització, fins a la finalització del termini de vigència del contracte de serveis que es subscriu.

El termini de vigència del contracte de serveis serà de dos anys, prorrogables, com a màxim, dos anys més.

**5.2.** El Consell Comarcal, de conformitat amb el nivell de satisfacció i degut compliment del servei contractat per part de l'empresa adjudicatària, com a mínim quatre mesos abans de la data de finalització del termini inicial de dos anys de vigència del contracte, haurà de comunicar a tots els ens adherits si s'acordarà o no la pròrroga del contracte. Aquest és el termini mínim que es considera necessari per poder tramitar una nova licitació, en cas que s'acordés no prorrogar el contracte.

Així mateix, en cas que l'ajuntament no vulgui prorrogar el contracte, ho haurà de comunicar formalment al Consell Comarcal, com a mínim 4 mesos abans de la data de finalització del termini inicial de dos anys de vigència del contracte.

**5.3.** En cas que algun ajuntament o consorci pretengui adherir-se a aquesta compra / licitació conjunta agregada amb posterioritat a l'adjudicació del contracte, ho haurà de comunicar al Consell Comarcal com a mínim dos mesos abans de la data en què pretengui que entri en vigor el contracte.

A tal efecte, haurà de presentar una sol·licitud per escrit, aprovar i formalitzar aquest conveni i assumir totes les obligacions que se'n deriven a partir de la seva entrada en vigor que, en tot cas, serà sempre a data 1 del mes següent a aquell mes en què s'hagi subscrit el conveni.

#### **Sisè. Mecanismes de seguiment i control del contracte**



**6.1.** El responsable designat per l'Ajuntament comunicarà al Consell Comarcal del Ripollès les incidències que es derivin del desenvolupament de l'execució del contracte perquè en tinguin coneixement i constància administrativa per a una possible resolució.

**6.2.** En qualsevol cas, per tal de fer el seguiment i la valoració del present conveni, es podrà constituir una comissió de seguiment formada per un representant del Consell Comarcal i un representant de l'Ajuntament, que es reunirà amb la periodicitat que resulti necessària, a petició de qualsevol dels ens signants

**6.3.** El Consell Comarcal trametrà en finalitzar la vigència del contracte –i, en el seu cas, en finalitzar les pròrrogues- una enquesta de satisfacció als ens adherits, a fi de poder fer el seguiment de la correcta prestació del servei.

#### **Setè. Protecció de dades**

Les parts que subscriuen el present conveni informen a la resta de les parts que les dades personals aportades, de la persona física que actua per si mateixa o, si escau, com a representant de persona jurídica, seran tractades, per cadascuna de les parts, en qualitat de Responsable del tractament.

La base jurídica que legitima el tractament de les dades personals és la formalització i execució del present conveni.

Les dades es conservaran durant el temps necessari per a complir amb la finalitat per a la qual es van recaptar i per a determinar les possibles responsabilitats que es poguessin derivar d'aquesta finalitat i del tractament de les dades, a més dels períodes establerts en la normativa d'arxius i documentació.

Les dades podran ser cedides o comunicades als òrgans competents de l'Administració pública i, si escau, a altres ens públics en els supòsits previstos legalment.

Les dades podran ser publicades, si escau, en els taulers, físics o electrònics, disposats a la pàgina institucional o seu electrònica de les diferents entitats, en els diaris o butlletins oficials i, en els registres oportuns, en particular, en el registre de convenis de col·laboració i cooperació de la Generalitat de Catalunya.

De conformitat amb el Reglament 2016/679 general de protecció de dades i la Llei orgànica 3/2018, de 5 de de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals els titulars de les dades personals podran exercitar els drets d'accés, rectificació, supressió, limitació, portabilitat i, si escau, oposició, mitjançant un escrit, acompanyat de fotocòpia del DNI, Passaport o document identificatiu equivalent, a presentar a través del Registre d'Entrada de cadascuna de les entitats. En cas d'estimar una vulneració del dret a la protecció de dades, podrà presentar una reclamació, en primer lloc, davant del Delegat de Protecció de dades corresponent (en el cas del Consell Comarcal del Ripollès, [dpd@ripolles.cat](mailto:dpd@ripolles.cat)) i, si escau, davant l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades <https://apdcat.gencat.cat/>

#### **Vuitè. Modificació del conveni**



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

En principi no es preveu cap causa expressa de modificació d'aquest conveni. Si al llarg de la seva vigència sorgís una necessitat imprevista i justificada de modificació, requerirà en tot cas l'acord unànime dels signants.

### **Novè. Incompliment de les obligacions derivades d'aquest conveni**

**9.1.** En cas que l'Ajuntament incompleixi de manera reiterada el termini establert per al pagament de les factures que mensualment emeti l'adjudicatària, haurà de fer front als interessos corresponents, així com a les conseqüències que puguin derivar-se en aplicació de les previsions dels plecs.

**9.2.** En primera instància les parts es comprometen a resoldre de forma amistosa les possibles controvèrsies que es puguin originar en la interpretació o aplicació d'aquest Conveni. Si no fos possible, atesa la naturalesa jurídicoadministrativa de les actuacions litigioses que es puguin plantejar, quedaran sotmeses a l'ordre jurisdiccional contenciós administratiu.

**9.3.** El contracte que se subscriu preveurà el règim de les penalitats a aplicar a l'empresa adjudicatària en cas d'incompliment.

### **Desè. Extinció del conveni**

Aquest conveni es podrà extingir per les causes següents:

- a) perquè se n'hagi realitzat l'objecte o n'hagi expirat el termini.
- b) per resolució.
- c) per mutu acord.
- d) per qualsevol altra causa admissible en dret.

### **Onzè. Jurisdicció competent**

Aquest conveni té naturalesa administrativa, per la qual cosa correspondrà a la jurisdicció contenciosa administrativa conèixer les qüestions litigioses que puguin sorgir en la interpretació, modificació, resolució i efectes.

I, per tal de deixar-ne constància i en prova de conformitat, les parts subscriuen aquest conveni. "

**TERCER.-** Facultar l'alcalde-president per subscriure aquest conveni i totes els altres documents que es derivin d'aquest acord.

**QUART.-** Autoritzar la despesa per un import màxim anual de 1.303,35 euros, IVA inclòs. L'anualitat corresponent a l'exercici 2022 s'imputarà amb càrrec a la partida pressupostària 01.920.22799 del pressupost vigent.

**CINQUE.- APROVAR** el compromís de dotar els pressupostos afectats per la vigència del conveni amb el crèdit adequat i suficient per fer front a les obligacions que des del punt de vista econòmic se'n derivin.



SISÈ.- Encarregar al Consell Comarcal del Ripollès la publicació d'aquest encàrrec de gestió.

SETÈ.- Publicar el conveni en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya i al web del Registre de convenis de col·laboració i cooperació de la Generalitat, que és accessible des del Portal de la Transparència.

VUITÈ.- Notificar aquest acord al Consell Comarcal del Ripollès.

Aprovat per 11 vots a favor (Ramon Roque Riu, Montserrat Tallant Descamps, Anna Soler Rodriguez, Ferran Miquel Rigau, Ma. Rosa Fraxanet Sala, Maria Teresa Tallant Descamps, Sergi Albrich Viñas, Elisenda Guillaumes Cullell, Maria Lluisa Perez Castro, Laia Capdevila Mas, Josep Vilalta Pujol)

#### **15.- APROVACIÓ PROVISIONAL MODIFICACIÓ ORDENANÇA FISCAL NÚMERO 9, REGULADORA DE LA TAXA PER LICÈNCIES URBANÍSTIQUES**

Vista la necessitat de modificar l'ordenança fiscal número 9, reguladora de la taxa per llicències urbanístiques amb la finalitat de modificar la tarifa prevista a l'art. 5.e) per divisió de propietats horitzontals d'edificis, per ajustar aquest import al que s'estipula a l'ordenança fiscal número 31, reguladora de la taxa per llicències o comprovació d'activitats comunicades amb matèria d'urbanisme.

Concretament es proposa modificar l'apartat de l'article 5.e) que regula la taxa a pagar per divisions de propietat horitzontal d'edificis, per tal que aquest quedi redactat de la forma que es transcriu a continuació:

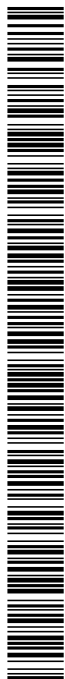
“ e) Per divisions de propietat horitzontal d'edificis, s'aplicarà una tarifa de 38,74 euros per cada entitat que resulti de la divisió de la propietat”.

Atès el que estableixen els articles 15 a 19 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

És pel que es proposa al Ple de l'Ajuntament l'adopció dels següents ACORDS:

PRIMER.- APROVAR provisionalment la modificació de l'ordenança fiscal número 9, reguladora de la taxa per llicències urbanístiques, en els termes exposats a la part expositiva anterior.

SEGON.- EXPOSAR l'expedient al públic mitjançant anunci publicat en el Butlletí Oficial de la Província, així com també en el tauler d'edictes de l'Ajuntament durant un termini de 30 dies, per tal que tota persona interessada pugui examinar-lo i presentar les reclamacions i observacions que consideri oportunes. En cas de no presentar-se reclamacions durant aquest període d'exposició pública, els acords adoptats es consideraran definitivament aprovats i l'ordenança entrarà en vigor una vegada efectuada la seva publicació íntegra en el BOP.





Aprovat per 11 vots a favor (Ramon Roque Riu, Montserrat Tallant Descamps, Anna Soler Rodriguez, Ferran Miquel Rigau, Ma. Rosa Fraxanet Sala, Maria Teresa Tallant Descamps, Sergi Albrich Viñas, Elisenda Guillaumes Cullell, Maria Lluïsa Perez Castro, Laia Capdevila Mas, Josep Vilalta Pujol)

## **16.- APROVACIÓ RATIFICACIÓ DECRET D'ALCALDIA 2022DECR000247 D'APROVACIÓ CERTIFICACIÓ FINAL PARCIAL DE LES OBRES D' URBANITZACIÓ DE LA COLÒNIA LLAUDET**

Vist el Decret d'alcaldia número 247 de 2022 que es transcriu literalment a continuació:

“ Vista la certificació final d'obra parcial de la urbanització de la Colònia Llaudet emesa pel Sr. Joan Carles Grifell i Suàrez, com a arquitecte Tècnic i coordinador de Seguretat i Salut de l'obra, la qual ha estat executada per l'empresa Josep Vilanova, SA com a concessionari de la gestió urbanística integrada del polígon d'actuació del PMU de la Colònia Llaudet de Sant Joan de les Abadesses.

Atès que en l'esmentada certificació es fa constar el que s'indica a continuació:

“ 1.- Que l'execució material de l'obra ressenyada ha estat realitzada sota la meua direcció, havent controlat quantitativament i qualitativament la construcció i la qualitat d'allò que s'ha construït d'acord amb el projecte, la documentació tècnica que el desenvolupa i les normes de bona construcció.

2.- Que les obres de construcció han finalitzat parcialment l'1 de febrer de 2022.

3.- Que les obres finalitzades corresponen, bàsicament, a les contingudes en el projecte, quedant pendent d'execució:

- a) Conveni d'abocament amb l'Agència Catalana de l'Aigua, que afecta a les parcel·les P7, P10 i P12.
- b) Acabar l'execució de la variant de la línia elèctrica de BT d'ENDESA que afecta a la parcel·la originària P7.
- c) Procedir a la recepció de les instal·lacions executades a l'obra per part dels organismes corresponents: Agència Catalana de l'Aigua, Ministerio de Fomento, Telefónica i LERSA.

4) Que atès que s'han liquidat les quotes urbanístiques corresponents i que es preveu que el saldo de la liquidació definitiva coincideixi amb el saldo provisional de la reparcel·lació, poden cancel·lar-se les càrregues urbanístiques registrades de les parcel·les no afectades per les obres o convenis pendents d'execució, en concret les de la parcel·la P8”.

HE RESOLT:



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

PRIMER.- APROVAR el certificat final de l'obra parcial emesa pel Sr. Joan Carles Grifell i Suàrez com a arquitecte Tècnic i coordinador de Seguretat i Salut de l'obra d'urbanització de la Colònia Llaudet, la qual ha estat executada per l'empresa Josep Vilanova, SA, com a concessionari concessionari de la gestió urbanística integrada del polígon d'actuació del PMU de la Colònia Llaudet de Sant Joan de les Abadesses.

SEGON.- COMUNICAR al Sr. Joan Carles Grifell i Suàrez i a l'empresa Josep Vilanova, SA que en el moment de finalitzar les obres i gestions pendents d'executar i que s'han transcrit a la part expositiva anterior hauran de presentar el certificat final definitiu de l'obra executada, l'acta de recepció de les obres i la certificació final de les obres.

TERCER.- COMUNICAR al Registre de la Propietat de Ripoll que les quotes urbanístiques de la parcel.la P8 propietat, en indivís, de l'adjudicatari de la concessió de la gestió urbanística integrada del polígon d'actuació del PMU de la Colònia Llaudet (Josep Vilanova, SA) i d'aquest Ajuntament, ha estat liquidades i, per tant, correspon l'aixecament de la càrrega que per aquest concepte consta a la inscripció de la finca registral número 4.112, Llibre 100, Tom 1717 i Foli 100. (Parcel.la P8).

QUART.- RATIFICAR el present acord en la propera sessió Plenària.

Així ho mana i signa el Sr. alcalde, davant meu la secretària que en dono fe, a Sant Joan de les Abadesses, a la data de la signatura electrònica.”

És pel que es proposa al Plenari Municipal l'adopció dels següents ACORDS:

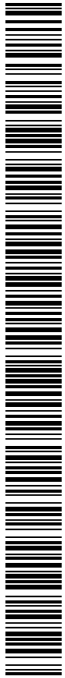
PRIMER.- RATIFICAR el Decret d'alcaldia número 247 de 2022 i APROVAR el certificat final de l'obra parcial emesa pel Sr. Joan Carles Grifell i Suàrez com a arquitecte Tècnic i coordinador de Seguretat i Salut de l'obra d'urbanització de la Colònia Llaudet, la qual ha estat executada per l'empresa Josep Vilanova, SA, com a concessionari concessionari de la gestió urbanística integrada del polígon d'actuació del PMU de la Colònia Llaudet de Sant Joan de les Abadesses.

Aprovat per 11 vots a favor (Ramon Roque Riu, Montserrat Tallant Descamps, Anna Soler Rodriguez, Ferran Miquel Rigau, Ma. Rosa Fraxanet Sala, Maria Teresa Tallant Descamps, Sergi Albrich Viñas, Elisenda Guillaumes Cullell, Maria Lluïsa Perez Castro, Laia Capdevila Mas, Josep Vilalta Pujol)

#### **17.- APROVACIÓ RATIFICACIÓ DECRET D'ALCALDIA 2022DECR000540 D'APROVACIÓ DEL PLA PRESSUPOSTARI A MITJÀ TERMINI 2023\_2025**

En data 6 d'agost de 2020, l'Alcaldia-presidència va resoldre dictar el Decret d'alcaldia número 664/2020 que es transcriu literalment a continuació

“ Vist el projecte de connexió de la Via Verda des de Sant Joan fins la Vall de Bianya, tram Sant Joan-Pont del Planàs, presentat pel Consorci de les Vies Verdes i redactat per l'enginyer Joan Macarro Ortega de l'enginyeria ABM, amb un pressupost executió per contracte de 1.562.471,64 euros i 328.119,04 euros d'IVA.





Atès que la supervisió del projecte ha estat informada favorablement pels serveis d'Enginyeria de la Diputació de Girona.

HE RESULT:

PRIMER.- APROVAR inicialment el projecte de connexió de la Via Verda des de Sant Joan fins la Vall de Bianya, tram Sant Joan-Pont del Planàs, redactat per l'enginyer Joan Macarro Ortega, de l'enginyeria ABM, amb un pressupost executiu per contracte de 1.562.471,64 euros i 328.119,04 euros d'IVA.

SEGON.- EXPOSAR el present acord al públic per mitjà d'anunci publicat al BOP de Girona i el tauler electrònic de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses pel termini de 30 dies hàbils, als efectes de poder formular, si s'escau, reclamacions i al·legacions, de conformitat amb el que regula l'article 235.2 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya. En el supòsit de que no es formulin ni reclamacions ni al·legacions, l'acord d'aprovació inicial quedarà elevat a definitiu sense necessitat d'adopció d'un nou acord.

TERCER.- NOTIFICAR aquest acord als propietaris afectats.

QUART.- TRAMETRE aquest acord al Consorci de les Vies Verdes de Girona.

CINQUÈ.- RATIFICAR el present acord a la propera sessió que celebri el Ple de l'Ajuntament."

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

PRIMER.- RATIFICAR el Decret d'Alcaldia núm 664/2020 dictat el dia 6 d'agost de 2020, d'aprovació del projecte de connexió de la Via Verda des de Sant Joan fins la Vall de Bianya, tram Sant Joan-Pont del Planàs, presentat pel Consorci de les Vies Verdes i redactat per l'enginyer Joan Macarro Ortega de l'enginyeria ABM, amb un pressupost executiu per contracte de 1.562.471,64 euros i 328.119,04 euros d'IVA.

SEGON.- TRAMETRE el present acord al Consorci de les Vies Verdes de Girona, per al seu coneixement i efectes oportuns.

Aprovat per 6 vots a favor (Ramon Roque Riu, Montserrat Tallant Descamps, Anna Soler Rodriguez, Ferran Miquel Rigau, Ma. Rosa Fraxanet Sala, Maria Teresa Tallant Descamps) i 5 abstencions (Sergi Albrich Viñas, Elisenda Guillaumes Cullell, Maria Lluïsa Perez Castro, Laia Capdevila Mas, Josep Vilalta Pujol)

## **18.- INFORME DE LA INTERVENCIÓ PER DONAR COMPTE AL PLE DELS INFORMES DE CONTROL FINANCER DEFINITIUS REALITZATS DURANT L'EXERCICI 2021**

Vist l'art. 37 del RD 424/20'17, 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats locals del sector públic local, el qual determina que, l'òrgan interventor





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

ha d'elaborar, amb caràcter anual l'informe resum dels resultats del control intern que assenyala l'art. 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

L'informe s'ha de remetre al Ple a través del president de la Corporació i a l'Intervenció General de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any i ha de contenir els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior.

Per el que s'acaba s'exposar, és pel que es dona compte al Plenari Municipal del següent informe:

“ 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 2021 (Art. 37 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic).

#### 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 9 de desembre de 2020, la interventora municipal va elaborar el Pla anual de control financer per a l'exercici 2021, i se'n va donar compte al Ple en la sessió de data 16 de desembre 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 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.



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

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

## SIGNATURES

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10**AJUNTAMENT DE  
LA BARONAL VILA  
DE SANT JOAN DE  
LES ABADESSES**

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 organisme 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 Abadesses 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 2021:

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

Pel que fa a l'Ajuntament, s'han emès 9 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 2021.

2.- 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:  Verificació trimestral del compliment dels terminis que preveu la Llei 15/2010 per al pagament de les obligacions de l'entitat.  Verificació trimestral de les factures respecte a les quals han transcorregut

AJUNTAMENT DE  
LA BARONAL VILA  
DE SANT JOAN DE  
LES ABADESSES

		més de tres mesos des que van ser anotades i no s'hagi efectuat el reconeixement de l'obligació.
4	OO.AA Llar infants el Molí Petit	Acreditació del període mitjà de pagament a proveïdors de l'entitat ( de forma global) Avaluació compliment normativa en matèria de morositat:  Verificació trimestral del compliment dels terminis que preveu la Llei 15/2010 per al pagament de les obligacions de l'entitat.  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)

### 3.- 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	Anàlisis dels drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats
7	Ajuntament	Anàlisis del risc de la inadequada identificació i valoració de l'immobilitzat.
8	Organisme autònom Llar infants El Molí Petit	Anàlisis del risc de no utilitzar el procediment establert a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, en la contractació d'obres, serveis i subministres, així com també en la contractació menor

A l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadeses:

Anàlisis dels drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats.

La finalitat d'aquesta actuació és la de fer un seguiment dels drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats per anar depurant la comptabilitat amb l'anul.lació de tots aquells drets reconeguts d'impossible recaptació.

Risc de la inadequada identificació i valoració de l'immobilitzat. Establiment d'un sistema de gestió de l'inventari.

La finalitat d'aquesta actuació és verificar que es realitzen les amortitzacions de l'immobilitzat de forma anual.

A l'OO.AA Llar d'infants El Molí Petit:

## SIGNATURES

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10**AJUNTAMENT DE  
LA BARONAL VILA  
DE SANT JOAN DE  
LES ABADESSES**

Risc de no utilitzar el procediment establert a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, en la contractació d'obres, serveis i subministres, així com també en la contractació menor.

La finalitat d'aquesta actuació és la de verificar que totes les despeses de la llar d'infants són realitzades seguint el procediment legalment establert, ja sigui a través de la tramitació d'un contracte menor o a través del corresponent concurs públic.

#### 4.- Actuacions d'auditoria pública (article 29.3 RCIL):

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 2020, de conformitat amb l'art. 29.3 del RD 424/2017
10	Fundació Emma	Auditoria de comptes de l'exercici 2020, de conformitat amb l'art. 29.3 del RD 424/2017
11	Fundació Emma	Auditoria operativa de l'exercici 2020, de conformitat de l'art. 12.2 de la Llei 25/2017, de 27 de desembre
12	Fundació Emma	Auditoria de compliment de l'exercici 2020.

#### 5.- 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.

Raquel Costa Iglesias  
Secretària-interventora

Sant Joan de les Abadeses, a la data de la signatura electrònica.





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

## ANNEX 1

### INFORME ANUAL AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES (Model 3r)

#### AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES EXERCICI 2021

##### Introducció

El treball inclou la realització d'una auditoria operativa del Registre Comptable de Factures (en endavant, el RCF) corresponent a l'exercici 2021. 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.



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

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.

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.



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

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





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

Hem verificat el compliment de l'article 4 de la Llei 25/2013 i l'aplicació dels criteris desenvolupats en la Circula 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.

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 totes 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 01/01/2021

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'hagi 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.

## SIGNATURES

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10**AJUNTAMENT DE  
LA BARONAL VILA  
DE SANT JOAN DE  
LES ABADESSES**

Després d'haver-se comprovat el format de les quatre factures que consten en paper a la Taula 2, hem constatat que les factures corresponents a ITRÒN amb número de registre d'entrada E2021001407 i CRONORENT amb número de registre d'entrada E2021003236 es van present en format electrònic i desconexem el motiu pel qual no consta identificada com a format electrònic.

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'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 impideixi l'esmentada descàrrega ja que, normalment, aquestes auditories anuals es realitzen varies setmanes després de finalitzat l'exercici i seria molt estrany que quedassin 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)





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

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).

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 7, 8, 9, 10, 11 i 12.



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

- 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.

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 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.

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 13 i 14.

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



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

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 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



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

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.

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



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

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 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.

S'aporten les taules 15, 16, 17 i 18 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.



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

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

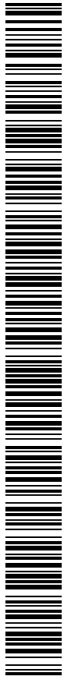
L'article 12 de l'Ordre HAP/492/2014 estableix una sèrie de requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del RCF.

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





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

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.

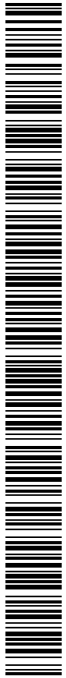
Hem constatat que l'entitat compleix amb l'establert en l'Esquema Nacional de Seguretat, en el que es refereix al RCF atès que els sistemes d'informació i els serveis d'Aytos Soluciones informáticas S.L.U. han estat auditats i trobats conforme a les exigències del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, 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:

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.



Codi Segur de Verificació: 150e710d-c13f-417e-9348-89d06d7b8aa8  
Origen: Ciutadà  
Identificador document original: ES\_L01081000\_2022\_17217225  
Data d'impressió: 26/05/2022 09:31:17  
Pàgina 68 de 134

**SIGNATURES**  
1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10



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

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.

AJUNTAMENT DE  
LA BARONAL VILA  
DE SANT JOAN DE  
LES ABADESSESANNEX DADES ESTADÍSTIQUES  
INFORME ANUAL  
AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURESAJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES  
EXERCICI 2021

## 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	6	14	14	11	11	12	9	0	15	18	18	59	15,58
N. total de factures en paper de persones jurídiques d'import > 5.000€	0	0	0	0	1	0	0	0	1	0	0	2	0,33
Percentatge	0	0	0	0	9,09	0	0	0	6,67	0	0	3,39	2,14%

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

Tip o	Exerc i	Reg. SicalWin	Tercer	Document	Data Doc.	Import	Data Exp.	N. Factura	Òrg. Gestor	Ofi. Comptable	Uni. Tramitadora
F	2021	2087	B63230759	ELYSIUS EUROPA, S.L.	29/12/2021	37901,6	29/12/2021	T-000112188	L01171674	L01171674	L01171674
F	2021	2088	B63230759	ELYSIUS EUROPA, S.L.	29/12/2021	23340,37	29/12/2021	FV-001633	L01171674	L01171674	L01171674

AJUNTAMENT DE  
LA BARONAL VILA  
DE SANT JOAN DE  
LES ABADESSES

F	2021	1424	B957018 43	CRONORENT, SL	09/09/ 2021	11510,73	16/09/202 1	002100 47	L01171 674	L011716 74	L0117167 4
F	2021	702	B792104 07	ITRÓN SPAIN,SLU	14/04/ 2021	5719,91	12/05/202 1	V2	L01171 674	L011716 74	L0117167 4

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
B63230759	ELYSIUS EUROPA, S.L.	2	61241,97
B95701843	CRONORENT, SL	1	11510,73
B79210407	ITRÓN SPAIN,SLU	1	5719,91

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

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

Òrgan gestor	Denominació	Import Acumulat
L01171674	OG-Alta por plataforma	78472,61

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
L01171674	OG-Alta por plataforma	100
L01171674	OC-Alta por plataforma	100
L01171674	UT-Alta por plataforma	100

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.

AJUNTAMENT DE  
LA BARONAL VILA  
DE SANT JOAN DE  
LES ABADESSES

Mes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Temps mitjà d'anotació al RCF (en minuts)	393,82	1262,06	1131,27	1255,79	1412,18	680,65	155,1	123,94	957,21	297,86	205,68	168,22
Temps mínim d'anotació al RCF (en minuts)	2	1	1	3	1	1	1	4	4	4	2	2
Temps màxim d'anotació al RCF (en minuts)	23996	38806	40203	32884	36233	29994	1503	303	34476	7345	5953	3861
Nombre Factures	223	99	209	84	179	144	164	129	182	154	175	166

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	Org. Gestor	Uni. Tramitador a
F/2021/545	B61239521	PUENTE CHINA ESPAÑA COMERCIO, SL	PUENTECHINA . BATES ANTIFLUIDS COVID 19 ELECCIONS	40203	L01171674	L01171674	L01171674
F/2021/324	B97611164	INSIGNIA UNIFORMES, SL	INSIGNIA. VESTUARI POLICIA LOCAL	38806	L01171674	L01171674	L01171674
F/2021/699	43626385P	LIMPID LIQUIDS	LIMPID. PRODUCTES VARIS NETEJA	36233	L01171674	L01171674	L01171674
F/2021/1315	39408742J	ANNA VERDAGUER PONS	A.VERDAGUE R. PROJ. RECUP. PATRIM. CULT I INDUST. COL. LLAUDET	34476	L01171674	L01171674	L01171674
F/2021/377	B17742255	PISCINES PIRINEU	PISCINES PIRINEU. SACS SORRA SILEX	33545	L01171674	L01171674	L01171674
F/2021/639	B67271544	MOVILIDAD I EFICIENCIA LOCACIONAL, SLP	MOVILIDAD Y EFICIENCIA. 30% HONORARIS PLA DE MOBILITAT URBANA	32884	L01171674	L01171674	L01171674
F/2021/1318	77738998X	MARTA PICH PLANAS	M.PICH PLANAS. CONCERT PARADISO. FEST. COMTE ARNAU	32194	L01171674	L01171674	L01171674

## SIGNATURES

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10AJUNTAMENT DE  
LA BARONAL VILA  
DE SANT JOAN DE  
LES ABADESSES

F/2021/1316	43632174R	IVAN RAFALES MASDEVALL	I. RAFALES. HONORARIS RED. PROJ. ENDERROC EDIFICI CTRA. RIPOLL 8-10	30276	L01171674	L01171674	L01171674
F/2021/828	B17701848	MEDIS. ENGINYERIA AMBIENTAL I AGROINDUSTRIAL, SLP	MEDIS. RED INFORME PROJECTE TRAÇAT VIA VERDA ST JOAN ABADESSES-VALL DE BIANYA	30156	L01171674	L01171674	L01171674
F/2021/369	34808235N	ELENA MARIA ESPAÑA APARISI	ELENA MARIA APARISI. PODER PLEITS	30020	L01171674	L01171674	L01171674
F/2021/370	34808235N	ELENA MARIA ESPAÑA APARISI	ELENA MARIA APARISI. PODER PER PLEITS	30015	L01171674	L01171674	L01171674
F/2021/947	B17892159	MASDEU ENGINEER, SL	MASDEU ENGINEER. MEMORIA VALORADA SUBBV FOMENT ACTIVITAT I MILLORA EQUIPAMENT PISCINA	29994	L01171674	L01171674	L01171674
F/2021/329	B98275084	PIRAMICA INTERNACIONAL, SL	PIRAMICA. 2 ESCALES PER CEMENTIRI	28630	L01171674	L01171674	L01171674
F/2021/830	46126851Y	BERNADETTE CUXART PICART	BERNADETTE CUXART. VISITA I E MESTRE ANDREU	28281	L01171674	L01171674	L01171674
F/2021/546	52437015M	EVA MARIA MARTINEZ PARDO	EVA MARIA MARTINEZ. FORMACIÓ ACOMPANYAMENT EMOCIONAL EQUIP DOCENT	27670	L01171674	L01171674	L01171674

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

Ofi. Comptable	Org. Gestor	Uni. Tramitadora	Temps mitjà d'anotació(min)	Diferència(%)de temps mitjà respecte a la mitjana	N. total de factures tramitades
L01171674	L01171674	L01171674	645,13	0	1908
Temps mitjà d'anotació (min) calculat per a totes les factures: 645,13					



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

Informe de Custòdia de Factures.

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

Nombre total de factures anotades al RCF	1908
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%

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 refusades que incompleixen l'apartat 4c	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 5f	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6a	1	0,05
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6b	1	0,05
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6c	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6d	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6e	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6f	0	0
Total factures refusades que incompleixen algun apartat	2	0,1

Informe de causes de rebutjos de factures.

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

Descripció	Nombre	Percentatge
FACTURA NO PROCEDENT	35	1,8
PRESSUPOST NO PRESENTAT	21	1,08
PRESSUPOST PENDENT D'APROVACIÓ	16	0,82
DUPLICITAT DE FACTURES	16	0,82
OPERACIÓ EXTRAPRESSUPOSTARIA	12	0,62
MODIFICACIÓ DE L'IMPORT	9	0,46
AUT. <error>Q2100028193- El ordinal del tercero introducido no es correcto. (974)</error>	4	0,21
HAURIEN D'ESTAR ADREÇADES A UN ALTRE ORGANISME	2	0,1
AUT. <error>001574- Atención, ya existe una factura con el mismo número y del mismo tercero (3462)</error>	2	0,1
Núm. de factures rebutjada	180	9,24

PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES.

SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ.

## SIGNATURES

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10**AJUNTAMENT DE  
LA BARONAL VILA  
DE SANT JOAN DE  
LES ABADESSES**

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

Sol·licituds d'anul·lació	Nombre	Percentatge
Sol·licitudes de anul·lació remitidas por el PGEFe		
Sol·licitudes de anul·lació registradas en el RCF		
Sol. de anul·lació reg. en el RCF con el texto explicativo del motivo de la anul·lació 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	a l RCF	a PGEF-e
Registrada	0	0
Registrada en RCF	0,54	0,4
Verificada en RCF	10,13	4,67
Rebuda en destinació	0	0
Conformada	0	0
Comptabilitzada l'obligació reconeguda	3,32	0
Pagada	15,77	17,5
Rebutjada	7,66	7,65
Anulada	7,66	7,65

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	1721	90,25%
-Anulada	100	5,24%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada	40	2,1%
-Contabilizada-Incorporación Fac.El electrónica-Registrada-PAID	17	0,89%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-PAID	13	0,68%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Anulada	9	0,47%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Anulada	3	0,16%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Contabilizada-Registrada-PAID	2	0,1%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-PAID	1	0,05%
-Incorporación Fac.El electrónica-Contabilizada-Registrada-PAID	1	0,05%



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

**ANNEX 2**  
**INFORME ANUAL**  
**AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES (Model 3r)**

**LLAR D'INFANTS MUNICIPAL EL MOLÍ PETIT**  
**EXERCICI 2021**

1.- Introducció

El treball inclou la realització d'una auditoria operativa del Registre Comptable de Factures (en endavant, el RCF) corresponent a l'exercici 2021. 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."

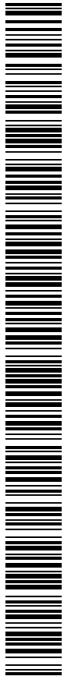
2.- Objectiu del treball: Auditoria dels Registres Comptables de Factures, art. 12 de la Llei 25/2013

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.





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

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.

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.

3.- 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).



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

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, exigit 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.

#### 4.- 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.

#### 5.- Resultats de les proves de l'auditoria efectuada

##### 5.1.- Proves relacionades amb les factures en paper



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

Hem verificat el compliment de l'article 4 de la Llei 25/2013 i l'aplicació dels criteris desenvolupats en la Circula 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.

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 totes 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 01/01/2021

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.

## 5.2.- 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'anotà, 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 impideixi l'esmentada descàrrega ja que, normalment, aquestes auditories anuals es realitzen varies setmanes després de finalitzat l'exercici i seria molt estrany que quedassin 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:

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 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 7, 8, 9, 10, 11 i 12.

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.

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 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.

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 rebutg.

#### Resultats

Com a recapitulació dels resultats d'aquestes proves, s'han realitzat les verificacions detallades en l'ANNEX en les taules 13 i 14.

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.

#### 5.4.- Proves relacionades amb la tramitació de les factures





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

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:

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.

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



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

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.

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



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

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 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

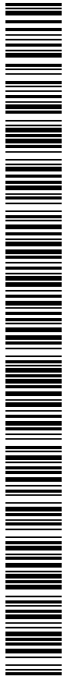
De la mateixa manera, per veure que el PGEFe actualitza correctament els canvis d'estat d'una factura, hem obtingut del PGEFe el llistat "HISTÒRIC D'ESTATS DE FACTURES", i realitzat una comparació entre l'històric d'estats interns emmagatzemats en el RCF i els estats rebuts pel PGEFe, amb objecte de 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.





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

#### 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.

S'aporten les taules 15, 16, 17 i 18 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.

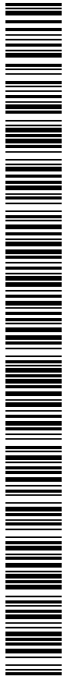
Taula 14. Temps mitjans en assolir els estats interns.

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.

5.5.- 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





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

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.

#### 5.6.- 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.

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.



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

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 aliniat 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:

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 financiera, 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>





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

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 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.

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

6.- 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.

7.- 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 President.

## **ANNEX DADES ESTADÍSTIQUES INFORME ANUAL AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES**

### **LLAR D'INFANTS MUNICIPAL EL MOLÍ PETIT EXERCICI 2021**

#### **ÍNDEX**

PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES EN PAPER  
PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES en EL RCF  
PROVES SOBRE VALIDACIONS DEL CONTINGUT DE LES FACTURES  
PROVES relacionadEs AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES  
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.

## SIGNATURES

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10**AJUNTAMENT DE  
LA BARONAL VILA  
DE SANT JOAN DE  
LES ABADESSES**

Mes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Mitjana
N. total de factures rebudes	1	1	3	0	0	1	0	0	1	5	0	23	2,92
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

Tipo	Exerci ci	Reg. SicalWin	Tercer	Document	Data Doc.	Import	Data Exp.	N. Factura	Òrg. Gestor	Ofi. Comptab le	Uni. Tramitad ora

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.

Taula 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
		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

## SIGNATURES

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10**AJUNTAMENT DE  
LA BARONAL VILA  
DE SANT JOAN DE  
LES ABADESSES**

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)	6039,25	3247,43	31	41,75	79,4	18473,83	36,67	37,25	27,33	46	48,5	72,75
Temps mínim d'anotació al RCF (en minuts)	1	27	24	34	21	2	3	31	10	20	8	30
Temps màxim d'anotació al RCF (en minuts)	22156	11250	39	59	164	40306	154	55	50	79	94	105
Nombre Factures	4	7	5	4	5	6	6	4	3	5	6	4

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/2021/33	B17650995	COMERCIALIZADORA LERSA, SL	LESA. REBUTLLAR INFANTS MARÇ 2021	40306	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2021/34	B17650995	COMERCIALIZADORA LERSA, SL	LESA REBUTLLAR INFANTS ABRIL 2021	40305	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2021/35	B17650995	COMERCIALIZADORA LERSA, SL	LESA REBUTLLAR INFANTS MAIG 2021	30095	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2021/1	B58671710	FAURA-CASAS, AUDITORS CONSULTORS, SL	FAURA CASAS. AUDITORIA LLAR INFANTS	22156	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2021/12	B58062027	EUREST CATALUNYA, SL	EUREST CATALUNYA. MENUS LLAR INFANTS GENER 2021	11250	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2021/7	B17650995	COMERCIALIZADORA LERSA, SL	LESA REBUTLLAR INFANTS SETEMBRE 2020	4524	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2021/2	40590532V	CASA TATXE	CASA TATXÉ LOTS DE NADAL LLAR INFANTS 2020	1996	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2021/8	B17650995	COMERCIALIZADORA LERSA, SL	LESA REBUTLLAR INFANTS DESEMBRE 2020	1734	LA0011043	LA0011043	LA0011043

## SIGNATURES

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10AJUNTAMENT DE  
LA BARONAL VILA  
DE SANT JOAN DE  
LES ABADESSES

F/2021/9	B17650995	COMERCIALIZAD ORA LERSA, SL	LERSA REBUT LLAR INFANTS NOVEMBRE 2020	1733	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2021/11	B17650995	COMERCIALIZAD ORA LERSA, SL	LERSA REBUT LLAR INFANTS GENER 2021	1732	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2021/10	B17650995	COMERCIALIZAD ORA LERSA, SL	LERSA REBUT LLAR INFANTS OCTUBRE 2020	1732	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2021/30	G17414905	FUNDACIO PRIVADA MAP	FUNDACIÓ MAP. REBUT CDIAP LLAR INFANTS MAIG 2021	164	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2021/43	B17650995	COMERCIALIZAD ORA LERSA, SL	LERSA REBUT LLAR INFANTS JUNY 2021	154	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2021/26	B08885030	DISTRIBUCIONS JEP,SL	DISTRIBUCI S JEP. GUANTS DE VINIL	113	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2021/69	B58062027	EUREST CATALUNYA, SL	EUREST CATALUNYA. MENUS LLAR INFANTS NOVEMBRE 2021	105	LA0011043	LA0011043	LA0011043

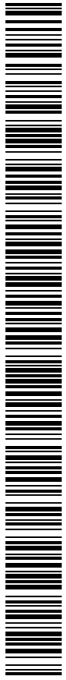
Tabla 9. DIR3 amb major temps mitjà d'anotació de factures

Ofi. Comptable	Òrg. Gestor	Uni. Tramitadora	Temps mitjà d'anotació(min)	Diferència(%)de temps mitjà respecte a la mitjana	N. total de factures tramitades
LA0011043	LA0011043	LA0011043	2707,02	0	59
Temps mitjà d'anotació (min) calculat per a totes les factures: 2707,02					

Informe de Custòdia de Factures.

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

Nombre total de factures anotades al RCF	59
Nombre de factures seleccionades per a comprovar visualment	59
Nombre de factures comprovades amb errors d'accés	0
Percentatge de factures comprovades amb errors d'accés	0%



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

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 refusades que incompleixen l'apartat 4c	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 5f	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6a	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6b	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6c	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6d	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6e	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6f	0	0
Total factures refusades que incompleixen algun apartat	0	0

Informe de causEs de REBUTJOS de facturEs.

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

Descripció	Nombre	Percentatge
Error codis DIR3- La0011043 no és correcte. El codi correcte és LA0011043	2	3,23
AUT. <error>220190035329- El código a utilizar como Oficina Contable no existe</error><error>220190035329- El código a utilizar como Órgano Gestor no existe</error><error>220190035329- El código a utilizar como Unidad Tramitadora no existe</error>	1	1,61
AUT. <error>Q2100013805- Atención, ya existe una factura con el mismo número y del mismo tercero (3462)</error>	1	1,61
AUT. <error>534- El código a utilizar como Oficina Contable no existe</error><error>534- El código a utilizar como Órgano Gestor no existe</error><error>534- El código a utilizar como Unidad Tramitadora no existe</error>	1	1,61
AUT. <error>258- El código a utilizar como Oficina Contable no existe</error><error>258- El código a utilizar como Órgano Gestor no existe</error><error>258- El código a utilizar como Unidad Tramitadora no existe</error>	1	1,61
AUT. <error>220190035332- El código a utilizar como Oficina Contable no existe</error><error>220190035332- El código a utilizar como Órgano Gestor no existe</error><error>220190035332- El código a utilizar como Unidad Tramitadora no existe</error>	1	1,61
AUT. <error>12- El código a utilizar como Oficina Contable no existe</error><error>12- El código a utilizar como Órgano Gestor no existe</error><error>12- El código a utilizar como Unidad Tramitadora no existe</error><error>12- IBAN: ES11018234446802	1	1,61
AUT. <error>1-000750- Atención, ya existe una factura con el mismo número y del mismo tercero (3462)</error>	1	1,61
AUT.	1	1,61
Núm. de factures rebutjada	17	27,42

PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES.

Sol-LICITUDS D'ANUL-LACIÓ.

## SIGNATURES

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10**AJUNTAMENT DE  
LA BARONAL VILA  
DE SANT JOAN DE  
LES ABADESSES**

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

Sol·licituds d'anul·lació	Nombre	Percentatge
Sol·licitudes de anulacion remitidas por el PGEFe		
Sol·licitudes de anulacion registradas en el RCF		
Sol. de anulacion reg. en el RCF con el texto explicativo del motivo de la anulacion 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	a l RCF	a PGEF-e
Registrada	0	0
Registrada en RCF	0	1,6
Verificada en RCF	18,37	4,1
Rebuda en destinació	0	0
Conformada	0	0
Comptabilitzada l'obligació reconeguda	0,1	0
Pagada	14,69	18,2
Rebutjada	0	14,21
Anulada	0	14,21

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	52	88,14%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada	5	8,47%
-Contabilizada-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-PAID	2	3,39%



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

## **ANNEX 3 i 4**

### **Avaluació compliment normativa en matèria de morositat de l'Ajuntament i OO.AA Llar Infants El Molí Petit**

#### **INTRODUCCIÓ**

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017 en data 9/02/2021 la Intervenció General de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses va elaborar el Pla anual de control financer 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 27/05//2020.

D'acord amb l'apartat 2 del PACF, els treballs de control financer comprenen, entre d'altres, l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2020, actuació de control permanent planificable de caràcter obligatori prevista a l'article 12.2 de 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.

Aquesta Intervenció ha elaborat el present informe de conformitat amb les normes de control financer i auditoria pública vigents pel sector estatal.

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.

#### **ABAST DEL TREBALL**

L'abast d'aquesta actuació és verificar el compliment de la normativa en matèria de morositat, d'acord amb el previst a l'article 12.2 de 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 per l'exercici 2020 de Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses en endavant l'EL.

Per a la realització dels treballs sobre l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2021 de l'EL, s'han realitzat les proves que figuren en el programa de treball de morositat.

#### **NORMATIVA APLICABLE**

Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic (L 25/2013).

Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LO 2/2012).

Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (L 3/2004).

## SIGNATURES

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10**AJUNTAMENT DE  
LA BARONAL VILA  
DE SANT JOAN DE  
LES ABADESSES**

Llei 15/2010 de 5 de juliol, 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 (L 15/2010).

Llei 11/2013, de 26 de juliol, de mesures de recolzament a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació de llocs de treball, que modifica la L 3/2004 (L 11/2013).

Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del sector públic per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives de el Parlament Europeu i de Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (L 9/2017).

Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, modificat pel RD 1040/2017, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la LO 2/2012 (RD 635/2014).

Reial decret 128/2018, de 16 de març, que regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional (RD 128/2018).

Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, modificada per l'OHAP/2082/2014, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (OHAP/2105/2012), modificada per la Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.

**RESULTATS DEL TREBALL**

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

Informes trimestrals (article 4 L 15/2010):

S'ha elaborat trimestralment l'informe de morositat regulat a l'article 4.3 de la L 15/2010, tot i que s'han fet fora de termini.

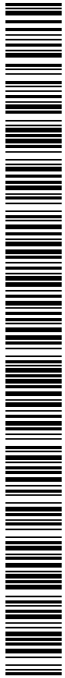
Tots els informes trimestrals de morositat inclouen el nombre i quantia d'obligacions pendents en les que s'està incomplint el termini de pagament, d'acord amb els articles 4.3 de la L 15/2010 i 5.1.e) del RD 128/2018.

El període mitjà de pagament legal a proveïdors de l'EL pel 2021 ha estat el següent, per tant, es compleix el termini màxim de pagament previst a l'article 4 de la L 3/2004:

Període	Període mitjà de pagament
Primer trimestre 2021	22,75
Segon trimestre 2021	21,2
Tercer trimestre 2021	4,14
Quart trimestre 2021	18,71

Pel que fa a l'OO.AA Llar d'infants El Molí Petit el període mitjà de pagament legal a proveïdors pel 2021 ha estat el següent, per tant, es compleix el termini màxim de pagament previst a l'article 4 de la LLei 3/2004:

Període	Període mitjà de pagament
Primer trimestre 2021	25,15
Segon trimestre 2021	20,47





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

Tercer trimestre 2021	15,57
Quart trimestre 2021	9,00

S'ha donat compte al ple de cadascun dels informes trimestrals sobre el pagament de les obligacions, d'acord amb el previst a l'article 4.4 de la L 15/2010.

S'ha tramès al MINHAP tota la informació prevista a l'article 16.6 de la Ordre HAP/2105/2012 dins de termini.

Requeriments periòdics (article 10 L 25/2013)

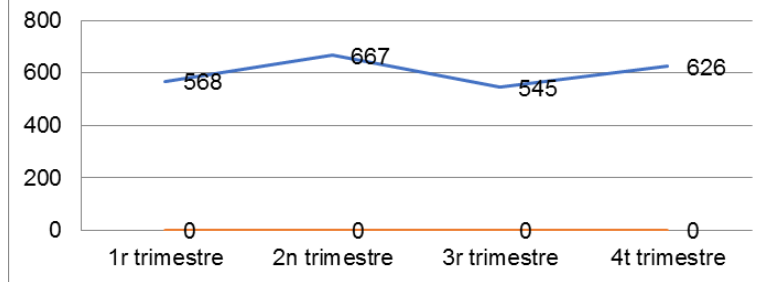
No s'han realitzat requeriments periòdics de factures pendents de reconeixement d'obligació durant l'exercici 2021, d'acord amb el que estableix l'article 10.1 de la L 25/2013 perquè no hi ha hagut factures pendents de reconeixement de l'obligació durant l'any 2021 (totes les factures s'han tramitat).

S'ha elaborat trimestralment l'informe amb la relació de les factures respecte a les quals havia transcorregut més de tres mesos des que havien sigut anotades i no s'havia efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents d'acord amb el que estableix l'article 10.2 de la L 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registres comptable de factures en el sector públic. Tots els informes s'han signat i incorporat a l'expedient corresponent del gestor fora del termini de 15 dies següents al de finalització del trimestre natural.

Període	Data de signatura de l'informe
Primer trimestre 2020	30/04/2021
Segon trimestre 2020	15/07/2021
Tercer trimestre 2020	18/10/2021
Quart trimestre 2020	14/01/2022

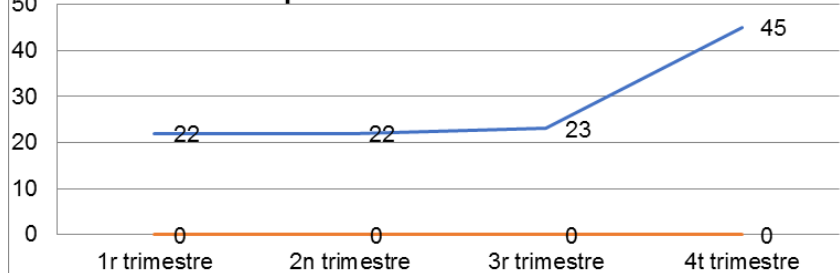
El nombre total de factures respecte les quals han transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents de l'EL pels 4 trimestres de l'exercici 2021 és de 0. El detall per trimestres és el següent:

Període	Factures comptabilitzades	Factures > 3 mesos	% F. Req./F. Compt.
1r trimestre	568	0	0,00%
2n trimestre	667	0	0,00%
3r trimestre	545	0	0,00%
4t trimestre	626	0	0,00%
Total	2406	0	0,00%

AJUNTAMENT DE  
LA BARONAL VILA  
DE SANT JOAN DE  
LES ABADESSES**Factures comptabilitzades vs Factures > 3 mesos**

I pel que fa a l'OO.AA Llar d'Infants El Molí Petit, el nombre total de factures respecte les quals han transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents pels 4 trimestres de l'exercici 2021 és de 7, que representa un 7,95% respecte les 88 factures que figuren registrades i amb situació "Comptabilitzada" al Registre Comptable de Factures del 2020. El detall per trimestres és el següent:

Període	Factures comptabilitzades	Factures > 3 mesos	% F. Req./F. Compt.
1r trimestre	22	0	0,00%
2n trimestre	22	0	0,00%
3r trimestre	23	0	0,00%
4t trimestre	45	0	0,00%
Total	112	0	0,00%

**Factures comptabilitzades vs Factures > 3 mesos**

Període mig de pagament a proveïdors (PMP) (articles 5.1.e. RD 128/2018 i 6.2 RD 635/2014)

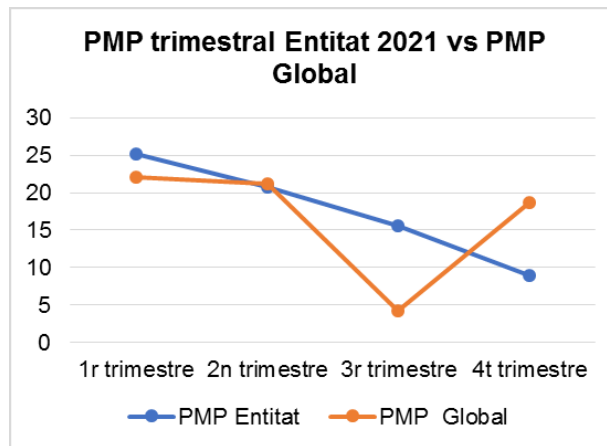
S'ha elaborat el càlcul del PMP de tots els trimestres de 2021 mitjançant l'aplicació informàtica de comptabilitat SICALWIN, i per cadascun d'ells s'han generat els arxius PDF. El càlcul del PMP s'està elaborant, prenent com a data d'inici del càlcul del PMP la

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

data de comptabilització definitiva del reconeixement de la obligació en comptes de la data de conformitat de la factura, donat que la data de conformitat, que és el que es preveu en el RD 635/2014, no està incorporada al SICALWIN.

D'acord amb els càlculs trimestrals del PMP de l'EL pel 2021, **tots** estan per sota dels 30 dies màxims previstos a la normativa en matèria de morositat. El PMP Global és **inferior** a 30 dies per **tots** els trimestres de 2021. El detall per trimestres és el següent:

Període	PMP Entitat	PMP Global
1r trimestre	22,75	22,83
2n trimestre	21,2	21,19
3r trimestre	4,14	4,31
4t trimestre	18,71	18,62



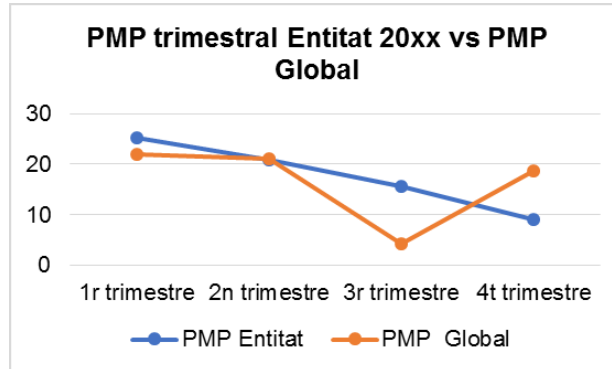
I pel que fa a l'OO.AA Llar d'Infants El Molí Petit, d'acord amb els càlculs trimestrals del PMP pel 2021, **tots** estan per sota dels 30 dies màxims previstos a la normativa en matèria de morositat. El PMP Global és **inferior** a 30 dies per **tots** els trimestres de 2021. El detall per trimestres és el següent:

Període	PMP Entitat	PMP Global
1r trimestre	25,15	22,03
2n trimestre	20,77	21,19
3r trimestre	15,57	4,31
4t trimestre	9,00	18,62





AJUNTAMENT DE  
LA BARONAL VILA  
DE SANT JOAN DE  
LES ABADESSES



S'ha tramès tota la informació relativa als PMP's trimestrals del 2021 de l'EL al MINHAP abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any d'acord amb el que estableix el RD 635/2014 modificat pel RD 1040/2017, i la mateixa s'ha publicat al web de l'Entitat d'acord amb el que estableix l'article 6.2 del RD 635/2014.

#### OPINIÓ

Com a resultat dels treballs realitzats, es considera que l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat per l'exercici 2021 resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa que resulta d'aplicació.

#### RECOMANACIONS

Com a resultat dels treballs realitzats, és procedent efectuar les recomanacions que s'assenyalen a continuació:

Elaborar l'informe regulat a l'article 4.3 de la Llei 15/2010 de forma trimestral i donar-ne compte al Ple en les sessions que s'indiquen a continuació:

- . Informe 1r trimestre: elaboració abril i donar-ne compte al Ple ordinari del mes de maig.
- . Informe 2n trimestre: elaboració juliol i donar-ne compte al Ple ordinari del mes de setembre.
- . Informe 3r trimestre: elaboració octubre i donar-ne compte al Ple ordinari del mes de novembre.
- . Informe 4r trimestre: elaboració gener i donar-ne compte al Ple ordinari del mes de gener o març.

Realitzar requeriments periòdics de factures pendents de reconèixer l'obligació cada trimestre i donar-ne compte al Ple ordinari dels mesos de maig, setembre, novembre i gener o març pel que fa al 1r, 2n, 3r i 4rt trimestre respectivament.

Codi Segur de Verificació: 150e710d-c13f-417e-9348-89d06d7b8aa8  
 Origen: Ciutadà  
 Identificador document original: ES\_L01081000\_2022\_17217225  
 Data d'impressió: 26/05/2022 09:31:17  
 Pàgina 101 de 134

## SIGNATURES

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10



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

## DETALL PAGAMENTS REALITZATS EN EL PERÍODE:

Entidad	Pagos realizados en el periodo				
	Periodo Medio Pago (PMP) (días)	Pagos Dentro Periodo Legal Pago		Pagos Fuera Periodo Legal Pago	
		Número de Pagos	Importe Total	Número de Pagos	Importe Total
Sant Joan de les Abadesses	29,51	549	782255,43	30	26921,04
F. Privada Municipal Emma	30,00	748	318211,58	0	0
O. Aut. Esc. M. d'Infants El Molí Petit	31,93	17	4831,19	0	0

## DETALL INTERESOS DE DEMORA PAGATS EN EL PERÍODE:

Entidad	Intereses de Demora Pagados en el Periodo	
	Número de Pagos	Importe Total Intereses
Sant Joan de les Abadesses	0	0
F. Privada Municipal Emma	0	0
O. Aut. Esc. M. d'Infants El Molí Petit	0	0

## DETALL DE LES FACTURES O DOCUMENTS JUSTIFICATIUS PENDENTS DE PAGAMENT AL FINAL DEL PERÍODE:

Entidad	Facturas o Documentos Justificativos Pendientes de Pago al Final del Periodo				
	Periodo Medio Pago Pendiente (PMPP) (días)	Dentro Periodo Legal Pago al Final del Periodo		Fuera Periodo Legal Pago al Final del Periodo	
		Número de Operaciones	Importe Total	Número de Operaciones	Importe Total
Sant Joan de les Abadesses	7,12	47	138856,17	0	0
F. Privada Municipal Emma	30,00	738	25556,32	0	0
O. Aut. Esc. M. d'Infants El Molí Petit	17,69	28	4157,83	0	0



## ANNEX 5

### **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 2021**

#### 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 Abadesses va elaborar el Pla anual de control financer de l'any 2021 (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 2021, actuació de control permanent 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 2021.

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

El compte 413 "Creditors per operacions meritades" recull els deutes derivats d'aquelles operacions meritades en l'exercici no registrades en la comptabilitat. Es compona 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 2021 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.

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

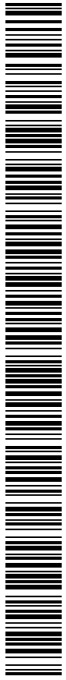
Informació del compte 413 i moviment del compte per l'any objecte d'anàlisi

El detall del moviment del compte 413 - Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost- de l'entitat per a l'exercici 2021 és el següent:

Comptes	Saldo a 1/1/2021	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2021
Compte 4130	0	0,00	0	0,00
Compte 4131	0	4.686,23	0	4.686,23
Total		4.686,23		4.686,23

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 2021 i les OPA's aplicades amb operació definitiva a l'exercici 2022 així com les operacions pendents d'aplicar, és el que es detalla a continuació:





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

Comptes	Saldo a 31/12/2021	OPA's aplicades 2022 a data d'emissió de l'informe	OPA's pendents d'aplicar a data d'emissió de l'informe
Compte 4130	17.371,13	17.371,13	0
Compte 4131	4.686,23	4.686,23	0
Total	22.057,36	22.057,36	0

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

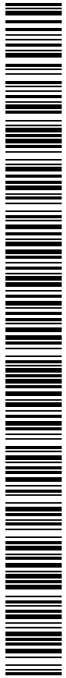
Analitzades les obligacions pendents d'aplicar que conformen el saldo del compte 413 al tancament de l'exercici a 31/12/2021. Es constata que d'acord amb els terminis establerts a les instruccions per a la periodificació de la despesa i el tancament de l'exercici 2021, que regulaven el calendari relatiu al tancament de les operacions pressupostàries i no pressupostàries de l'exercici 2021, la data màxima per comptabilitzar els expedients de reconeixements d'obligacions pel què fa a despeses de la seguretat social era el 30/12/2021, data que encara no es tenia coneixement de les despeses meritades el mes de desembre de 2021 i són operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors. Pel què fa a la data màxima per comptabilitzar expedients de reconeixement d'obligacions de contractes menors, de serveis, subministraments i obres la data màxima era el 21/12/2021. Per aquest motiu, un cop comprovades les despeses o factures que es detallen a continuació, es constata que d'acord amb la data de registre de les mateixes o de meritació de la despesa, no podien aprovar-se realitzant el procediment legalment establert abans del 31/12/2021.

El detall d'aquestes factures o despeses és el següent:

Data registre/meritació	Data factura	Núm. factura	Concepte	Import	COMPTE 413
Desembre 2021			QUOTES SEGURETAT SOCIAL NOMINES AJUNTAMENT DESEMBRE 2021	17.371,13	4130
29/12/2021	29/12/2021	931	EDR EVENTS. ACTIV. JOVENALIA 2021	2.571,25	41310
30/12/2021	30/12/2021	PUB105446	HERMES. EL PUNT AVUI. LES CIUTATS SON CAPITALS. QUOTA DESEMBRE 2021	147,06	41310
30/12/2021	30/12/2021	0300000171	CASA IRENE. ARTICLES VARIS	290,39	41310
30/12/2021	30/12/2021	1000498	LA RAL GRUES. SEV. 2617DWF. 2172GYS.VOLVO XC70. 9346JCL.	509,17	41310
31/12/2021	31/12/2021	LLO915	F.MAP. RENTING MULTIFUNCIÓ 2N. PIS. DESEMBRE 2021	84,28	41310
31/12/2021	31/12/2021	CO1142	F.MAP. MANT. 393 NEGRE, 3883 COLOR, 2234 NEGRE, 5711 COLOR	1.084,08	41310
			SUMA TOTAL	22.057,36	

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 2021 és de 22.057,36 €, i el saldo que consta a l'apartat 24.7 de la memòria del Compte general és de 4.686,23 €, d'acord amb el resum següent:







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

Comptes	Saldo Compte PGCP a 31/12/2021	Saldo apartat memòria General	24.7 Compte	Diferència	Observacions
Compte 413	22.057,36	4.686,23		17.371,13	Dif. Seguretat social des-2021
Total	22.057,36	4.686,23		17.371,13	

### 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 2021 resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa que resulta d'aplicació.

### ANNEX 6

#### ANÀLISIS DRETS RECONEGUTS PENDENTS DE COBRAMENT D'EXERCICIS TANCATS

No s'ha pogut analitzar aquesta actuació al llarg de l'exercici 2021 per manca de recursos personal arrel de la COVID-19. Per això s'ha proposat per part d'aquesta intervenció, tornar a incloure aquesta actuació en el Pla de control financer de l'any 2022.

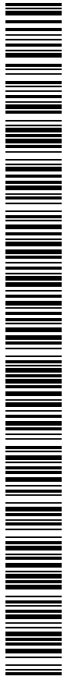
### ANNEX 7

#### ANÀLISIS DEL RISC DE LA INADEQUADA IDENTIFICACIÓ I VALORACIÓ DE L'IMMOBILITZAT

S'ha verificat que l'Ajuntament disposa d'un Inventari de béns i drets que actualitza cada any, i que anualment s'amortitza l'immobilitzat de conformitat amb la normativa que li és d'aplicació.

A data 3112-2021 s'han realitzat les amortitzacions que s'indiquen a continuació:

SUBCOMPTE	DESCRIPCIÓ	IMPORT
203	Propietat industrial i intel.lectual	49.502,16
206	Aplicacions informàtiques	8.946,72
211	Construccions	317.580,48
214	Maquinària i utilatge	5.800,92
215	Instal.lacions tècniques i altres instal.	33.045,96
216	Mobiliari	25.627,08
217	Equips per processos d'informació	1.366,20





218	Elements de transport	15.328,80
219	Altres immobilitzats materials	6.485,16
	SUMA TOTAL:	463.683,48

Per altra banda, en data 31 de desembre de 2021 s'ha actualitzat l'Inventari de béns i drets de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses.

### ANNEX 8

#### ANÀLISIS DEL RISC DE NO UTILITZAR EL PROCEDIMENT ESTABLERT A LA LLEI 9/2017, DE 8 DE NOVEMBRE, DE CONTRACTES DEL SECTOR PÚBLIC, EN LA CONTRACTACIÓ D'OBRES, SERVEIS I SUBMINISTRES, AIXÍ COM TAMBÉ EN LA CONTRACTACIÓ MENOR A L'OO.AA LLAR D'INFANTS EL MOLÍ PETIT

S'ha constatat que s'utilitza correctament el procediment establert en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), en la contractació d'obres, serveis i subministraments.

S'han realitzat un total de 14 contractes menors al llarg de l'any 2021. A continuació es relacionen aquests contractes menors:

	DATA	PROVEÏDOR	DESCRIPCIÓ	TOTAL €
1	18/1/22	VICATEC GIRONA, S	Manteniment caldera Llar d'Infants any 2021	211,75
2	19/1/21	COMERCIAL PIRENE, SL	Reparar rentadora i projector	89,73
3	29/1/21	DISTRIBUCIONS JEP, SL	Guants de vinil	104,67
4	29/1/21	JOSEP CASTAÑER DANÉS	Projecte legalització i instal·lació tèrmica Llar Infants	1.494,35
5	12/2/21	DISTRIBUCIONS JEP, SL	Peücs	12,03
6	21/4/21	DISTRIBUCIONS JEP, SL	Guants de vinil	104,67
7	18/6/21	SCOLAREST	Menús Llar Infants dies juny i mes de juliol	3.680,77
8	20/9/21	DISTRIBUCIONS JEP, SL	Guants i peücs	116,69
9	20/9/21	FUSTERIA I MOBLES RIERETA	Treballs fusteria varis Llar Infants	268,68
10	20/9/21	MANEL MULERO LOPEZ	Aixeta amb pedals	196,66
11	21/4/21	CGI AUDITORIA	Auditoria Llar Infants anys 2020 i 2021	4.537,50
12	18/11/21	JULI SALVADO ISERN	Barres torrons lots nadal	43,75
13	18/11/21	RAQUEL SEGURA GOMEZ	Poinsetties lots nadal	27,50
14	18/11/21	ALIMENTACIÓ CASA IRENE, SC	Lots de nadal 2021	296,90

S'ha constatat que el contracte menor realitzar amb la Fundació MAP pel servei de psicomotricitat no és en realitat un contracte menor perquè té caràcter recurrent i, per



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

consegüent, caldria realitzar de cares al proper curs escolar per a contractar aquest servei, un concurs públic de conformitat amb el que estableix la LCSP.

S'ha pogut constar que les despeses que a continuació es relacionen són despeses recurrents que no compten amb cobertura contractual:

LERSA, subministrament elèctric.

## ANNEX 9

### AUDITORIA DELS COMPTES DE L'EXERCICI 2020 DE L'OO.AA LLAR INFANTS EL MOLÍ PETIT

S'adjunta l'informe d'intervenció d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2020 de l'OO:AA Llar d'infants El Molí Petit (no s'adjunten els comptes anuals):

I.- Avaluació dels Comptes Anuals:

La Intervenció de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, en ús de les competències que li són atribuïdes pels articles 213 i 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i pels articles 3 i 29.3 a) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic de 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 de Situació, el Compte de Resultat Econòmic Patrimonial, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu, la Memòria i l'Estat de Liquidació del Pressupost de l'exercici 2020.

II.- Fonament de l'opinió amb excepcions:

En el curs de l'execució dels treballs d'auditoria s'han detectat les següents incidències:

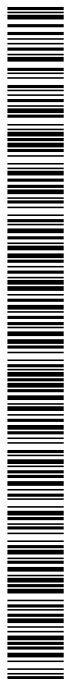
1.- Transferències i subvencions rebudes:

Tot i que s'ha comprovat que efectivament s'han consignat les partides pressupostàries en els ens que les concedeixen i que els ingressos generats estan justificats mitjançant els respectius rebuts bancaris, no s'ha pogut constatar amb documents de convenis o altres documents marc que formalitzin i regulin el següent ingrés registrat en l'epígraf de subvencions i transferències rebudes:

Assentament	Data	Concepte	Import	Num. Operació
191 4	29/04/2020	AJUNTAMENT PART APORTACIÓ	30.000,00	120200000015

2.- Saldos amb administracions públiques:

L'import de la liquidació del TC-1 del mes de desembre de 2020 ascendeix a 2.869,88 euros, mentre que el saldo del compte 476 a data de tancament és de 482,75 euros,



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

diferència que obeeix a la discrepància entre el tall d'operacions i la data de la seva meritació. Es per aquest motiu que les darreres liquidacions de l'exercici, com que es presenten a principis de l'exercici següent al revisat, no es comptabilitzen en els comptes d'aquest, tot i que en realitat son un passiu d'aquest any. Tot i que l'exercici conté efectivament dotze liquidacions, la primera liquidació registrada correspon a la última de l'any anterior, amb la qual cosa es produeix una neutralització de l'efecte d'aquesta incidència. No obstant això, a fi i efecte que els comptes de l'entitat recullin els seus passius generats en l'exercici d'una manera exacta i íntegra, es recomana que per a propers exercicis es comptabilitzin aquestes partides en funció de la seva meritació i no en funció de la data de la seva liquidació.

### 3.- Altres despeses d'explotació:

L'entitat ha comptabilitzat com a despeses de l'exercici els següents imports que fan referència a l'exercici anterior:

Assentament	Data	Concepte	Import	Num. Operació	Factura	Observacions
		LERSA. REBUT LLUM LLAR		220200000		
51 1	10/01/20	INFANTS	429,14	067	Q259677/2019	Període 01/12/19 - 31/12/19
		GAS REBUT GAS LLAR INFANTS		220200000	086161732219	
92 1	12/02/20	FEBRER	566,87	121	0456	Període 31/12/19 - 02/01/20
		HOSTESA. DINARS DEL		220200000		
2 1	29/01/20	01/12/2019 AL	1.763,71	005	9100004286	Període 01/12/19 - 31/12/19

De manera anàloga a l'explicació donada en l'apartat de saldos amb administracions públiques anterior, aquesta incidència es deu a la discrepància entre el tall d'operacions i la data de meritació. Tot i que els efectes globals d'aquesta pràctica donen un resultat neutre (partides de l'any anterior comptabilitzades en aquest es neutralitzen amb partides d'aquest exercici comptabilitzades en el posterior), es recomana registrar les despeses d'acord amb el principi de meritació.

### III.- Aspectes més rellevants de l'auditoria:

Els aspectes més rellevants de l'auditoria son aquells que han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius. Aquests riscos han estat tractats en el seu conjunt i en la formació de l'avaluació sobre aquests.

A més de les qüestions descrites a la secció Fonament de l'opinió amb excepcions, considero que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria.

Els procediments de l'auditoria per àrees que s'han dut a terme són els següents:

#### Deutors:

Obtenció dels registres de deutors pressupostaris a data de tancament. De la relació d'operacions registrades, comprovació que no existeixen imports susceptibles a ser deteriorats.

#### Tresoreria:



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

Obtenció del certificat de l' arqueig de caixa a data de tancament.  
Obtenció de les certificacions bancaries a 31 de desembre de 2020 i creuament dels imports amb la comptabilitat.  
Revisió de les conciliacions dels saldos bancaris.

#### Creditors:

Obtenció dels registres de creditors pressupostaris a data de tancament.  
Realització d' una mostra de creditors pressupostaris amb saldo pendent significatiu i circularització (enviament de carta) per a rebre la seva confirmació del saldo pendent a data de tancament. Els creditors circularitzats han estat: Ajuntament de Sant Joan de les Abadeses, Faura Casas Auditors-Consultors, SL i Euresst Catalunya, SL, que presentaven un saldo global de 4.473,83 euros.

#### Saldos amb administracions públiques:

Obtenció dels TC1 de tot l' exercici. Comprovació que tots els TC varen ser presentats dins del termini establert i no varen presentar incidències en el pagament. Comprovació que el saldo per Organismes de la Seguretat Social creditors a data de tancament correspon amb les últimes declaracions de l' any 2020, liquidades sense incidències a principis de l' any 2021.

Obtenció del model 111 de tot l' exercici i del model 190, fent les següents comprovacions:

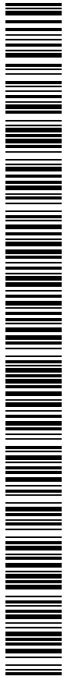
Bases coincidents entre els dos models.  
Quotes coincidents entre els dos models.  
Els models varen ser presentats dins dels terminis legalment establerts i no presenten incidències en el seu pagament.  
Les bases declarades no presenten desviacions significatives amb la despesa associada comptabilitzada.  
Les quotes pendents estan correctament comptabilitzades.

Obtenció del model 347 de l' exercici i creuament dels imports de les operacions declarades amb els imports comptabilitzats en els registres comptables.

#### Ingressos:

A partir dels majors relatius als comptes de l' epígraf d' ingressos per taxes i preus públics, selecció d' una mostra representativa d' imports registrats per a demanar la seva documentació de suport, verificant:

Creuament dels imports entre els documents justificatius i la comptabilitat.  
Anàlisi de l' adequació d' aquests ingressos a les finalitats estatutàries de l' entitat.  
Comprovació de les titularitats.  
Verificació que es tracta d' ingressos de l' exercici i que la seva liquidació no presenta incidències.





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

A partir dels majors relatius als comptes de l' epígraf d' ingressos per transferències i subvencions rebudes, selecció d' una mostra representativa d' imports comptabilitzats per a demanar la seva documentació justificativa, fent les següents comprovacions:

Obtenció de la documentació de suport que justifica els ingressos.  
Creuament dels imports entre els documents justificatius i la comptabilitat.  
Anàlisi de l' adequació d' aquests ingressos a les finalitats estatutàries de l' entitat.  
Comprovació de les titularitats.  
Verificació que es tracta d' ingressos de l' exercici i que la seva liquidació no presenta incidències.

Despeses de personal:

Obtenció del resum de nòmina anual. Creuament del total de les remuneracions amb comptabilitat.  
Per a una mostra de treballadors s' ha fet un test de retencions a partir de les dades que es desprenen del resum de nòmina i el model 190 per a verificar que les retencions practicades durant l' exercici no experimenten diferències amb les calculades mitjançant el mòdul de l' AEAT.  
Comprovacions TC 1 i model 111 (veure apartat de saldos amb administracions públiques).  
Obtenció de la RLT de l' exercici i verificació de l' increment de despesa d' acord amb llei general de pressupostos de l' Estat.

Altres despeses d' explotació:

A partir dels majors corresponents als comptes de l' epígraf de les altres despeses de gestió ordinària, s' ha seleccionat una mostra representativa d' imports comptabilitzats per a demanar la seva documentació justificativa i fer les següents comprovacions:

Creuament dels imports entre la documentació de suport i la comptabilitat.  
Anàlisi de l' adequació d' aquestes despeses a les finalitats estatutàries de l' entitat.  
Comprovació de les titularitats.  
Verificació que es tracta de despeses de l' exercici i que la seva liquidació no presenta incidències.

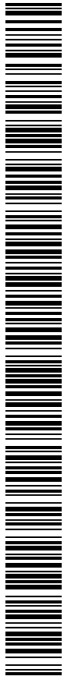
Resultat pressupostari:

Creuament dels drets i les obligacions per operacions corrents del resultat pressupostari amb comptabilitat.  
Comprovació dels sumatoris.

Romanent de tresoreria:

Creuament del saldo de fons líquids entre el romanent i la comptabilitat.  
Creuament dels saldos dels drets i obligacions pendents entre el romanent i comptabilitat.  
Comprovació dels sumatoris.

Estat de Canvis en el Patrimoni Net:





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

La revisió d' aquest estat financer ha consistit en comprovar els saldos inicials, els moviments de l' exercici i els saldos finals amb els registres comptables analitzats.

Estat de Fluxos d' Efectiu:

La revisió d' aquest estat financer ha consistit en comprovar els saldos de cobraments, pagaments i increments d' efectiu d' aquest estat financer amb els saldos reflectits en la diferent informació comptable analitzada.

Memòria:

Les comprovacions fetes respecte a la memòria han consistit en el creuament dels saldos i explicacions expressats al llarg de les diferents notes d' aquest document amb la comptabilitat.

IV.- Altres qüestions: participació d' auditors privats

En l' execució dels treballs d' auditoria dels comptes anuals de 2020 de l'OO.AA Llar d'infants El Molí Petit, aquesta Intervenció ha comptat amb la col·laboració de la firma Consultoria en Gestión Innovadora, S.L., la qual ha executat els treballs sota la meva direcció i supervisió."



## ANNEX 10

### AUDITORIA DELS COMPTES DE L'EXERCICI 2020 DE LA FUNDACIÓ EMMA

S'adjunta l'informe d'intervenció d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2020 de la Fundació Emma (no s'adjunten els comptes anuals):

#### I.- Avaluació dels Comptes Anuals:

La Intervenció de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, en ús de les competències que li són atribuïdes pels articles 213 i 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i pels articles 3 i 29.3 a) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de 2020 de la Fundació Emma, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat d'ingressos i despeses reconegudes abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

#### II.- Fonament de l'opinió amb excepcions:

Excepte pels possibles efectes de les qüestions descrites en aquest apartat, els comptes anuals abreujats de la Fundació Emma corresponents a l'exercici 2020, en tots els aspectes significatius, expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria abreujada) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

#### Fonament de l'opinió amb excepcions:

- La Fundació Emma, tal i com s'informa a les notes 4.3 i 5 de la memòria abreujada (Immobilitzat material), valora els elements integrants d'aquests epígrafs pel seu cost d'adquisició, net de la seva corresponent amortització acumulada i de les pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. El valor net comptable del terreny, la construcció i les instal·lacions es de 1.305.584,30 euros. Atès que no es disposa d'una taxació actualitzada de l'immoble, no es pot quantificar el valor net comptable de l'immobilitzat, l'efecte sobre el patrimoni net i el possible efecte en el compte de pèrdues i guanys abreujat al tancament de l'exercici 2020.

- Tal i com s'informa a les notes 4.4 i 6 de la memòria abreujada (Inversions immobiliàries), es valoren els elements integrants d'aquests epígrafs pel seu cost d'adquisició, net de la seva corresponent amortització acumulada i de les pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. El valor net comptable del terreny i la construcció es de 67.636,92 euros. La Fundació Emma no té registrat cap dotació a l'amortització a l'exercici 2020 ni en exercicis anteriors. Atès que es disposa d'una taxació actualitzada de l'immoble, no es pot quantificar el valor net comptable de l'immobilitzat, l'efecte sobre el patrimoni net i el possible efecte en el compte de pèrdues i guanys abreujat al tancament de l'exercici 2020.





- Tal i com s'indica a la Nota 5.1 de la memòria abreujada, a l'exercici 2007 es va registrar la cessió d'ús de dues finques propietat del Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses a l'immobilitzat material amb abonament al compte de Fons dotacional per import de 143.733,41 euros. Segons el Pla General Comptable, el tractament comptable diu que es reconeixerà un immobilitzat material i s'amortitzarà per la seva vida útil, i es registrarà a la contrapartida "Subvencions, donacions i llegats rebuts" en el moment de la cessió d'ús del actiu i es reconeixerà com a ingrés al compte de pèrdues i guanys abreujat segons un criteri sistemàtic i racional. En conseqüència, la Fundació Emma va registrar a Patrimoni Net la totalitat de l'import de la cessió d'ús per la qual cosa, a 31 de desembre de 2020, el Patrimoni Net es troba sobrevalorat en 87.737,27 euros i el resultat de l'exercici infravalorat en 3.593,34 euros.

### III.- Aspectes més rellevants de l'auditoria:

Els aspectes més rellevants de l'auditoria son aquells que han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius. Aquests riscos han estat tractats en el seu conjunt i en la formació de l'avaluació sobre aquests.

A més de les qüestions descrites a la secció Fonament de l'opinió amb excepcions, considero que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria.

Els procediments de l'auditoria per àrees que s'han dut a terme són els següents:

#### 1.- Subvencions de capital.

Tal i com s'indica a la nota 4.14 i 13, la Fundació Emma comptabilitza les subvencions de caràcter extraordinari no reintegrables com a ingressos directament imputats al Patrimoni Net, i es reconeixen anualment al compte de pèrdues i guanys abreujat sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses de la inversió. Al tancament de l'exercici 2020, l'Entitat té registrat a la partida "Subvencions, donacions i llegats rebuts" del balanç abreujat la quantitat de 518.248,32 euros (536.580,09 euros a l'exercici anterior).

Degut a l'activitat de l'Entitat i com a conseqüència de les subvencions rebudes per la realització d'inversions de l'immobilitzat, considero aquesta àrea com susceptible de riscos més significatius degut als imports rellevants implicats i la subjectivitat de les valoracions a realitzar.

Els procediments d'auditoria realitzats han sigut els següents:

Verificar la correcta correlació del reconeixement de l'ingrés i de la despesa de les inversions realitzades amb les subvencions rebudes.

Comprovar la adequada afectació al Patrimoni Net per les quantitats preses als resultats.

Verificar que la informació revelada en els comptes anuals abreujats es adequada.

#### 2.- Reconeixement dels ingressos:



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

La Fundació Emma registra principalment a la partida "Import net de la xifra de negocis" les estances de residents i els ingressos rebuts per al conveni subscrit amb la Generalitat de Catalunya. El reconeixement dels ingressos es un àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, principalment al tancament de l'exercici en relació de la seva adequada imputació temporal.

Els nostres procediments d'auditoria realitzats han sigut els següents:

Obtenció de confirmacions externes per una mostra de clients.

Verificació a través d'un llistat extracomptable del registre dels ingressos anuals.

Verificació del saldos pendents de cobrament posterior al tancament de l'exercici.

Comprovació dels convenis signats amb les Entitats Públiques.

Verificar que la informació revelada en els comptes anuals abreujats es adequada.

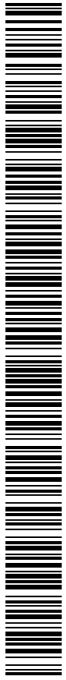
#### IV.- Altres qüestions: participació d' auditors privats

En l' execució dels treballs d' auditoria dels comptes anuals de 2020 de la Fundació Emma, aquesta Intervenció ha comptat amb la col·laboració de la firma Consultoria en Gestió Innovadora, S.L, la qual ha executat els treballs sota la meua direcció i supervisió.

#### V.- Responsabilitat pels membres del Patronat de la Fundació en relació amb els comptes anuals abreujats

Els membres del Patronat de la Fundació son els responsables de formular els comptes anuals abreujats, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la presentació dels comptes anuals abreujats, els membres del Patronat de la Fundació son els responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els membres del Patronat de la Fundació tenen la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista"





## ANNEX 11 AUDITORIA OPERATIVA L'EXERCICI 2020 DE LA FUNDACIÓ EMMA

S'adjunta l'informe d'intervenció de l'auditoria operativa de l'exercici 2020 de la Fundació Emma :

### “ 1.- OBJECTIUS I ABAST

La Intervenció de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadeses, en ús de les competències que li són atribuïdes pels articles 213 i 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i pels articles 3 i 29.3 a) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha realitzat en el marc de l'auditoria operativa de 2020, un anàlisi per a determinar si la Fundació Emma té aprovats i establerts uns procediments interns de control de les factures en compres a proveïdors, i si les actuacions de gestió i control que es duen a terme en aquesta àrea es realitzen d'acord amb aquests procediments.

### 2.- Sobre l'existència de procediments de control efectius i ajustats amb l'entitat

Els sistemes de control intern son el conjunt de polítiques i procediments establerts en l'àmbit del control de les operacions implementats en el sí d'una entitat amb la finalitat d'assolir uns objectius de control determinats. En termes generals, aquests objectius consistiran en l'assoliment de les finalitats estatutàries d'una manera efectiva, econòmica, eficient i conforme amb la normativa a la qual es troba subjecta l'entitat.

### 3.- Procediments establerts

En l'exercici 2020 la Fundació Emma no te aprovat ni establert un manual de procediments interns de control en l'àmbit de la contractació de bens i serveis, tot i essent una entitat amb poder adjudicador i, per tant, sent-li aplicable la LCSP. No obstant això, l'entitat té establerta una bateria de processos administratius de control de caràcter general que inclouen els controls en matèria de tramitació de factures de compra a proveïdors. En aquest sentit, s'ha facilitat un document signat per la Directora de la Fundació amb data 31 de maig de 2021, en el qual es descriuen els procediments en funció de cada etapa del procés, i que son els que es transcriuen literalment a continuació:

“Contractació de subministraments i serveis:

La gestió està centralitzada al departament d'Administració de la Fundació.

Proposta de despesa: En molts casos es parteix d'aquesta proposta que justifica la necessitat de la despesa, adquisició i / o subministrament, en molts casos es demanen pressupostos previs. També es consulta la previsió pressupostaria anual de la Fundació segons la despesa.

Autorització de la despesa: Per part de la Directora, s'autoritza la realització de la despesa. Depèn de l'import, quan es tracta de compres importants i no convencionals



sempre es demana el vist i plau del President (no sempre està formalitzat mitjançant document específic) per que s'acorda a través de trucada o missatge.

Recepció dels materials subministrats i/o serveis: La persona encarregada de la recepció i control signa els albarans corresponents.

Recepció i registre de factures: Rebudes les factures es passen als encarregats de la recepció, per tal que comprovin els albarans i les factures i també els pressupostos previs, si és el cas, per tant es conformen les factures per part dels responsables.

Comprovació de dades de les factures: des de el Departament d' Administració, on es reben les factures ja conformades, s' efectuen les comprovacions d' IVA, IRPF, si és el cas (i es passen les factures a la gestoria que elabora les liquidacions del IRPF).

Signatura de la Direcció: Una vegada comprovades les factures es signen pel reconeixement de les obligacions.

Confeccionar la relació de factures per autoritzar-ne el pagament: Sempre es signa les ordres de pagament. El President del Patronat, excepte durant el període d' estat d' alarma del 2020, que el President va autoritzar-ho a la Directora.

Efectuar els pagaments efectius: sempre s' efectuen els pagaments abans de 30 dies des de la data de la factura, dins del període de la Llei de la morositat."

#### 4.- Resultats del treball

##### 4.1.- Motivació, verificacions i mostra:

Les comprovacions dutes a terme en el present treball tenen com a finalitat obtenir evidència suficient sobre la veritable existència dels controls descrits i si aquests funcionen d' una manera correcta i continuada al llarg del període analitzat. En concret, les proves realitzades consisteixen en la comprovació dels aspectes que es detallen a continuació:

Proposta de despesa: verificar que existeix documentació que acrediti la justificació de la necessitat de la despesa així com de la petició de pressupostos als proveïdors.

Autorització de la despesa: comprovar que existeixi documentació justificativa sobre l' aprovació de les despeses per part del personal competent. Verificar que es realitzen consultes pressupostaries sobre la disponibilitat i suficiència de crèdit pressupostari.

Recepció de les compres: examinar si s' adjunten albarans a les factures de compra i que aquests porten un segell o signatura de conformitat que acrediti la correcta recepció de les compres per part del personal competent.

Recepció i registre de factures: analitzar si hi ha evidència sobre la data d' entrada de la factura en el sistema administratiu de l' entitat mitjançant segell o signatura en les respectives factures per part del personal d' aquest departament. Verificar també mitjançant segell o signatura les comprovacions creuades realitzades entre factura-albarà-pressupost i impostos fetes pel personal del departament.

Codi Segur de Verificació: 150e710d-c13f-417e-9348-89d06d7b8aa8  
 Origen: Ciutadà  
 Identificador document original: ES\_L01081000\_2022\_17217225  
 Data d'impressió: 26/05/2022 09:31:17  
 Pàgina 117 de 134

**SIGNATURES**  
 1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10



Signatura de les factures: verificar que les factures registrades son aprovades per la Direcció mitjançant segell o signatura.

Autorització dels pagaments: comprovar que es generi un manament de pagament per a cada factura amb el segell o firma de conformitat i autorització per part del personal competent.

Compliment de la llei de morositat: analitzar que les factures es paguen dins del termini de 30 dies des de la data de la factura.

Aquestes comprovacions es realitzen aprofitant la mostra de despeses per compres de béns i serveis confeccionada en els treballs de revisió dels Comptes Anuals de l' exercici 2020 de la Fundació Emma que la firma Consultoria en Gestió Innovadora, SL ha dut a terme paral·lelament amb els presents treballs.

La mostra seleccionada comprèn les següents partides:

Factura	Data factura	Proveïdor	Concepte	Import
RI 2022896	16/12/2020	Noel Alimentaria, SAU	Alimentació (lots de Nadal)	2.585,00
1/000305	09/09/2020	Manel Mulero López	Instal·lació manòmetres, termòmetres calefacció	1.333,71
C202011380	01/07/2020	Ascensors Serra, SA	Revisió ascensors	1.088,89
0001176EA/2020	02/10/2020	Elena Maria España Aparisi	Gestió notaria	1.185,32
1 000060	31/07/2020	Albert Coll Riera	Reparar llums, extractor cuina, interruptors	1.176,54
A-200430	30/04/2020	Maria Canelles Martínez	Revista núm.17 Emma	2.232,45
C20201745	16/01/2020	Ascensors Serra, SA	Revisió ascensors	1.088,89
520	31/01/2020	Estudi Tècnic de Construcció	Certificat eficiència energètica	1.198,32
92233011	30/04/2020	Congelats Ferrer, SA	Alimentació	2.735,42
92253763	30/06/2020	Congelats Ferrer, SA	Alimentació	2.646,21
92325920	30/11/2020	Congelats Ferrer, SA	Alimentació	2.619,25
A/368544	30/04/2020	Central Bar, SA	Alimentació	2.646,62
A/369428	30/06/2020	Central Bar, SA	Alimentació	2.970,78
A/372835	31/12/2020	Central Bar, SA	Alimentació	3.018,29
PNR001N0027956	23/01/2020	Endesa Energia, SAU	Consum gas	2.484,11
PNR001N0058563	14/02/2020	Endesa Energia, SAU	Consum gas	2.231,47
VE20/3287	31/03/2020	Lindamer, SL	Productes de neteja	2.598,48

#### 4.2.- Proposta de despesa:

##### Resultats:

Factura	Informe justificatiu de la necessitat	Pressupost	Import factura	Import pressupost
RI 2022896	-	Sí	2.585,00	2.585,00
1/000305	-	Sí	1.333,71	1.333,71
C202011380	-	-	1.088,89	
0001176EA/2020	-	-	1.185,32	



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

1 000060	-	-	1.176,54	
A-200430	-	Sí	2.232,45	2.232,45
C20201745	-	-	1.088,89	
520	-	Sí	1.198,32	1.198,32
92233011	-	-	2.735,42	
92253763	-	-	2.646,21	
92325920	-	-	2.619,25	
A/368544	-	-	2.646,62	
A/369428	-	-	2.970,78	
A/372835	-	-	3.018,29	
PNR001N0027956	-	-	2.484,11	
PNR001N0058563	-	-	2.231,47	
VE20/3287	-	-	2.598,48	

#### Conclusió:

En base als resultats observats, per la mostra analitzada no s'ha obtingut evidència suficient que justifiqui la implantació i funcionament dels procediments descrits per l'entitat en aquesta fase.

Per altra banda, les factures que porten associat un pressupost no presenten desviacions en l'import.

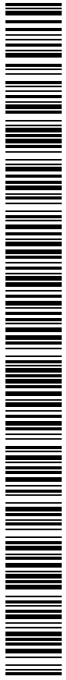
#### Recomanació:

L'entitat hauria d'elaborar els informes que justifiquin la necessitat de les despeses i adjuntar en els expedients els pressupostos sol·licitats.

#### 4.3.- Autorització de despesa:

##### Resultats:

Factura	Informe autoritzat signat per la Directora	Consultes de previsió pressupostaria
RI 2022896	-	-
1/000305	-	-
C202011380	-	-
0001176EA/2020	-	-
1 000060	-	-
A-200430	-	-
C20201745	-	-
520	-	-
92233011	-	-
92253763	-	-
92325920	-	-
A/368544	-	-
A/369428	-	-
A/372835	-	-



Codi Segur de Verificació: 150e710d-c13f-417e-9348-89d06d7b8aa8  
 Origen: Ciutadà  
 Identificador document original: ES\_L01081000\_2022\_17217225  
 Data d'impressió: 26/05/2022 09:31:17  
 Pàgina 119 de 134

**SIGNATURES**  
 1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10



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

PNR001N0027956	-	-
PNR001N0058563	-	-
VE20/3287	-	-

**Conclusió:**

D'acord amb els resultats obtinguts i amb els propis comentaris rebuts per part de l'entitat, no es genera documentació que acrediti l'autorització de les despeses per part de la Direcció ni de les consultes de previsió pressupostaria.

**Recomanació:**

L'entitat hauria de generar documentació justificativa respecte a les autoritzacions de la despesa per part de la Direcció del centre, així com de les comprovacions pressupostaries dutes a terme per a comprovar que es disposa de suficients recursos per a fer front a les despeses.

**4.4.- Recepció de les compres:**

**Resultats:**

Factura	Existència albarà	Signatura albarà
RI 2022896	-	-
1/000305	-	-
C202011380	-	-
0001176EA/2020	-	-
1 000060	Sí	-
A-200430	-	-
C20201745	-	-
520	-	-
92233011	Sí	-
92253763	Sí	-
92325920	Sí	-
A/368544	Sí	-
A/369428	Sí	-
A/372835	Sí	-
PNR001N0027956	-	-
PNR001N0058563	-	-
VE20/3287	Sí	-

**Conclusió:**

Els albarans analitzats no estan signats per la persona competent que verifica la correcta recepció de les compres.

**Recomanació:**

En els cassos de compres que comportin albarans de lliurement, l'entitat hauria de deixar constància en els mateixos documents de la correcta recepció de les compres mitjançant segell o signatura per part del personal competent.

**4.5.- Recepció i registre de factures:**

Codi Segur de Verificació: 150e710d-c13f-417e-9348-89d06d7b8aa8  
 Origen: Ciutadà  
 Identificador document original: ES\_L01081000\_2022\_17217225  
 Data d'impressió: 26/05/2022 09:31:17  
 Pàgina 120 de 134

**SIGNATURES**  
 1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10



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

#### Resultats:

Factura	Data recepció	Comptabilització
RI 2022896	-	-
1/000305	-	-
C202011380	-	-
0001176EA/2020	-	-
1 000060	-	-
A-200430	-	-
C20201745	-	-
520	-	-
92233011	-	-
92253763	-	-
92325920	-	-
A/368544	-	-
A/369428	-	-
A/372835	-	-
PNR001N0027956	-	-
PNR001N0058563	-	-
VE20/3287	-	-

#### Conclusió:

No hi ha constància de la data de recepció de les factures ni de les comprovacions fetes amb els albarans i pressupostos i de la seva comptabilització mitjançant segell o signatura del departament d' administració.

#### Recomanació:

El departament d' administració hauria d' estampar un segell o signatura en les factures que acredités la data de la seva recepció, conformitat de dades i comptabilització.

#### 4.6.- Signatura de les factures:

#### Resultats:

Factura	Signatura Direcció
RI 2022896	Sí
1/000305	Sí
C202011380	Sí
0001176EA/2020	Sí
1 000060	Sí
A-200430	Sí
C20201745	Sí
520	Sí
92233011	Sí
92253763	Sí
92325920	Sí
A/368544	Sí



Codi Segur de Verificació: 150e710d-c13f-417e-9348-89d06d7b8aa8  
 Origen: Ciutadà  
 Identificador document original: ES\_L01081000\_2022\_17217225  
 Data d'impressió: 26/05/2022 09:31:17  
 Pàgina 121 de 134

**SIGNATURES**  
 1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10



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

A/369428	Sí
A/372835	Sí
PNR001N0027956	Sí
PNR001N0058563	Sí
VE20/3287	Sí

**Conclusió:**  
 Els resultats obtinguts son satisfactoris.

**Recomanació:**  
 D' acord amb les conclusions obtingudes, no s' en deriven recomanacions en aquest apartat.

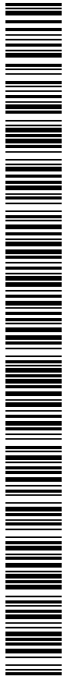
#### 4.7.- Autorització dels pagaments:

**Resultats:**

Factura	Autorització
RI 2022896	Sí
1/000305	Sí
C202011380	Sí
0001176EA/2020	Sí
1 000060	Sí
A-200430	Sí
C20201745	Sí
520	Sí
92233011	Sí
92253763	Sí
92325920	Sí
A/368544	Sí
A/369428	Sí
A/372835	Sí
PNR001N0027956	Sí
PNR001N0058563	Sí
VE20/3287	Sí

**Conclusió:**  
 Els resultats obtinguts son satisfactoris.

**Recomanació:**  
 D' acord amb les conclusions obtingudes, no s' en deriven recomanacions en aquest apartat.



**AJUNTAMENT DE  
LA BARONAL VILA  
DE SANT JOAN DE  
LES ABADESSES****4.8.- Compliment de la Llei de morositat:****Resultats:**

Factura	Data pagament	Data factura	Dies pagament
RI 2022896	16/12/2020	16/12/2020	0
1/000305	25/09/2020	09/09/2020	16
C202011380	24/07/2020	01/07/2020	23
0001176EA/2020	02/10/2020	02/10/2020	0
1 000060	27/08/2020	31/07/2020	27
A-200430	27/05/2020	30/04/2020	27
C20201745	24/02/2020	16/01/2020	39
520	25/02/2020	31/01/2020	25
92233011	27/05/2020	30/04/2020	27
92253763	25/07/2020	30/06/2020	25
92325920	26/12/2020	30/11/2020	26
A/368544	27/05/2020	30/04/2020	27
A/369428	24/07/2020	30/06/2020	24
A/372835	27/01/2021	31/12/2020	27
PNR001N0027956	11/02/2020	23/01/2020	19
PNR001N0058563	04/03/2020	14/02/2020	19
VE20/3287	24/04/2020	31/03/2020	24

**Conclusió:**

En general, per la mostra analitzada les factures es paguen dins del termini màxim establert per la Llei de morositat, excepte pel cas de la factura C20201745, que es paga a 39 dies respecte a la data d' emissió.

**Recomanació:**

Respectar els termini màxim de pagament establert legalment per a totes les factures.

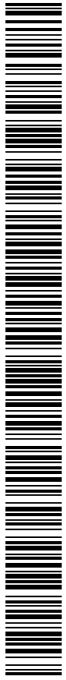
**5.- CONCLUSIONS GENERALS**

En el present treball s' ha analitzat el sistema de control intern de factures de compres de l' entitat Fundació Emma.

En primera instància, la Fundació Emma no té establert un manual de procediments de control intern per aquesta àrea. Al contrari, hi ha establertes uns processos no escrits mitjançant els quals l' entitat basa el seu control en aquest àmbit.

Els treballs de revisió s' han basat amb la descripció signada d' aquests processos facilitada per la Direcció.

Els resultats obtinguts de les comprovacions fetes han posat de manifest que en varies fases de control no queda documentada la realització dels procediments de control descrits. En aquest sentit, amb la finalitat que els controls que realitza l' entitat quedin



Codi Segur de Verificació: 150e710d-c13f-417e-9348-89d06d7b8aa8  
Origen: Ciutadà  
Identificador document original: ES\_L01081000\_2022\_17217225  
Data d'impressió: 26/05/2022 09:31:17  
Pàgina 123 de 134

**SIGNATURES**  
1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10



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

suficientment acreditats, al llarg d' aquest informe es proposen les següents  
RECOMANACIONS:

- Aprovar un manual de procediments de control intern.
- Redactar informes que justifiquin la necessitat de les despeses.
- Adjuntar als expedients els pressupostos demanats als proveïdors.
- Documentar l' autorització de les despeses i les consultes pressupostaries.
- Signar els albarans conforme la correcta recepció de les compres.
- Deixar constància de la data de recepció, conformitat i comptabilització de les factures.
- Realitzar tots els pagaments dins del termini legalment establert“



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

## ANNEX 12

### AUDITORIA DE COMPLIMENT DE L'EXERCICI 2020 DE LA FUNDACIÓ EMMA

S'adjunta l'informe d'intervenció de l'auditoria de compliment de l'exercici 2020 de la Fundació Emma :

#### “ 1.- OBJECTIUS I ABAST

La Intervenció de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, en ús de les competències que li són atribuïdes pels articles 213 i 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i pels articles 3 i 29.3 a) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha realitzat en el marc de l'auditoria de compliment de 2020, un anàlisi per a determinar si en l'àmbit de la contractació de l'exercici 2020 de la Fundació Emma, es compleixen els següents aspectes:

Els contractes menors son classificats com a tals d'acord amb els límits establerts en l'article 118 de la LCSP.

No es produeix fraccionament.

No existeixen contractes vençuts.

No es produeixen relacions laborals encobertes.

Les despeses reiteratives i programables es troben formalitzades amb un contracte.

#### 2.- Sobre l'existència de procediments de control efectius i ajustats amb l'entitat

Els sistemes de control intern son el conjunt de polítiques i procediments establerts en l'àmbit del control de les operacions implementats en el sí d'una entitat amb la finalitat d'assolir uns objectius de control determinats. En l'àmbit de la contractació, aquests objectius es basaran en que tots els actes, operacions i procediments que realitza l'entitat es duen a terme conforme al marc legal que li és d'aplicació.

#### 3.- Procediments establerts

En l'exercici 2020 la Fundació Emma no te aprovat ni establert un manual de procediments interns de control en l'àmbit de la contractació de béns i serveis, tot i essent una entitat amb poder adjudicador i, per tant, sent-li aplicable la LCSP.

#### 4.- Resultats del treball

##### 4.1.- Motivació, verificacions i mostra:

Les comprovacions dutes a terme en el present treball tenen com a finalitat obtenir evidència suficient dels següents aspectes:

**Correcta classificació dels contractes menors:** es verificarà que l'import total dels serveis contractats de cada proveïdor no supera els límits de la LCSP per a contractació menor.

Ajuntament de la Baronal Vila de Sant Joan de les Abadesses | Plaça Major, 3 – Tel. 972 720 100 | NIF: P1717700G  
[ajuntament@santjoandedesabadesses.cat](mailto:ajuntament@santjoandedesabadesses.cat) | <http://www.santjoandedesabadesses.cat>





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

No hi ha fraccionament: es comprovarà que cada proveïdor no presenta diferents contractes amb un mateix o similar objecte la suma dels quals superi els límits de la LCSP per a contractació menor.

No es produeixen relacions laborals encobertes: s'analitzarà si els contractes establerts amb persones físiques no suposen una relació laboral en sí mateixos.

No hi ha contractes vençuts: s'examinaran els venciments dels contractes per a comprovar que no estan fora de vigència i que no superen el còmput d'anys màxims que determina la LCSP.

Les despeses planificables tenen contracte: es verificarà si les despeses d'aquest tipus estan formalitzades amb un contracte.

Aquestes comprovacions es realitzen aprofitant la mostra de despeses per compres de béns i serveis confeccionada en els treballs de revisió dels Comptes Anuals de l'exercici 2020 de la Fundació Emma que la firma Consultoria en Gestión Innovadora, SL ha dut a terme paral·lelament amb els presents treballs.

La mostra seleccionada comprèn els següents proveïdors:

Proveïdor
Noel Alimentaria, SAU
Manel Mulero López
Ascensors Serra, SA
Albert Coll Riera
Maria Canelles Martínez
Estudi Tècnic de Construcció
Congelats Ferrer, SA
Central Bar, SA
Endesa Energia, SAU
Lindamer, SL

4.2.- Correcta classificació segons els límits establerts a l'article 118 LCSP per a contractes menors:

Resultats:

Els proveïdors analitzats presenten els següents imports segons la relació de factures facilitada per l'entitat:

Proveïdor	Import s/ relació
Noel Alimentaria, SAU	2.585,00
Manel Mulero López	6.752,80
Ascensors Serra, SA	5.911,58
Albert Coll Riera	4.736,88
Maria Canelles Martínez	2.232,45

Codi Segur de Verificació: 150e710d-c13f-417e-9348-89d06d7b8aa8  
 Origen: Ciutadà  
 Identificador document original: ES\_L01081000\_2022\_17217225  
 Data d'impressió: 26/05/2022 09:31:17  
 Pàgina 126 de 134

**SIGNATURES**  
 1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
 2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10



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

Estudi Tècnic de Construcció	1.198,32
Congelats Ferrer, SA	26.114,78
Central Bar, SA	27.073,12
Endesa Energia, SAU	18.112,19
Lindamer, SL	18.432,85

En referència als menors, es procedeix a demanar els seus respectius expedients per a comprovar que contenen els següents aspectes:

- A: Informe de necessitat.
- B: Autorització.
- C: Factura.
- D: Justificació que el proveïdor no ha subscrit més contractes.

Proveïdor	A	B	C	D
Noel Alimentaria, SAU	-	-	Sí	-
Manel Mulero López	-	-	Sí	-
Ascensors Serra, SA	-	-	Sí	-
Albert Coll Riera	-	-	Sí	-
Maria Canelles Martínez	-	-	Sí	-
Estudi Tècnic de Construcció	-	-	Sí	-

D' igual manera, pel que fa als contractes no menors, es procedeix també a demanar els respectius expedients per a analitzar si contenen la següent documentació:

- A: Justificació de la selecció del procés de licitació.
- B: Plecs.
- C: Certificat de suficiència de crèdit pressupostari.
- D: Informe d' aprovació de l' expedient.
- E: Incorporació de les factures.

Proveïdor	A	B	C	D	D
Congelats Ferrer, SA	-	-	-	-	Sí
Central Bar, SA	-	-	-	-	Sí
Endesa Energia, SAU	-	-	-	-	Sí
Lindamer, SL	-	-	-	-	Sí

**Conclusió:**

En base als resultats obtinguts, s' observa que l' entitat no confecciona expedients dels diferents serveis prestats per tercers.

**Recomanació:**

L' entitat hauria d' elaborar expedients de contractació pels diferents serveis prestats per tercers amb la finalitat de documentar la informació mínima que la LCSP estableix que hauran de tindre els expedients segons el tipus de contractació.





#### 4.3.- Fragmentació:

##### Resultats:

Proveïdor	Import total	Número de contractes
Noel Alimentaria, SAU	2.585,00	-
Manel Mulero López	6.752,80	-
Ascensors Serra, SA	5.911,58	1
Albert Coll Riera	4.736,88	-
Maria Canelles Martínez	2.232,45	-
Estudi Tècnic de Construcció	1.198,32	-
Congelats Ferrer, SA	26.114,78	-
Central Bar, SA	27.073,12	-
Endesa Energia, SAU	18.112,19	(A)
Lindamer, SL	18.432,85	-

(A): Segons comentaris rebuts, hi ha formalitzat un contracte amb aquesta empresa però a data del present informe no es disposava d'una còpia.

##### Conclusió:

En base a la informació disponible no es pot determinar si existeix fragmentació en la contractació de serveis a tercers.

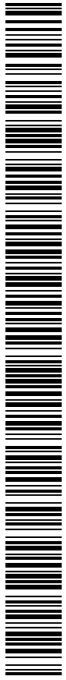
##### Recomanació:

Els serveis prestats per tercers haurien de formalitzar-se mitjançant documents contractuals, que recullin tipus de servei, imports, terminis, condicions i responsabilitats. Pel que fa al procés de contractació, l'entitat hauria de realitzar les comprovacions pertinents per a verificar que no es produeix fragmentació amb cap proveïdor. En cas d'observar-se aquest fet, es recomana englobar tots els serveis d'igual naturalesa que presta aquest proveïdor i, en cas que l'import global superi el lílindar de contractació menor, licitar el contracte.

#### 4.4.- No existeixen contractes vençuts:

##### Resultats:

Proveïdor	Data inici	Data venciment
Noel Alimentaria, SAU	-	-
Manel Mulero López	-	-
Ascensors Serra, SA	01/01/2019	01/01/2022
Albert Coll Riera	-	-
Maria Canelles Martínez	-	-
Estudi Tècnic de Construcció	-	-
Congelats Ferrer, SA	-	-
Central Bar, SA	-	-
Endesa Energia, SAU	(A)	(A)
Lindamer, SL	-	-



## SIGNATURES

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10**AJUNTAMENT DE  
LA BARONAL VILA  
DE SANT JOAN DE  
LES ABADESSES**

: No disponible.

**Conclusió:**

L'únic contracte que s'ha pogut analitzar es troba en vigència a data del present treball.

**Recomanació:**

Un cop es formalitzin contractes, l'entitat hauria de revisar la seva duració periòdicament, a fi de donar compliment amb la vigència màxima determinada per la LCSP pels contractes de serveis.

**4.5.- Relacions laborals encobertes:****Resultats:**

Els proveïdors de la mostra que corresponen a persones físiques son:

**Proveïdor**

Manel Mulero López

Albert Coll Riera

Maria Canelles Martínez

D'aquests proveïdors, la relació de factures emeses és:

	Data	Factura	Import
Manel Mulero López	30/01/2020	FRA.1/34 SAL DESCALSIFICADOR	108,56
	30/01/2020	FRA.1/37 MANEL MULERO	724,98
	10/02/2020	FRA.1/60 DESPTAX MÒNICA	1.755,59
	28/02/2020	FRA.1/85 MANEL MULERO	18,25
	28/02/2020	FRA.1/82 SAL DESCALSIFICADOR	99,51
	13/03/2020	FRA.1/100 REP.CALDERA 2 VICATEC	116,64
	03/04/2020	FRA.1/149 SAL DESCALSIFICADOR	36,19
	06/04/2020	FRA.1/110 SAL DESCALSIFICADOR	276,16
	06/04/2020	FRA.1/111 MANEL MULERO	40,90
	17/04/2020	FRA.1/125 REP.DESCALIFICADOR	182,50
	29/04/2020	FRA.1/145 MANEL MULERO	82,49
	29/05/2020	FRA.1/174 SAL DESCALSIFICADOR	108,56
	29/05/2020	FRA.1/175 MANEL MULERO	137,58
	29/06/2020	FRA.1/204 SAL DESCALSIFICADOR	162,84
	30/07/2020	FRA.1/239 SAL DESCALSIFICADOR	161,15
	28/08/2020	FRA.1/285 SAL DESCALSIFICADOR	108,56
	09/09/2020	FRA.1/305 MANEL MULERO	1.333,71
	30/09/2020	FRA.1/332 SAL DESCALSIFICADOR	90,47
	30/09/2020	FRA.1/331 MANEL MULERO	109,94
	19/10/2020	FRA.1/373 REP.CALDERA NÚM.2	96,32
30/10/2020	FRA.1/403 MANEL MULERO	104,64	

Ajuntament de la Baronal Vila de Sant Joan de les Abadeses | Plaça Major, 3 – Tel. 972 720 100 | NIF: P1717700G  
ajuntament@santjoandeleabadeses.cat | <http://www.santjoandeleabadeses.cat>



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

30/10/2020	FRA.1/405 SAL DESCALSIFICADOR	222,83
30/11/2020	FRA.1/432 SAL DESCALSIFICADOR	102,85
30/11/2020	FRA.1/435 MANEL MULERO	396,05
28/12/2020	FRA.1/467 SAL DESCALSIFICADOR	108,56
31/12/2020	FRA.1/475 CALEFACCIÓ	66,97
		6.752,80

Albert Coll Riera	03/02/2020	FRA.1 12 ALBERT COLL	667,21
	29/02/2020	FRA.1 23 ALBERT COLL	618,89
	31/03/2020	FRA.1 27 ALBERT COLL	372,08
	30/04/2020	FRA.1 36 TELÈFON INHALÀMBRIC	28,68
	05/06/2020	FRA.1 43 ALBERT COLL	245,01
	31/07/2020	FRA. 1 60 ALBERT COLL	1.176,54
	12/09/2020	FRA.1 71 ALBERT COLL	528,56
	30/09/2020	FRA.1/79 ALBERT COLL	195,92
	31/10/2020	FRA.1 94 MANDO UNIVERSAL TV ISIDRE	11,80
	31/10/2020	FRA. 195 ALBERT COLL	297,16
	31/12/2020	FRA.1 115 ALBERT COLL	595,03
		4.736,88	

Maria Canelles Martínez	30/04/2020	FRA.A-200430 REVISTA NÚM.17	2.232,45
		2.232,45	

**Conclusió:**

D' acord amb la relació de factures registrades, no s' observa l' existència de factures de caràcter mensual recurrent amb un import constant o similar que faci sospitar de l' existència d' una nòmina. Per altra banda, en els treballs d' auditoria de comptes realitzats en paral·lel a aquesta auditoria s' han analitzat factures d' aquests proveïdors i no s' han detectat conceptes estandarditzats i recurrents.

**Recomanació:**

En base a les conclusions obtingudes no se'n desprenen recomanacions en aquest apartat.

4.6.- Les despeses reiteratives i programables es troben formalitzades amb contractes:

**Resultats:**

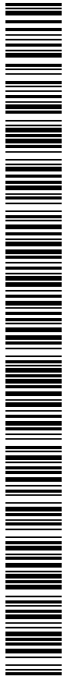
Veure relació de l' apartat 4.3 "Fragmentació" d' aquest informe.

**Conclusió:**

De la mostra analitzada s' observa que no hi ha formalitzat cap contracte per a un nombre important de serveis. Només s' ha pogut analitzar l' existència d' un sol contracte, del qual s' ha pogut verificar que el tipus de servei s' ajusta correctament a les factures analitzades.

**Recomanació:**

Ajuntament de la Baronal Vila de Sant Joan de les Abadeses | Plaça Major, 3 – Tel. 972 720 100 | NIF: P1717700G  
ajuntament@santjoandedesabadesses.cat | <http://www.santjoandedesabadesses.cat>





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

L'entitat hauria de formalitzar contractes de totes les despeses que tenen caràcter reiteratiu i programable.

#### 5.- CONCLUSIONS GENERALS:

En el present treball s'ha analitzat l'àrea de contractació de l'exercici 2020 de la Fundació Emma.

Els resultats obtinguts de les comprovacions fetes han posat de manifest importants debilitats en la gestió de la contractació, de les quals al llarg del present informe es presenten les següents recomanacions:

Aprovar un manual de procediments de control intern, que disposi dels objectius i instruccions de control en matèria de contractació.

Elaborar expedients per a cada proveïdor i incloure els documents acreditatius que estableix la LCSP.

Excepte per les despeses puntuals i poc significatives, formalitzar contractes per la resta de despeses.

Un cop formalitzats els contractes, i en base a les instruccions del manual de procediments de control:

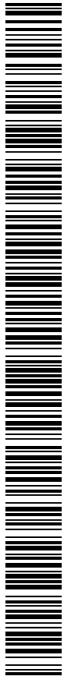
Analitzar si existeix fragmentació. Licitat els serveis que superin de forma agregada els llindars de contractació menor.

Controlar que no existeixen contractes vençuts i verificar que es respecta el termini màxim de duració establert per la LCSP.“

#### **19.- DONAR COMPTE DE L'INFORME ANUAL LES RESOLUCIONS ADOPTADES PER L'ALCALDE-PRESIDENT CONTRÀRIES A LES OBJECCIONS EFECTUADES, LES PRINCIPALS ANOMALIES EN MATÈRIA D'INGRESSOS, ELS INFORMES D'OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA I ELS RESULTATS DEL CONTROL DELS COMPTES A JUSTIFICAR I DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA DE L'EXERCICI 2021**

D'acord amb els articles 218.1 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) i 15.6 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), l'òrgan interventor, en ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost, ha d'elevat al ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades per l'alcalde-president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades o, si s'escau, a l'opinió de l'òrgan competent de l'administració que tingui la tutela financera al qual s'hagi sol·licitat informe, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

A més, l'article 28.2 del RCIL estableix que els informes d'omissió de la funció interventora emesos durant l'exercici s'han d'incloure, també, en l'esmentat informe anual que s'ha d'elevat al ple.



## SIGNATURES

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 26/05/2022 08:36  
2.- RAMON ROQUE RIU (SIG) (Alcalde), 26/05/2022 09:10

Finalment, en compliment de l'article 27.2 del RCIL, en un punt addicional de l'informe anual s'han d'incloure els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i de les bestretes de caixa fixa.

D'acord amb els esmentats articles 218.1 del TRLRHL i 15.6 del RCIL, i atès que la liquidació del pressupost ha estat aprovada mitjançant Decret d'Alcaldia número 145, de data 19 de febrer de 2021.

És pel que es proposa al Plenari Municipal l'adopció dels següents ACORDS.

PRIMER.- Donar-se per assabentat de l'informe anual de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses emès per part de la interventora municipal en data 24 de febrer de 2022, relatiu a les resolucions adoptades per l'alcalde-president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades, les principals anomalies en matèria d'ingressos, els informes d'omissió de la funció interventora i els resultats del control dels comptes a justificar i de les bestretes de caixa fixa, corresponent a l'exercici 2021, amb la informació que es transcriu tot seguit:

**1) “ Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció.**

- Pel que fa a l'Ajuntament, s'han emès 651 informes de fiscalització o d'intervenció. D'aquests 595 són de conformitat, 49 són de conformitat amb observacions i 7 amb objeccions, si bé cal destacar que aquests 7 informes amb objeccions en realitat són 7 informes de conformitat, ja que per error es va marcar que NO es complia amb algun aspecte en aquests informes quan en realitat s'havia d'haver marcat que NO PROCEDIA, ja que tots ells són d'expedients d'aprovació d'una despesa menor. Per això, no s'ha aprovat cap resolució i/o decret contrari a les objeccions efectuades per la Intervenció al llarg del 2021.

- Pel que fa a l'Organisme autònom Llar d'infants El Molí Petit, s'han emès 139 informes de fiscalització o d'intervenció, dels quals cap és amb objeccions, i per tant, no s'ha aprovat cap resolució i/o decret contrari a les objeccions efectuades per la Intervenció. Dels 139 informes de conformitat, 6 són amb observacions.

**2) Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.**

- No s'han emès informes de fiscalització o d'intervenció amb objeccions, i per tant, no s'ha aprovat cap resolució i/o decret contrari a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

**3) Informes d'omissió de la funció interventora.**

- No s'han emès informes d'omissió de la funció interventora.

**4) Resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.**



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

- No s'han emès informes d'intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.

#### **5) Resultats del control dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.**

- No s'han emès informes d'intervenció dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.

#### **6) Resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.**

En haver-se substituït la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no s'han detectat anomalies en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora.

D'aquest informe se'n donarà compte al ple, juntament amb la liquidació del pressupost de l'entitat local.“

### **20.- DONAR COMPTE DE L'ACTUALITZACIÓ DEL PLA DE SANEJAMENT FINANCER 2021-2023 A DATA 31 DE DESEMBRE DE 2021**

Vist l'acord adoptat pel Plenari Municipal en sessió celebrada en data 31 de març de 2021, mitjançant el qual es va aprovar el Pla de sanejament financer 2021-2023, el qual contempla les mesures de gestió, tributària, financeres i pressupostàries necessàries per a regularitzar el romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu de la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici econòmic de 2020.

Vist el Decret d'Alcaldia número 347, de data 17 de febrer de 2022, mitjançant el qual s'aprova la liquidació general de l'exercici 2021.

Vist que s'han actualitzat les dades del Pla de sanejament financer 2021-2023 amb les dades de la liquidació de 2021.

Vist el Pla de sanejament financer 2021-2023 degudament actualitzat que consta a l'expedient X2021000382.

És pel que es dona compte de l'actualització de les dades de 2021 del Pla de sanejament financer 2021-2023 en la forma que consta a l'expedient X2021000382.





## 21.- DONAR COMPTE DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DE L'EXERCICI 2022 ELABORAT PER LA INTERVENCIÓ DE L'AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES

El règim de control intern establert en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RD 424/2017) es regula sobre la base de l'experiència en l'exercici d'aquesta funció per part de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) configurant, per tant, un model consistent amb l'establert per al sector públic estatal. Amb aquest efectes, s'incorporen regles, tècniques i procediments d'auditoria amb la finalitat d'aconseguir millores substancials en l'exercici del control intern en les entitats locals. El control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer. El control financer comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del RDLeg 2/2004.

En relació al control financer, l'article 31 del RD 424/2017 estableix que anualment la Intervenció elaborarà un Pla anual de control financer (PACF) que recollirà les actuacions de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

D'acord amb els articles 29, 31, 32 i 40 del RD 424/2017, el control permanent es classifica en:

- Control permanent no planificable:

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 i no s'han d'incloure en el PACF.

- Control permanent planificable:

- Obligatori: 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 i s'hauran d'incloure en el PACF.
- Seleccionable: 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 PACF.

En compliment del requerit per l'article 31 de RD 424/2017, la Intervenció general ha elaborat el Pla anual de control financer de l'exercici 2022 que recull les actuacions de control permanent planificables i de cadascuna de les auditories, així com de control financer de subvencions a realitzar, si s'escau, durant l'esmentat exercici, sense perjudici de les modificacions que sigui procedent realitzar al llarg del mateix. Aquest Pla anual de control financer s'ha de remetre al ple a efectes informatius.

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

Per tot l'exposat, i a proposta de la Intervenció, es proposa al ple de la corporació l'adopció del següent ACORD:

**PRIMER.- DONAR-SE PER ASSEBENTAT** del Pla anual de control financer de l'exercici 2022, en els termes que consta a l'expedient número X2022000568.

**22.- DONAR COMPTE DELS DECRETS D'ALCALDIA**

Es dona compte dels Decrets d'Alcaldia compresos entre el número 118 i el 572 de 2022.

**23.- PRECS I PREGUNTES**

No havent-hi més assumptes a tractar, l'Alcaldia dóna per acabada la sessió a les 21:45 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

Aquesta acta està complementada pel document de l'audiacta de la mateixa data, que es troba degudament signat per aquesta Secretària-interventora i en la qual figuren totes les deliberacions i intervencions de la sessió.