



## ACTA DE LA SESSIÓ DEL PLE DE L'AJUNTAMENT DEL DIA 29 DE MARÇ DE 2023

### Identificació de la sessió:

Núm. PLE2023000002  
Caràcter: Sessió Ordinària  
Data: 29 de març de 2023  
Hora d'inici: 20:30 h  
Hora de fi: 21:40 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

A continuació es comencen a tractar els assumptes inclosos en l'Ordre del Dia de la sessió.

### 1.- APROVACIÓ DE L'ACTA ANTERIOR

Sotmesa l'aprovació de l'acta de la sessió anterior a consideració dels seus membres, aquesta s'aprova per unanimitat dels assistents.

### 2.- APROVACIÓ PRIMERA ADDENDA DEL SEGON CONVENI DE COFINANÇAMENT VIA VERDA ST JOAN VALL DE BIANYA

Vista la comunicació de la Diputació de Girona referent a l'aprovació de la primera addenda al segon conveni a les obres d'ampliació de la xarxa de les Vies Verdes a les comarques gironines entre el Pirineu de Girona i la Costa Brava, subscrit entre la Diputació de Girona, el Consorci de les Vies Verdes de Girona i els Ajuntaments de Banyoles, Campdevàrol, Cornellà del Terri, Esponellà, Fontcoberta, La Vall de Bianya, Palol de Revardit, Porqueres, Ripoll, Sant Joan de les Abadeses, Sarrià de Ter, Sant Julià de Ramis i Serinyà pel cofinançament i les condicions d'execució i lliurament de les obres d'ampliació de La Xarxa de Vies Verdes a Les Comarques Gironines entre El Pirineu de Girona i la Costa Brava

Atès que l'esmentada addenda fa referència a l'increment de costos de les diferents fases de les obres, del repartiment inicial dels costos i que per part de la Diputació de





Girona s'assumirà aquest increment, tal i com queda reflectit en l'addenda que es transcriu literalment a continuació:

#### “ Parts

El Sr. Miquel Noguer i Planas, president de la Diputació de Girona, per nomenament del Ple de la Diputació del dia 4 de juliol de 2019, amb domicili a la Pujada Sant Martí, 4-5, 17004 Girona, amb NIF P1700000A, assistit pel secretari d'aquesta corporació, Jordi Batllori i Nouvilas i facultat per l'acord de Ple del dia 20 de desembre de 2022.

El Sr. Eduard Llorà i Cullet, president del Consorci de les Vies Verdes de Girona, per nomenament del president de la Diputació, del dia 23 de juliol de 2019, amb domicili a la Ronda Sant Antoni Maria Claret, 28A, 1r de Girona, NIF P1700047B.

El Sr. Miquel Noguer i Planas, alcalde de l'Ajuntament de Banyoles, per nomenament del Ple de l'Ajuntament del dia 15 de juny de 2019, amb domicili al Pg. De la Indústria, 25, 17820 Banyoles, amb NIF P1701600G.

La Sra. Dolors Costa i Martínez, alcaldessa de Campdevàrol, per nomenament del Ple de l'Ajuntament del dia 15 de juny de 2019, amb domicili a la Pl. Anselm Clavé, 1, 17530 Campdevàrol, amb NIF P01704000G.

El Sr. Salvador Coll i Baucells, alcalde de l'Ajuntament de Cornellà del Terri, per nomenament del Ple de l'Ajuntament del dia 15 de juny de 2019, amb domicili al c/ Mn. Jacint Verdaguer, 4, 17844 Cornellà del Terri, amb NIF P1706100C.

El Sr. David Juan i Garganta, alcalde de l'Ajuntament d'Esponellà, per nomenament del Ple de l'Ajuntament del dia 15 de juny de 2019, amb domicili a Pl. de l'Ajuntament, 1, 17832 Esponellà, amb NIF P1707100B.

El Sr. Joan Estarriola i Vilardell, alcalde de l'Ajuntament de Fontcoberta, per nomenament del Ple de l'Ajuntament del dia 15 de juny de 2019, amb domicili a Plaça Major, 1, 17833 Fontcoberta, amb NIF P1707600A.

El Sr. Jordi Xargay i Congost, alcalde de Palol de Revardit, per nomenament del Ple de l'Ajuntament del dia 15 de juny de 2019, amb domicili al Veïnat de Palol, 3, 017843 Palol de Revardit, amb NIF P1713100D.

El Sr. Francesc Castañer i Campolier, alcalde de l'Ajuntament de Porqueres, per nomenament del Ple de l'Ajuntament del dia 15 de juny de 2019, amb domicili al c/ Rubió i Ors, 1-7, 17834 de Porqueres, amb NIF P1714600B.

El Sr. Jordi Munell i García, alcalde de l'Ajuntament de Ripoll, per nomenament del Ple de l'Ajuntament del dia 15 de juny de 2019, amb domicili a la Pl. Ajuntament, 3, 17500 Ripoll, NIF P1715600A.

El Sr. Ramon Roqué i Riu, alcalde de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, per nomenament del Ple de l'Ajuntament del dia 15 de juny de 2019, amb domicili a la Pl. Major, 3, 17860 Sant Joan de les Abadesses, amb NIF P1717700G.



El Sr. Marc Puigtió i Rebollo, alcalde de Sant Julià de Ramis, per nomenament del Ple de l'Ajuntament del dia 15 de juny de 2019, amb domicili c/ Major, s/n, 17481 Sant Julià de Ramis, amb NIF P1717900C.

El Sr. Narcís Fajula i Aulet, alcalde de l'Ajuntament de Sarrià de Ter, per nomenament del Ple de l'Ajuntament del dia 15 de juny de 2019, amb domicili c/ Major, 71-73, 17840 Sarrià de Ter, amb NIF P1719800C.

El Sr. Josep Antoni Ramon i Guasch, alcalde de l'Ajuntament de Serinyà, per nomenament del Ple de l'Ajuntament del dia Serinyà del dia 15 de juny de 2019, amb domicili a Pl. Ajuntament, 1, 17852 Serinyà, amb NIF P1720200C.

l el Sr. Santi Reixach i Garriga, alcalde de l'Ajuntament de la Vall de Bianya, per nomenament del Ple de l'Ajuntament del dia 15 de juny de 2019, amb domicili a la ctra. de Camprodon, 2, 17813 Vall de Bianya, amb NIF P1722100C.

#### Antecedents

Vist el conveni de col·laboració que es va signar el 19 de juliol de 2017 entre les entitats a dalt esmentades i vista la primera addenda, de data 12 de febrer de 2019 i la segona addenda de data 30 de juliol de 2019 signades per totes les entitats que varen formalitzar l'esmentat conveni.

Vist el segon conveni de col·laboració que es va signar en data 2 de setembre de 2022, entre les mateixes entitats signats del primer conveni i de les dues addendes, per tal de mantenir la titularitat de la Diputació de Girona respecte a les obres dutes a terme i adequar-se a la base 23.1.b) de l'Ordre GAH/45/2016, de 7 de març, la qual dona compliment a l'article 71 del Reglament (UE) 1303/2013.

Vist que el projecte conjunt es dividia en 3 projectes (Projecte A, projecte B i Projecte C) els quals s'han licitat i adjudicat en forma de lots: lot 1 i lot 1 B (fibra òptica) per al projecte A, lot 2 per al projecte B i lots 3A i 3 B per al projecte C.

Vist que s'ha dut a terme la recepció de les obres dels projectes A (lot 1 A i 1 B) i del projecte C (lots 3 A i 3 B) i que s'han reprès les obres del projecte B (lot 2).

Vist que ja s'han liquidat les obres del projecte C i que l'Ajuntament de Porqueres ha realitzat el pagament que corresponia d'acord amb el cost final dels lots 3A i 3B .

Vist que les condicions excepcionals en les quals s'han hagut d'executar aquestes les obres dels projectes A i B, (temporal Glòria al mes de gener del 2020, tancament per la pandèmia de Covid 19 durant bona part de l'any 2020) ha comportat un increment dels costos previstos inicialment.

Vist que no es considera adequat repercutir aquest increment de costos en els ajuntaments signants del conveni original del 19 de juliol de 2017 ni en el Consorci de les Vies Verdes.

Les parts es reconeixen mútuament la capacitat legal necessària per formalitzar aquesta addenda al conveni, d'acord amb els següents





## Pactes

### Primer

Acordar que l'increment de cost que es pugui produir en l'execució dels projectes A i B en que es va dividir el projecte original i que varen ser licitats i adjudicats d'acord amb els lots 1A, 1B i 2 serà assumit per la Diputació de Girona.

### Segon

Els ajuntaments i el Consorci de les Vies Verdes signants d'aquesta addenda hauran d'assumir, com a màxim, les quantitats fixades en l'annex II del conveni inicial signat el 19 de juliol de 2017 i que es reproduïxen a continuació:

FINANÇAMENT	
Annex II Conveni CN/3615. Signat 19/07/2017	
<b>Projecte A</b>	
Banyoles	485.135,82
Campdevàrol	129.463,71
Cornellà del Terri	56.208,29
Esponellà	11.161,21
Fontcoberta	36.399,64
Palol de Revardit	11.714,25
Porqueres	113.648,32
Ripoll	194.195,56
Sant Julià de Ramis	95.736,17
Sarrià de Ter	78.329,59
Serinyà	28.405,79
	<b>1.240.398,35</b>
<b>Projecte B</b>	
La Vall de Bianya	222.806,26
Sant Joan de les Abadesses	222.806,26
	<b>445.612,52</b>

I, en prova de conformitat, totes les parts signen el present conveni.”

Per tot l'exposat, es proposa al Ple de l'Ajuntament l'adopció dels següents ACORDS:

**PRIMER.- APROVAR** la primera addenda al segon conveni a les obres d'ampliació de la xarxa de les Vies Verdes a les comarques gironines entre el Pirineu de Girona i la Costa Brava, subscrit entre la Diputació de Girona, el Consorci de les Vies Verdes de Girona i els Ajuntaments de Banyoles, Campdevàrol, Cornellà del Terri, Esponellà, Fontcoberta, La Vall de Bianya, Palol de Revardit, Porqueres, Ripoll, Sant Joan de les Abadesses, Sarrià de Ter, Sant Julià de Ramis i Serinyà.





SEGON.- FACULTAR a l'Alcalde, Sr. Ramon Roqué Riu per a la signatura dels documents necessaris per a la formalització de l'addenda esmena objecte del present acord.

TERCER.- Comunicar el present acord a la Diputació de Girona i al Consorci de les Vies Verdes.

Aprovat per majoria absoluta amb 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 ESMENA CONVENI DE COFINANÇAMENT DE L'EXECUCIÓ DE LA CONNEXIÓ DE LA VIA VERDA DE SANT JOAN DE LES ABADESSES A LA VALL DE BIANYA, AMB L'AJUNTAMENT DE LA VALL DE BIANYA, CONSORCI DE LES VIES VERDES I EL CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS**

Des del Consorci de les Vies Verdes, i amb referència al conveni aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses en data 25 de gener de 2023, 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 pel cofinançament i les condicions d'execució, direcció i lliurament de l'actuació 4, projecte de Connexió de la Via Verda des de Sant Joan de les Abadesses fins a la Vall de Bianya relacionat amb la convocatòria extraordinària de subvencions de Plans de Sostenibilitat Turística en destins amb el projecte anomenat "Impuls del Cicloturisme com a Dinamitzador Territorial", en execució de l'acord de la conferència sectorial de turisme de 21 de desembre de 2021 en el marc de l'estratègia de sostenibilitat turística en destinacions dins del pla de recuperació, transformació i resiliència (resolució definitiva de 10 de juny 2022), s'ha notificat l'aprovació d'una esmena del text del conveni, que afecta única i exclusivament a l'aportació que correspon a l'Ajuntament de la Vall de Bianya per import de 100.000€ que es farà en dues anualitats i no en una tal i com es va aprovar inicialment.

El text del conveni, després de l'aprovació de l'esmena queda redactat, tal i com es transcriu literalment a continuació:

" Vist que el 17 de juny de 2022, el Departament d'Empresa i Treball comunica al CVV la Resolució de 10 de juny de 2022, per a la concessió d'una subvenció per import de 3.500.000 euros, per tal de finançar el Pla de sostenibilitat turística anomenat "Impuls del cicloturisme com a dinamitzador territorial" en execució de l'acord de la Conferència sectorial de turisme de 21 de desembre de 2021 en el marc de l'Estratègia de sostenibilitat turística en destinacions.

D'acord amb la resolució de 23 de desembre de 2021, de la Secretaria de Estado de Turismo, publicada al BOE el 29 de desembre de 2021 i d'acord amb la resolució definitiva de 10 de juny de 2022 del Departament d'Empresa i Treball de la Generalitat de Catalunya per les quals se seleccionen les 18 actuacions susceptibles de finançament del PRTR, i en la qual es concedeix una subvenció en el següent terme:



Número actuació	Nom actuació	Ajut PSTD	Cost total	Taxa de cofinançament
4	Connexió de la via verda de Sant Joan de les Abadesses fins a la Vall de Bianya	1.365.167,01€	2.154.594,16 €	63,36 %

Vist el que estipula el punt 11 de l'annex 02 de les bases de l'Estratègia de Sostenibilitat Turística en Destins, en relació a les obligacions del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (Reglament UE 2021/41) per part dels beneficiaris, referides al compliment de fites i objectius CID estipulats per l'MRR, el compliment de la normativa europea relativa a les Ajudes d'Estat, el compliment de l'etiquetatge verd i digital i el principi de no causar danys significatius al medi ambient (DNSH), el compliment de les obligacions en matèria de comunicació i el compliment de les obligacions d'evitar conflictes d'interès, frau, corrupció i doble finançament.

Vist que el cost total de l'actuació (IVA inclòs) és de 2.154.594,16 € i que el finançament de l'ajut del PSTD és de 1.365.167,01 €

D'acord amb els antecedents exposats, amb els articles 12.1.II) i 12.2 dels Estatuts del Consorci de les Vies Verdes de Girona i l'acord d'Assemblea General de data 3 de setembre de 2019 de delegació de les atribucions en matèria d'aprovació de convenis o encàrrecs de gestió en favor de la Presidència del Consorci de les Vies Verdes de Girona, amb excepció d'aquells que comportin l'assumpció d'una obligació econòmica superior al 30% dels recursos ordinaris del pressupost del Consorci.

Atès que l'Ajuntament de la Vall de Bianya ha manifestat la voluntat que el seu cofinançament es distribueixi en dues anualitats (2024 i 2025). Atès que es tracta d'un error material de l'administració segons el que disposa l'article 109.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre de procediment administratiu comú de les Administracions públiques, pel qual es podran rectificar en qualsevol moment d'ofici o a instàncies dels interessats els errors materials, aritmètics i de fet existents en els actes administratius.

#### RESOLC

Primer.- Aprovar l'esmena a la taula de cofinançament del text del conveni de col·laboració interadministrativa entre el Consorci de les Vies Verdes de Girona i l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, l'Ajuntament de la Vall de Bianya i el Consell Comarcal del Ripollès pel cofinançament, les condicions d'execució, direcció i lliurament de les obres del projecte Connexió de la via verda de Sant Joan de les Abadesses a la Vall de Bianya, relacionat amb la convocatòria extraordinària de Planes de Sostenibilitat Turística en Destins, dins el component 14, Inversió 1 de Transformació del model turístic cap a la sostenibilitat, del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, finançat per l'instrument europeu financer Next Generation, segons el contingut que, de forma literal, es reproduïx a l'Annex d'aquest document.

Segon. Notificar aquest acord a l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, l'Ajuntament de la Vall de Bianya i el Consell Comarcal del Ripollès.





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

## ANNEX

PRIMERA ESMENA AL 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 PEL COFINANÇAMENT I LES CONDICIONS D'EXECUCIÓ, DIRECCIÓ I LLIURAMENT DE L'ACTUACIÓ 4 PROJECTE DE CONNEXIÓ DE LA VIA VERDA DES DE SANT JOAN DE LES ABADESSES FINS A LA VALL DE BIANYA RELACIONAT AMB LA CONVOCATÒRIA EXTRAORDINÀRIA DE SUBVENCIONS DE PLANS DE SOSTENIBILITAT TURÍSTICA EN DESTINS AMB EL PROJECTE ANOMENAT "IMPULS DEL CICLOTURISME COM A DINAMITZADOR TERRITORIAL", EN EXECUCIÓ DE L'ACORD DE LA CONFERÈNCIA SECTORIAL DE TURISME DE 21 DE DESEMBRE DE 2021 EN EL MARC DE L'ESTRATÈGIA DE SOSTENIBILITAT TURÍSTICA EN DESTINACIONS DINS DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA (RESOLUCIÓ definitiva de 10 de juny 2022)

## PARTS

D'una part, Eduard Llorà Cullet, president del Consorci de les Vies Verdes de Girona, d'acord amb les competències que li atribueix l'article 15 dels Estatus del Consorci, facultat per resolució de la Presidència de la Diputació de Girona de 23 de juliol de 2019 i per l'acord de l'Assemblea General de 3 de setembre de 2019, i facultat per aquest acte per resolució de Presidència de [data], assistit pel secretari del Consorci, Jordi Batllori i Nouvilas, el qual dona fe d'aquest acte.

D'altra part, Ramon Roqué Riu, alcalde president de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, d'acord amb les competències que li atribueix l'article 21.1.b i f de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, i l'article 53.1.a del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya; facultat per aquest resolució/acord de la Junta de Govern Local de [data] / acord del Ple de [data], assistit per la secretaria general de la corporació, ....., la qual dona fe d'aquest acte.

D'altra part, Santi Reixach Garriga, alcalde president de l'Ajuntament de la Vall de Bianya, d'acord amb les competències que li atribueix l'article 21.1.b i f de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, i l'article 53.1.a del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya; facultat per aquest acte per resolució/acord de la Junta de Govern Local de [data] / acord del Ple de [data], assistit per la secretaria general de la corporació, ....., la qual dona fe d'aquest acte.

D'altra part, Joaquim Colomer Cullell, president del Consell Comarcal del Ripollès, d'acord amb les competències que li atribueix l'article 21.1.b i f de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, i l'article 53.1.a del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya; facultat per aquest acte per resolució/acord de la Junta de Govern Local de [data] / acord del Ple de [data], assistit per la secretaria general de la corporació, ....., la qual dona fe d'aquest acte.



## ANTECEDENTS I MOTIVACIÓ

1. El 28 de juliol de 2021 s'aproven les bases de l'estratègia de sostenibilitat turística en destins, dins del PRTR, atès que es troba estructurat en 10 polítiques "palanca" amb capacitat d'arrossegament sobre l'activitat econòmica, l'ocupació i estan orientades a la modernització de l'economia i la societat. La cinquena d'aquestes polítiques es materialitza a través del component 14: "Plan de modernización y competitividad del Sector turístico", amb 4 grans eixos i/o objectius: transformar i modernitzar el sector turístic a través de la sostenibilitat i transició energètica, la digitalització, la millora de l'eficiència energètica i l'augment de la competitivitat.

2. Vist l'Acord del 21 de desembre de 2021 de la Conferència Sectorial de Turisme pel qual es fixen els criteris de distribució, així com el repartiment resultant per a les comunitats autònomes, del crèdit destinat al finançament de les actuacions d'inversió d'entitats locals en el marc del component 14, inversió 1 del Pla de Recuperació,

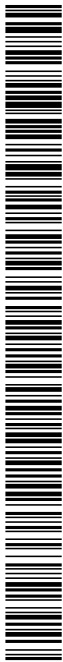
Transformació i Resiliència (PRTR en endavant). En aquest Acord es va ratificar el PTSTDC-21 i es va acordar la transferència dels fons corresponents a les comunitats autònomes. També es van regular les obligacions que tenen les administracions autonòmiques com a executores del Pla territorial esmentat i, alhora, com a coordinadores de les execucions dels plans de sostenibilitat turística en destinació que formen el Pla.

3. Vist el BOE, número 312, la Resolució de la Secretaria d'Estat de Turisme, de 23 de desembre 2021, per la qual es dona publicitat a l'esmentat Acord de 21 de desembre de 2021, en el qual a la distribució per Comunitats autònomes resultants s'inclou l'atorgament de 3.500.000 d'Euros en favor del Consorci de les Vies Verdes de Girona (CVV en endavant).

4. En data 29 de març de 2022, la Conferència Sectorial de Turisme emet un nou Acord, que modifica l'Acord del 21 de desembre de 2021, pel qual es fixen els criteris de distribució, així com el repartiment resultant per a les comunitats autònomes, del crèdit destinat al finançament d'actuacions d'inversió d'entitats locals en el marc del component 14, inversió 1 del PRTR, per un import total de 615.000.000 euros per a l'exercici 2021. En aquest Acord es determina que l'IVA és un concepte subvencionable, de forma que queda inclòs en l'atribució de l'import corresponent a Catalunya i, en conseqüència, atribuït a cadascuna de les dinou entitats locals beneficiàries que formen el Pla territorial de Catalunya 2021.

Aquest Acord es publica al BOE núm. 90, de 15 d' abril de 2022.

5. Vista la resolució definitiva del Departament d'Empresa i Treball de la Generalitat de Catalunya (en endavant DETGC), de data 10 de juny de 2022, en la qual s'atorga una subvenció al CVV per l'import de 3.500.000,00 d'euros, per tal de finançar el pla de sostenibilitat turística anomenat "impuls del cicloturisme com a dinamitzador territorial", en execució de l'acord de la Conferència Sectorial de Turisme de 21 de desembre de 2021 en el marc de l'estratègia de sostenibilitat turística en destinacions per a les actuacions d'inversió d'entitats locals en el marc del component 14, inversió 1, submesura 2 dins del PRTR.





**SIGNATURES**

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 05/05/2023 08:56  
2.- Ramon Roqué Riu (TCAT) (Alcalde), 05/05/2023 09:12



6. Vist el punt primer de la resolució definitiva del DETGC, de data 10 de juny de 2022, en el qual s'indica que l'ens beneficiari de la subvenció és el CVV. I en el punt cinquè de la mateixa resolució s'especifica que el Consorci és l'entitat executora i la Generalitat de Catalunya és la coordinadora de l'execució.

7. Vist el punt segon de la resolució definitiva del DETGC, de data 10 de juny de 2022, en el qual s'acorda el pagament de l'import de 3.500.000 euros, en concepte de bestreta del 100%, al CVV. Aquests crèdits queden legalment afectats al finançament de les actuacions acordades, de manera que possibilitin el compliment dels objectius comunitaris en la matèria i les fites i els objectius del component 14 del PRTR, inversió 1, submesura 2 tal com s'especifica en el punt sisè de l'esmentada resolució.

8. Vist que d'acord amb la terminologia emprada en el PRTR, el projecte corporatiu és considerat a tots els efectes un Subprojecte que no només duu associada la transferència dels recursos econòmics corresponents, sinó també el compromís de compliment de les Fites i Objectius que li són d'aplicació. Específicament, d'acord amb la Decisió d'Execució del Consell, de cara al quart trimestre de 2024 el present Subprojecte ha de contribuir, al seu nivell, al compliment de la Fita CID 220 "Finalització dels Plans de Sostenibilitat Turística en Destinació" pel qual "Les Comissions de Seguiment s'asseguraran que totes les destinacions beneficiàries aconseguixin com a mínim els següents percentatges d'execució de cada Pla de Sostenibilitat Turística:

- Execució del 75% en el cas de les destinacions adjudicades el 2021
- Execució del 50% en el cas de les destinacions adjudicades el 2022
- Execució del 25% en el cas de les destinacions adjudicades el 2023

Cal tenir en compte que el valor objectiu global establert s'assolirà a través del compliment parcial del conjunt de Subprojectes que formen part de la present convocatòria de subvenció.

Igualment, de cara al segon trimestre de 2026 el present Subprojecte també ha de donar compliment a la Fita CID 221 "Finalització dels projectes de promoció de la sostenibilitat turística en destinacions" pel qual s'estableix la descripció següent "Finalització de tots els projectes inclosos als «Plans Territorials de Sostenibilitat Turística en Destinacions» i adjudicats d'acord amb els objectius 211, 212 i 213, el 35 % dels fons dels quals es destinaran a finançar mesures que aborden la transició verda, la sostenibilitat i l'eficiència energètica/electromobilitat a les destinacions, de conformitat amb la Guia tècnica sobre l'aplicació de principi de «no causar un perjudici significatiu» mitjançant l'ús d'una llista d'exclusions i el requisit de compliment de la legislació mediambiental pertinent de la UE i nacional". Cal tenir en compte que el valor objectiu global establert s'assolirà a través del compliment parcial del conjunt de Subprojectes que formen part de la present convocatòria de subvenció.

9. Vist que en matèria d'etiquetatge, les actuacions que contempla el present Subprojecte contribueixen un 100% (etiqueta 035) i un 40% (etiqueta 050) en l'etiquetatge climàtics que estan incloses a l'eix 1, i en un 100% (etiqueta 073) en l'etiquetatge climàtic les incloses a l'eix 2.





10. Que dins del termini de presentació de sol·licituds de la convocatòria pública de subvencions esmentada, el CVV, va presentar, entre altres, el projecte Connexió de la via verda des de Sant Joan de les Abadesses fins la Vall de Bianya.

11. D'acord amb la Resolució definitiva DETGC, en la qual se seleccionen les actuacions d'inversió d'entitats locals en el marc del component 14, inversió 1, submesura 2 dins del PRTR, en la qual es concedeix una subvenció en el següent terme:

Eix programa	Actuació	Beneficiari subvenció	Ajut PSTD	Cost total actuació	Taxa de cofinançament resultant
EIX 1	Connexió de la via verda de Sant Joan de les Abadesses a la Vall de Bianya	Consorci de les Vies Verdes	1.365.167,01€	2.154.594,16 €	63,36%

12. Vist el requeriment del DETGC al CVV, en data 18 de novembre de 2021 en el qual establia que l'import de l'IVA no podia estar inclòs en el projecte, no sent despesa subvencionable. Posteriorment, en data 29 de març de 2022, la Conferència Sectorial de Turisme emet un nou acord que determina que l'IVA pot ser un concepte subvencionable, però no incrementa l'import de la subvenció atorgada.

13. Vist que en el punt quart de la Resolució definitiva del DETGC, aquest ajut és compatible amb altres subvencions, ajuts, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualsevol administració o ens públic o privat, sempre que es compleixin les regles d'acumulació de la normativa d'ajuts d'estat que puguin ser aplicables segons el tipus d'actuació subvencionada.

14. Vist que el cost total previsible del projecte presentat (IVA inclòs) és 1.890.590,68 € i que el cost total subvencionable acceptat és de 1.365.167,01 €.

15. La Diputació de Girona manifesta la voluntat de fer una aportació extraordinària, d'import total 390.617,91 euros, per cofinançar els projectes per a l'execució d'actuacions de vies ciclistes el pla de sostenibilitat turística anomenat "impuls del cicloturisme com a dinamitzador territorial", on les seves condicions s'establiran a través d'un conveni amb el CVV.

16. Vist que el cost previsible de la coordinació tècnica de seguretat i salut de les obres del projecte és d'import 10.539,00 €.

17. Vist que el cost previsible del director d'obra del projecte és d'import 61.077,91 €.

18. Vist que el Consorci de les Vies Verdes ha encarregat la redacció del projecte de prolongació de la via verda en la trama urbana de Sant Joan de les Abadesses per un import de 3.327,50 euros.

19. Vist que el pressupost d'execució material del projecte aprovat definitivament és d'1.562.471,64 euros (IVA exclòs) i 1.890.590,68 euros (IVA inclòs).



20. Vist que segons l'article 242.4 de la LCSP i segons la base 33 de l'execució del pressupost de la Diputació de Girona de l'any 2022 s'ha d'afegir a l'import total d'execució del projecte el 10% en concepte de previsió de variacions: 189.059,07 € (IVA inclòs).

21. D'acord amb els antecedents, es creu convenient signar un conveni amb l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, l'Ajuntament de la Vall de Bianya i el Consell Comarcal del Ripollès, per regular les condicions pel cofinançament, l'execució, direcció i el lliurament de l'obra del projecte Connexió de la via verda des de Sant Joan de les Abadesses fins la Vall de Bianya, presentat a la convocatòria de subvencions del pla de sostenibilitat turística anomenat "impuls del cicloturisme com a dinamitzador territorial".

22. Vist la Instrucció de 23 de desembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat sobre aspectes per incorporar als expedients i als plecs rectors de contractes que s'hagin de finançar amb fons procedents del PRTR.

23. Vist el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), de 16 de juny de 2021.

24. Vista l'estratègia de sostenibilitat turística en destinació aprovada per la Conferència Sectorial de Turisme, en la sessió del 28 de juliol de 2021.

25. Vist que el Reial Decret llei 36/2020, de 30 de setembre, preveu que tots els procediments han de contenir els requeriments mínims establerts en relació amb els principis de gestió de caràcter transversals, els quals s'han desenvolupat posteriorment a l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, en els següents termes:

- Concepte de fita i objectiu, així com els criteris per al seu seguiment i acreditació del resultat.
- Etiquetatge verd i digital
- Anàlisi de riscos en relació amb possibles impactes negatius significatius en el medi ambient (DNSH), seguiment i verificació de resultat sobre l'avaluació inicial.
- Reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.
- Compatibilitat del règim d'ajuts d'estat i prevenció del doble finançament.
- Identificació del perceptor final dels fons, sigui com a beneficiari de les ajudes o adjudicatari d'un contracte o subcontractista.
- Informació, comunicació i publicitat.

26. Vista l'Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i el format de la informació que han de proporcionar les entitats del sector públic estatal, autonòmic i local per al seguiment del compliment de les fites i els objectius i de l'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del PRTR.

27. Vist el Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública.





28. Vist el Reglament (UE) 2021/241, de 12 de febrer de 2021, pel que s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

Les parts es reconeixen mútuament la capacitat legal necessàries per formalitzar aquest conveni, d'acord amb els següents PACTES

Primer. Objecte del conveni

El present conveni de col·laboració té per objecte:

- a) Que l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, l'Ajuntament de la Vall de Bianya i el Consell Comarcal del Ripollès, entitats signants d'aquest conveni, autoritzen el CVV a realitzar la contractació, l'adjudicació, formalització i execució de les obres del projecte Connexió de la via verda des de Sant Joan de les Abadesses fins la Vall de Bianya.
- b) Regular les condicions d'execució, direcció i lliurament de les obres del projecte esmentat, abans de l'inici del procediment de contractació.
- c) Que l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, l'Ajuntament de la Vall de Bianya i el Consell Comarcal del Ripollès, assumeixen el compromís d'abonar al CVV l'import del cofinançament detallat en els Annexos I i II d'aquest conveni, als efectes del que disposen els articles 116.5 i 323.5 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic i l'article 8 del Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel que s'aprova el reglament general de la Llei de Contractes de les AAPP.
- d) Establir la forma de pagament de l'import cofinançat del projecte Connexió de la via verda des de Sant Joan de les Abadesses fins la Vall de Bianya detallat en els Annexos I i II d'aquest conveni, als efectes del que disposen els articles 31.2, 31.3, 116.5 i 323.5 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic i l'article 8 del Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre pel que s'aprova el reglament general de la Llei de Contractes de les AAPP.

D'acord amb el pressupost d'execució del projecte aprovat definitivament que servirà per establir el preu de licitació del contracte, a més de l'import de l'IVA, la distribució de finançament entre les parts és la següent:

PROJECTE	PRESSUPOST EXECUCIÓ MATERIAL PROJECTE	IMPORT IVA	PREVISIÓ COST COORDINACIÓ SEURETAT I SALUT	PREVISIÓ COST DIRECTOR OBRA	IMPORT REDACCIÓ ANNEXIÓ VORERA	IMPORT VARIACIONS	AJUT PSTD	APORTACIÓ DIPUTACIÓ DE GIRONA	COFINANÇAMENT AJUNTAMENT I CONSELL COMARCAL
Connexió de la via verda des de Sant Joan de les Abadesses fins la Vall de Bianya	1.562.471,64€	328.119,04 €	10.539,00 €	61.077,91 €	3.327,50 €	189.059,07 €	189.059,07 €	390.617,91 €	398.809,24 €

Segon. Obligacions de les parts

El CW es compromet a implementar les mesures necessàries per donar compliment als requeriments mínims establerts en relació als principis de gestió de caràcter transversals contemplats al Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de setembre, i





posteriorment desenvolupats a l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del PRTR en els següents termes:

- Contribuir en l'assoliment de fites i objectius, així com els criteris per al seu seguiment i acreditació del resultat.
- Contribuir en l'assoliment de l'etiquetatge verd i digital
- Complir amb el principi de no perjudicar el medi ambient (principi DNSH)
- Reforçar els mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès.
- Assegurar la compatibilitat amb el règim d'ajuts d'Estat i evitar el doble finançament d'acord amb el que estableix l'article 9 del Reglament (UE) 2021/241.
- Identificar en una base de dades el perceptor final dels fons, sigui com a beneficiari de les ajudes o adjudicatari d'un contracte o subcontractista, tal com estableix la lletra D) de l'apartat 2 de l'article 22 del Reglament del MRR i en els termes que estipula l'article 10 de l'Ordre HFP/1031/2021 de 29 de setembre.
- Complir amb els obligacions de comunicació, publicitat i informació establerts a l'article 34.2 del Reglament 241/2021.

L'Ajuntament haurà de comunicar al CVV, si s'escau, la obtenció de finançament extern, així com la seva procedència, per tal donar compliment a les obligacions econòmiques establertes a l'Annex II del present conveni, per tal d'evitar el doble finançament, i compatibilitat amb el règim d'ajuts d'estat tal i com estableix l'article 9 del Reglament (UE) 241/2021.

#### Tercer. Obligacions econòmiques

Prèviament a l'aprovació de l'expedient de contractació, l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, l'Ajuntament de la Vall de Bianya i el Consell Comarcal del Ripollès hauran d'acreditar la plena disponibilitat de la despesa que cofinancen, d'acord amb les dades detallades en l'Annex II, en els exercicis pressupostaris corresponents, mitjançant el certificat de l'acord d'autorització i compromís de la despesa, així com el corresponent document comptable expedit per la Intervenció municipal.

El detall de l'aportació econòmica és el que figura en els Annexos I i II d'aquest conveni.

Aquests imports són provisionals i seran revisats al final de l'execució de cada obra d'acord amb la certificació final i liquidació del contracte. En el cas d'existir majors despeses per a la realització dels projectes indicats degudament tramitades conforme a la normativa de contractació, aquestes seran assumides per l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses en proporció a les respectives aportacions fixades a l'Annex II. En el cas que es produeixi una menor despesa es procedirà d'igual forma. En el cas que sorgeixin despeses imprevistes a causa de fets sobrevinguts (treballa de d'elements de patrimoni d'interès públic, afectacions a d'altres infraestructures, etc...), aquestes despeses seran assumides per l'Ajuntament.





El CVV s'obliga a destinar l'aportació total realitzada pels Ajuntaments de Sant Joan de les Abadesses, de la Vall de Bianya i pel Consell Comarcal del Ripollès al finançament del contracte objecte d'aquest conveni.

L'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, l'Ajuntament de la Vall de Bianya i el Consell Comarcal del Ripollès hauran de comunicar al CVV, si s'escau, la obtenció de finançament extern, així com la seva procedència, per tal donar compliment a les obligacions econòmiques establertes a l'Annex II del present conveni, per tal d'evitar el doble finançament, i compatibilitat amb el règim d'ajuts d'estat tal i com estableix l'article 9 del Reglament (UE) 241/2021.

L'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, l'Ajuntament de la Vall de Bianya i el Consell Comarcal del Ripollès i el CVV aplicaran les mesures i mecanismes necessaris per evitar el frau, la corrupció i resoldre els conflictes d'interès que es puguin plantejar en el marc d'execució del present conveni i dins el context del que preveu l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 d'octubre.

#### Quart. Terminis i forma de pagament

En el termini de dos mesos des de la data de publicació de l'anunci de licitació en el Perfil del contractant del CVV o des de quan el CVV li notifiqui l'adjudicació de l'encàrrec a mitjà propi, l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, l'Ajuntament de la Vall de Bianya i el Consell Comarcal del Ripollès hauran d'abonar al CVV la quantitat corresponent a la primera anualitat (any 2023) en virtut dels pactes primer i tercer d'aquest conveni. Els imports corresponents a la segona anualitat (2024) hauran de ser ingressats al CVV durant el primer trimestre de l'any, mentre que l'import corresponent a la tercera anualitat (2025) caldrà ser ingressat durant el primer mes de l'any.

El CVV notificarà a l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, l'Ajuntament de la Vall de Bianya i el Consell Comarcal del Ripollès, sobre la data de publicació de l'anunci de licitació o la data d'adjudicació de l'encàrrec. Aquesta data es podrà comprovar també al Perfil del contractant del CVV, si escau.

L'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, l'Ajuntament de la Vall de Bianya i el Consell Comarcal del Ripollès abonaran les corresponents anualitats al compte bancari habilitat pel CVV per la gestió del PSTD, amb l'objectiu de donar compliment al requisit de la pista d'auditoria i l'obligació d'assegurar la traçabilitat de cada un dels perceptors finals dels fons, tal i com estableix el punt Segon de la Resolució definitiva del DETGC, de data 10 de juny de 2022.

#### Cinquè. Titularitat

D'acord amb el punt 4 de l'article 31 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, el CVV com a beneficiari de la subvenció haurà de destinar l'ús de la via verda, com mínim per un període de cinc anys un cop n'hagin finalitzat les obres de construcció, a la finalitat per la qual se li va concedir la subvenció.





El CWV haurà de reflectir l'obra en el seu inventari de béns d'acord amb el Manual de Normes i Procediments. Criteris per la gestió de béns del Sistema de Gestió Patrimonial de la Diputació de Girona.

L'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses posarà a disposició del CWV, lliure de càrregues i gravàmens, els terrenys necessaris per executar l'obra i, també, els permisos necessaris per dur a terme el projecte.

Un cop finalitzat el període de cinc anys, el CWV cedirà l'obra al municipi signant del conveni, fent constar que l'han d'afectar de forma necessària a l'ús de via verda i en ús al CWV. Aquesta operació, si cal, s'haurà de reflectir en el corresponent inventari de béns municipal. Una vegada cedida l'obra a l'Ajuntament, el CWV proposarà que aquest nou tram passi a gestionar-se conjuntament i amb les mateixes condicions que la resta de trams que formen part del CWV i aplicant en tot moment els estatuts vigents d'aquest organisme.

Pel que fa al manteniment i a la conservació d'aquest tram, el portarà a terme el CWV, aplicant-hi les mateixes operacions que a la resta de via verda, per la qual cosa s'ajustarà a la quota ordinària que aporta l'ajuntament en funció dels quilòmetres nous de via verda.

Sisè. Interlocutor, responsable del contracte i direcció tècnica

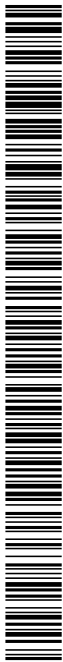
En fase d'execució de la contractació, el CWV serà l'òrgan de contractació que ostenta la prerrogativa d'interpretar els contractes administratius, resoldre els dubtes que ofereixi el seu compliment, modificar-los per raons d'interès públic, penalitzar i acordar-ne la resolució i determinar els efectes d'aquesta.

Per tal de dur a terme aquestes prerrogatives de forma efectiva i coordinada, l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses nomenarà un interlocutor i el CWV nomenarà un responsable del contracte. El responsable del contracte, amb constant comunicació amb l'interlocutor municipal, serà l'encarregat, en caràcter general, de supervisar l'execució del contracte, adoptar les decisions i dictar les instruccions necessàries a fi d'assegurar la correcta realització de les prestacions pactades, assenyalant el ritme d'execució convenient així com reforçar el control del compliment del contracte i agilitzar la solució de les diverses incidències que puguin sorgir durant la seva realització.

El CWV encarregarà per mitjà de dos contractes externs, la coordinació de la seguretat i salut de les obres i la direcció tècnica de l'obra en els termes econòmics en què ha quedat valorat en el present conveni. La direcció de l'obra comporta la comprovació i la vigilància de la correcta realització de l'obra.

La direcció tècnica i el responsable dels contractes en el marc de les seves respectives competències seran els responsables de l'estricta subjecció de les obres a les estipulacions contingudes en el plec de clàusules administratives particulars i al projecte que serveix de base al contracte, d'acord amb la normativa establerta a la Llei de contractes del sector públic i demés normativa concordant.

Setè. Seguiment





El control i seguiment del conveni de finançament el durà a terme el CWV.

Es constituirà, també, una Comissió Mixta formada per un membre de cadascun dels signataris d'aquest document, la qual tindrà per objecte revisar i garantir la correcta execució del projecte segons s'estableix en les presents clàusules. També tindrà com a finalitat interpretar el contingut de les clàusules del conveni. Aquesta Comissió no tindrà personalitat jurídica.

La Comissió es considerarà formada amb la presència de totes les parts signatàries.

Actuarà com a secretari/ària el secretari general del CWV o funcionari/ària de carrera en qui delegui. Aquesta es reunirà a iniciativa del president del CWV, quan algun dels seus membres ho sol·liciti. Els acords hauran d'ésser aprovats per consens dels signataris d'aquest conveni.

Vuitè. Termini de vigència i pròrrogues

El present conveni de col·laboració entrarà en vigor des del moment de la seva signatura i fins que es compleixin la totalitat de les obligacions concretes. La seva durada prevista és de 4 anys des de la seva signatura.

El conveni es podrà prorrogar per un període màxim de 4 anys més, per tal de donar compliment a allò establert al pacte quart, i sempre que s'acordi de manera expressa per ambdues parts, amb caràcter anual. El període de preavís per fer la pròrroga serà de dos mesos d'antelació de la finalització del conveni.

Novè. Règim de modificació de conveni

Les modificacions substancials del present conveni es realitzaran mitjançant addenda i per acord d'ambdues parts.

Desè. Normativa legal

El present conveni de col·laboració interadministratiu i de finançament es regirà pel que disposen els articles 47 i següents de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, article 57 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, articles 303 i següents del ROAS (Decret 179/1995) i l'article 116.5 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

Onzè. Publicitat del conveni

El CWV ha de publicar el text íntegre del conveni al Butlletí Oficial de la Província de Girona, a la web del Registre de convenis de col·laboració i de cooperació de la Generalitat de Catalunya i una referència d'aquest al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb els articles 110.3 i 112.2 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.

Dotzè. Formes d'extinció del Conveni

El present conveni de col·laboració interadministratiu de finançament s'extingirà per les següents causes:

a) Per l'incompliment per part de qualsevol de les parts que l'hagin subscrit.







- b) Per finalització de la seva vigència.
- c) Pel compliment del contingut d'aquest conveni.
- d) Mitjançant la denúncia expressa d'una de les parts que exercita l'opció d'oposar-se a la pròrroga.
- e) Per qualsevol altre causa prevista en el conveni o en altres lleis.

#### Tretzè. Reintegrament

Si una vegada justificades les despeses de les actuacions del projecte objecte d'aquest conveni, l'import de la subvenció del Pla de sostenibilitat turística anomenat "impuls del cicloturisme com a dinamitzador territorial", en el Marc de l'Estratègia de sostenibilitat turística en destinacions dins del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, és objecte de reintegrament d'acord amb el punt quinze de la resolució definitiva del DETGC, de data 10 de juny de 2022, l'ajuntament implicat en el projecte haurà de fer-se càrrec d'aquest import, excepte si aquest fet és responsabilitat imputable al CVW.

Si finalitzat el termini de pagament en voluntària, regulat al pacte quart del present conveni, no s'ha fet el pagament corresponent, el CVW podrà compensar el deute pendent amb el pagament de qualsevol crèdit que el deutor tingui o pugui tenir, per qualsevol concepte, amb el CVW o amb la Diputació de Girona.

Si les actuacions objecte de finançament d'aquest fons europeus regulat en aquest conveni són objecte d'un procés de reintegrament de la subvenció com a causa de la detecció, per part de l'autoritat de l'auditoria d'aquest programa operatiu o per altres organismes de control previstos per la normativa europea, d'irregularitats en l'execució de la despesa certificada que comporten correccions sobre la despesa elegible, cada administració, d'acord amb el grau de responsabilitat, haurà de fer-se càrrec d'aquesta nova obligació econòmica així com de la corresponent sanció, establerta en els capítols I i II del Títol IV de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, que se'n pugui derivar.

#### Catorzè. Litigis

Per a la solució de qualsevol qüestió litigiosa derivada del present acord de naturalesa administrativa, les parts es sotmeten a la jurisdicció contenciosa administrativa, un cop s'esgoti la via de resolució pactada en seu de la Comissió Mixta.

Abans d'acudir a la jurisdicció contenciosa administrativa, caldrà formular requeriment previ, d'acord amb el que disposa la Llei 29/1998, de 13 de juliol, reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa.

#### Quinzè. Clàusula d'atribució de competències

En relació a aquest conveni aprovat per resolució de Presidència del CW i per acord de Ple Municipal/Junta de Govern de l'ajuntament, quan s'hagi de procedir a realitzar a posteriori, correccions d'errades materials, aritmètiques i modificacions no substancials, es podran resoldre per resolució de Presidència i Alcaldia, a efectes de celeritat i simplificació del procediment administratiu.





I, en prova de conformitat, totes les parts signen el present conveni de col·laboració en el lloc i la data que s'assenyalen a les signatures d'aquest document.

Girona,

Pel Consorci de les Vies Verdes,

Eduard Llorà Cullet Jordi Batllori i Nouvilas

Per l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses

Ramon Roqué Riu

Per l'Ajuntament de la Vall de Bianya,

Santi Reixach Garriga

Pel Consell Comarcal del Ripollès

Joaquim Colomer Cullell

Li ho notifico pel seu coneixement i efectes.

Contra aquesta resolució, que posa fi a la via administrativa, procedeix interposar recurs contenciós administratiu davant el Jutjat Contenciós Administratiu de Girona, en el termini de dos mesos a comptar des de l'endemà de la seva notificació.

Alternativament i de forma potestativa, es pot interposar recurs de reposició davant el president, en el termini d'un mes a comptar de l'endemà de la seva notificació.

Annex I

PROJECTE	PRESSUPOST EXECUCIÓ MATERIAL PROJECTE	IMPORT IVA	PREVISIÓ COST COORDINACIÓ SEURETAT I SALUT	PREVISIÓ COST DIRECTOR OBRA	IMPORT VARIACIONS	AJUT PSTD	APORTACIÓ DIPUTACIÓ DE GIRONA	COFINANÇAMENT AJUNTAMENT I CONSELL COMARCAL
CONNEXIÓ DE LA VIA VERDA DES DE SANT JOAN DE LES ABADESSES FINS LA VALL DE BIANYA	1.562.471,64 €	328.119,04 €	10.539,00 €	61.077,91 €	189.059,07 €	1.365.167,01 €	390.617,91 €	398.809,24 €



Annex II

Distribució del finançament del projecte:

CONNEXIÓ DE LA VIA VERDA DES DE SANT JOAN DE LES ABADESSES FINS LA VALL DE BIANYA

PRESSUPOST D'INGRESSOS		
AGENT FINANÇADOR		Import
PSTD	D'acord amb la resolució definitiva de 10 de juny de 2022	1.365.167,01 €
DIPUTACIÓ DE GIRONA	D'acord amb el compromís de l'aportació de finançament	390.617,91 €
AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES, AJUNTAMENT DE LA VALL DE BIANYA, CONSELL COMARCAL DEL RIPOLLÈS	COFINANÇAMENT AJUNTAMENT que consta en la Taula de l'Annex I d'aquest document	398.809,24 €
<b>TOTAL INGRESSOS</b>		<b>2.154.594,16 €</b>

AJUNTAMENT	ANUALITATS			
	TOTAL	2023	2024	2025
Ajuntament de Sant Joan de les Abadeses	198.809,24 €	52.139,85 €	52.139,85 €	94.529,54 €
Ajuntament de la Vall de Bianya	100.000,00 €	-	50.000 €	50.000 €
Consell Comarcal del Ripollès	100.000,00 €	10.000,00 €	90.000,00 €	-
<b>TOTAL</b>	<b>398.809,24 €</b>	<b>62.139,85 €</b>	<b>192.139,85 €</b>	<b>144.529,54 €</b>

Per tot l'exposat, es proposa al Ple de l'Ajuntament, l'adopció dels següents

ACORDS:

PRIMER.- APROVAR l'esmena del conveni de cofinançament de l'execució de la connexió de la Via Verda de Sant Joan de les Abadeses, a la Vall de Bianya, amb l'Ajuntament de La vall de Bianya, el Consorci de les Vies Verdes de Girona i el Consell Comarcal del Ripollès, que es va aprovar pel Ple d'aquest ajuntament en data 25 de gener de 2023 i que queda redactat tal i com es transcriu literalment a la part expositiva.

SEGON.- FACULTAR a l'Alcalde, Sr. Ramon Roqué Riu per a la signatura dels documents necessaris per a la formalització de l'esmena objecte del present acord.

TERCER.- Comunicar el present acord al Consorci de les Vies Verdes.

Aprovat per majoria absoluta amb 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 Cullèll, Maria Lluïsa Perez Castro, Laia Capdevila Mas, Josep Vilalta Pujol)

#### **4.- APROVACIÓ DEFINITIVA ÀREA DE PROMOCIÓ ECONÒMICA URBANA CAL GAT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES (APEU Cal Gat)**

Vist que mitjançant Decret d'Alcaldia número 203, de data 23 de gener de 2023, es va aprovar inicialment la creació de l'àrea de promoció econòmica urbana al polígon industrial de Cal Gat de Sant Joan de les Abadesses (APEU Cal Gat) i es va constituir el corresponent grup de treball, a petició del Sr. Eudald Castells Martí, actuant com a President de la Unió Intersectorial Empresarial del Ripollès (UIER), amb l'objectiu de millorar l'espai i les eines tecnològiques que ajudaran a la promoció del polígon de Cal Gat amb la finalitat de fer-lo més atractiu i captar més activitat (Exp. X2022001948).

Vist que l'esmentat expedient ha estat exposat al públic mitjançant anunci publicat a la web de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses durant el període d'un mes, del 30 de gener de 2023 al 3 de març de 2023, ambdós inclosos, i es va notificar de forma individual a cadascuna de les persones titulars dels dret de possessió dels locals de la zona delimitada en el projecte de l'APEU Cal Gat, de conformitat amb el que estableix l'art. 10 de la Llei Llei 15/2020, de 22 de desembre, de les àrees de promoció econòmica urbana,

Vist que durant l'esmentat període d'exposició pública, s'ha presentat una al·legació per part del Sr. Gabriel Pich Aguilera Roca, actuant en nom i representació de la societat CG2 Proyectos SL.

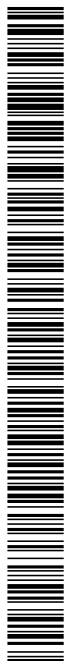
Vist que el grup de treball de l'APEU Cal Gat, reunit el dia 10 de març de 2023, ha valorat les al·legacions presentades i s'ha pronunciat expressament en el sentit de d'acceptar aquesta al·legació i, per consegüent, es deixa fora de l'àmbit de l'APEU Cal Gat les propietats referides en aquesta al·legació i totes les actuacions que inicialment es preveïen desenvolupar en aquest sector sud del polígon.

Vist que el projecte de delimitació de l'APEU Cal Gat una vegada ha estat acordat pel grup de treball, s'ha sotmès a la votació de totes les persones titulars del dret de possessió dels locals que formen part de l'APEU. Aquesta votació va tenir lloc el dia 15 de març de 2023 a l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, i el seu resultat ha estat el que s'indica a continuació:

D'un cens format per 29 titulars de dret de possessió dels locals de la zona delimitada de l'APEU Cal Gat, han votat 24 titulars, és a dir, un 82,76% del cens i d'aquests, 15 vots han estat a favor de l'APEU Cal Gat i 9 en contra.

Vist que aquest Ajuntament va fer públics els resultats de la votació mitjançant anunci publicat a la pàgina web de l'Ajuntament i al seu tauler d'anuncis i ha notificat el resultat de les votacions a totes les persones titulars del dret de possessió dels locals de l'àrea.

Vist el que estableix l'art. 11 de la Llei 15/2020, de 22 de desembre, de les àrees de promoció econòmica urbana, el qual determina que el projecte, si ha estat ratificat en





la votació a què fa referència l'art. 10, s'ha de sotmetre a l'aprovació del Ple de l'Ajuntament, en el termini d'un mes a comptar de la publicació dels resultats, el qual l'ha d'aprovar o rebutjar motivadament, de manera definitiva.

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

PRIMER.- APROVAR DEFINITIVAMENT l'Àrea de promoció econòmica urbana Cal Gat (APEU Cal Gat) en la forma que consta a l'expedient X2022001948.

SEGON.- Un cop s'hagi constituït l'entitat gestora de l'APEU Cal Gat de conformitat amb el que estableixen els apartats 4, 5 i 6 de l'art. 11 de la Llei 15/2020, de 22 de desembre, de les àrees de promoció econòmica urbana, facultar a l'alcalde-president de la Corporació, per a subscriure el conveni de col.laboració amb aquesta entitat gestora.

TERCER.- Inscriure l'APEU Cal Gat al Registre de les àrees de promoció econòmica urbana de Catalunya, en el termini màxim d'un mes a comptar des de la subscripció del conveni de col.laboració entre l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses i l'entitat gestora de l'APEU Cal Gat.

QUART.- NOTIFICAR el present acord de forma individual i fefaent a cadascuna de les persones titulars del dret de possessió dels locals de la zona delimitada en el projecte APEU Cal Gat i publicar-lo a la web de l'Ajuntament.

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)

## **5.- APROVACIÓ PROVISIONAL REGLAMENT REGULADOR DEL REGISTRE MUNICIPAL D'ENTITATS DE L'AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES**

L'article 158.4 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, disposa que els municipis han d'establir un registre d'associacions propi en el qual s'han d'inscriure totes les entitats i associacions constituïdes per la defensa dels interessos generals i sectorials dels veïns.

D'altra banda, i d'acord amb el que regula l'article 236 del Reglament d' Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Corporacions Locals, la regulació i organització de l'esmentat registre d'associacions municipal té com a finalitat dotar a l'Ajuntament d'informació sobre les entitats que actuen en el municipi, a més de la seva tipologia, número de socis i altres dades d'interès que permetin conèixer la realitat associativa.

L'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, conscient del paper fonamental que desenvolupen les entitats i associacions en quan a dinamització social i d'impuls a la participació ciutadana, va crear el Registre Municipal d'Entitats de Sant Joan de les





Abadesses, com a eina per l'establiment d'una correcta política municipal de foment de l'associacionisme.

Vista la consulta pública prèvia del Reglament regulador del Registre Municipal d'Entitats de Sant Joan de les Abadesses, efectuada mitjançant anunci publicat al tauler d'edictes electrònic d'aquest Ajuntament, de l'11 al 31 de gener de 2023, ambdós inclosos, sense que durant l'esmentat període s'hagin efectuat aportacions de cap tipus.

En aquests moments, i atesa la necessària regulació del mateix a fi de facilitar la seva aplicabilitat, s'elabora un Reglament del Registre Municipal d'Entitats de Sant Joan de les Abadesses que es transcriu literalment a continuació:

#### **" Article 1. Objecte**

1. El Registre Municipal d'Entitats de Sant Joan de les Abadesses (en endavant RME) té per objecte que l'Ajuntament conegui el nombre d'entitats, així com les seves finalitats i representativitat a fi i efecte de fer possible una correcta política municipal de suport i foment de l'associacionisme i de la participació ciutadana.

2. Concretament, els objectius fonamentals que pretén el RME són:

- Obtenir i actualitzar de manera permanent i sistemàtica les dades de totes les entitats i associacions del municipi.

- Conèixer els seus objectius i la seva representativitat, el grau d'interès o la utilitat ciutadana de les seves activitats.

- Col·laborar de manera generalitzada en la seva projecció i difusió, a banda de propiciar la seva participació activa en els fòrums de participació ciutadana del municipi.

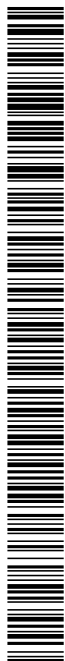
#### **Article 2. Entitats que poden inscriure's en el RME**

1. Poden inscriure's en el RME les entitats o associacions sense ànim de lucre que estiguin legalment constituïdes i que tinguin el seu domicili social a Sant Joan de les Abadesses, l'objecte de les quals sigui la defensa, la millora o el foment dels interessos generals o sectorials de la ciutadania, amb les seves activitats realitzades dins del terme municipal.

2. Concretament, es podran inscriure les associacions de pares i mares d'alumnes, les entitats d'acció ciutadana, les culturals, les esportives, les de joves, les de solidaritat, les de veïns i veïnes, les de l'àmbit de la salut i les gremials.

3. Les entitats sindicals, les ideològico-polítiques, les religioses, les professionals i qualsevol altres similar, ho faran en els registres dels seus àmbits creats a l'ús.

4. També s'hi podran inscriure les entitats i associacions d'àmbit comarcal, autonòmic o estatal legalment constituïdes que disposin d'una seu oficial a Sant Joan de les Abadesses, formalitzada mitjançant certificat expedit pel secretari/a de l'entitat principal o superior, amb el vist i plau del president/a, que així ho contempli.





5. En cap cas s'acceptarà la inscripció d'associacions i entitats que, directa o indirectament, promoguin, impulsin o fomentin valors i actituds discriminatòries, sexistes, xenòfobes o violentes en les seves actuacions.

### Article 3. Organització del RME

1. El RME s'adscriu a la Secció de Participació Ciutadana de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses.

2. El Registre estarà compost d'un fitxer que contindrà les dades que s'esmenten en l'article 4 i les seves corresponents modificacions.

3. Les dades que figuren en el RME poden ser objecte de certificació únicament als efectes acreditatius de la seva existència, pel que els certificats emesos no tenen caràcter de document públic sinó que només acrediten la condició d'inscripció i la naturalesa de l'entitat inscrita.

### Article 4. El procediment d'inscripció al RME

Les inscripcions es faran a sol·licitud de les entitats interessades mitjançant un imprès de sol·licitud que hauran de presentar a través del registre general de l'Ajuntament, aportant alhora en el mateix acte, còpia de la següent documentació:

- Estatuts reguladors de l'entitat.
- Document que contingui la resolució favorable i el número d'inscripció de l'entitat en el Registre General d'Associacions del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya.
- Certificat del Secretari/a de l'entitat, o càrrec equivalent, amb el nom i les dades de contacte de les persones que conformen la Junta directiva.
- Document acreditatiu del Número d'Identificació Fiscal, corresponent al d'entitat sense ànim de lucre.
- Certificació del nombre de socis de l'entitat.

En el cas que l'entitat sol·licitant sigui una secció o un grup dins d'una altra entitat, caldrà adjuntar a la sol·licitud, a més dels documents esmentats en els punts anteriors de l'article 4, un certificat original de l'òrgan directiu reconeixent la delegació de l'entitat principal o superior, amb menció expressa de la seva seu social i de les persones de contacte.

Les dades de les entitats inscrites en el RME es tractaran segons el règim de protecció de dades de caràcter personal que estableix la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre. Tanmateix, les dades de contacte i d'informació de les entitats es publicaran en el web municipal, de tal manera que, quan no es vulgui que alguna d'aquestes dades siguin públiques, s'haurà de manifestar per escrit i de forma expressa.

### Article 5. Resolució de la inscripció al RME



1. En el termini de 20 dies hàbils des de la presentació de la sol·licitud d'inscripció, excepte que aquesta s'hagués hagut d'interrompre per la necessitat d'esmenar deficiències en la documentació, s'inscriurà i es notificarà a l'entitat el número d'inscripció assignat, i per tant, a partir d'aquell moment es considerarà d'alta a tots els efectes.

2. En qualsevol cas, una vegada transcorregut l'esmentat termini sense resolució expressa, s'entendran inscrites en el RME, sempre i quan reuneixin les condicions per la seva inscripció.

#### **Article 6. Modificacions i baixes**

1. Les entitats i associacions inscrites estan obligades a notificar a l'Ajuntament qualsevol modificació que es produeixi en les dades registrades, mitjançant la presentació de la sol·licitud de modificació de dades en el RME dins el mes següent al que s'hagi produït l'esmentada variació.

2. L'Ajuntament podrà requerir les entitats per conèixer el seu funcionament, pressupost i el programa anual d'activitats.

3. Causaran baixa en el RME, previ al tràmit d'audiència corresponent, les entitats que incorrin en algun dels supòsits següents:

- Manca de comunicació de la modificació o d'actualització de dades que consten en el RME
- Pèrdua dels requisits necessaris per accedir al RME.
- Manca notòria d'activitat de l'entitat en el municipi, que s'acreditarà mitjançant informe motivat del responsable de la secció de l'àmbit de l'entitat.
- Incompliment de les obligacions contingudes en aquest Reglament.

4. Així mateix, es donaran de baixa en el RME les entitats que es dissolguin i les que ho sol·liciten de forma expressa.

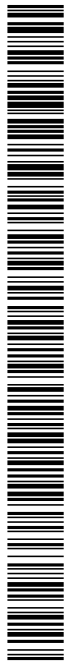
#### **Article 7. Drets de les entitats inscrites en el RME**

Sempre que ho sol·licitin per escrit, les entitats i associacions inscrites gaudiran dels següents drets:

1. Rebre subvencions de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadeses d'acord amb les bases específiques reguladores de subvencions que aprovi l'Ajuntament per a cada exercici, i la resta de normativa aplicable. La correcta inscripció en el RME és requisit indispensable per obtenir ajuts en les diferents convocatòries de subvencions, així com també per a poder rebre una subvenció nominativa o directa.

2. Accedir a l'ús de locals i instal·lacions municipals, en la mesura que la disponibilitat ho permeti i d'acord amb el que estableixen les corresponents ordenances fiscals.

3. Cessió de material com poden ser taules, cadires i tarimes per la realització d'actes diversos, i condicionat a la disponibilitat de material.







4. Rebre, mitjançant sistemes telemàtics, publicacions digitals de caràcter periòdic que editi l'Ajuntament, així com altres informacions puntuals que aquest exposi o divulgui, quan siguin d'interès per les entitats.

5. Divulgació per part de l'Ajuntament de les activitats de les entitats en els espais de comunicació/informació previstos per tal finalitat.

6. Participar en els òrgans consultius municipals creats amb la voluntat de fomentar la participació ciutadana en el municipi (consells municipals, taules de treball, etc.) condicionat a la reglamentació o norma corresponent, quan aquesta participació estigui prevista en la reglamentació.

#### **Disposició supletòria**

En tot allò no previst en el present Reglament li serà d'aplicació, de forma subsidiària, la normativa del règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, la normativa de règim local i el Decret 206/1999, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament d'organització i funcionament del Registre d'associacions (DOGC núm. 2944, de 3 d'agost de 1999) o norma que el substitueixi".

Vist l'informe emès per la secretària-interventora i que consta a l'expedient X2023000055.

Vist el que estableix l'art. 60.1 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals en relació als articles 178 i 179 de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

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

**PRIMER.- APROVAR** provisionalment el Reglament regulador del Registre Municipal d'Entitats de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses en la forma que s'ha transcrit 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)

#### **6.- APROVACIÓ PROVISIONAL REGLAMENT REGULADOR DEL SERVEI DEL CEMENTIRI DE SANT JOAN DE LES ABADESSES**





La legislació vigent estableix, a l'article 25.2 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, que els cementiris i les activitats funeràries són una competència pròpia dels municipis. D'acord amb l'article 26.1 del mateix text legal, el cementiri és un servei que s'ha de prestar obligatòriament en tots els municipis amb independència de la població que tinguin. Respecte als serveis funeraris, d'acord amb l'article 2.1 de la Llei 2/1997, de 3 d'abril, sobre serveis funeraris, també és responsabilitat dels municipis garantir l'existència i la prestació d'aquest servei.

La prestació obligatòria del servei de cementiri per part dels municipis també està recollida en el Decret 297/1997, de 25 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de policia sanitària mortuòria. L'article 38 del Decret estableix que tots els municipis, independentment o associats, han de prestar aquest servei. Segons el mateix text, article 50, l'entitat pública titular del cementiri és qui adjudica, d'acord amb els reglaments aprovats, els diferents nínxols, fosses o mausoleus als interessats, i aquests adquireixen un dret d'ús en relació amb les unitats d'enterrament adjudicades que s'extingeix en els supòsits que estableix la normativa de règim local aplicable.

L'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses disposa dins del seu terme municipal d'un cementiri amb els requisits que determina el Reglament de policia sanitària i mortuòria i a l'empara del que estableix la legislació de règim local vigent.

L'absència d'una norma reguladora del servei de cementiri motiva la necessitat d'aprovar un text que reculli tots els preceptes aplicables amb la finalitat de situar la satisfacció dels drets dels ciutadans al centre de la gestió pública, tant pel que fa al coneixement dels serveis que es presten com a la millor qualitat i celeritat amb què els han de rebre.

El contingut del Reglament i la seva tramitació s'adeqüen als principis de bona regulació establerts a l'article 129 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, i en concret:

Amb l'objectiu d'adaptar el servei a la normativa vigent, d'assolir un nivell de gestió més eficaç i transparent, de definir les prestacions incloses en el servei de cementiri, de delimitar les tasques i obligacions de l'Ajuntament i de dotar de seguretat jurídica les actuacions de les parts interessades, es regula el servei de cementiri per una raó d'interès general, mitjançant l'establiment de preceptes que han de garantir la consecució dels fins que es persegueixen, evitar càrregues administratives innecessàries o accessòries i, mitjançant la seva aplicació, racionalitzar la gestió de recursos públics.

Davant la manca de possibles solucions no reguladores alternatives, i d'acord amb l'obligatorietat de disposar d'un reglament, s'ha acordat l'aprovació d'aquesta norma, que conté les previsions imprescindibles, amb les obligacions mínimes per als destinataris, i disposicions coherents amb la resta de l'ordenament jurídic, a fi de generar un marc normatiu estable, previsible, integrat, clar i de certesa, que faciliti el coneixement i la comprensió de les persones usuàries del servei i de la ciutadania en general. Amb aquesta finalitat, l'Ajuntament ha propiciat la participació activa en l'elaboració de la norma i vetllarà per la seva publicació a *la seu electrònic*, així com per la publicació dels documents propis del seu procés d'elaboració, a fi de garantir l'accés senzill, universal i actualitzat a la normativa en vigor.





Vista la consulta pública prèvia del Reglament regulador del servei del cementiri de Sant Joan de les Abadeses, efectuada mitjançant anunci publicar al tauler d'edictes electrònic d'aquest Ajuntament, de l'11 al 31 de gener de 2023, ambdós inclosos, sense que durant l'esmentat període s'hagin efectuat aportacions de cap tipus.

Totes aquestes circumstàncies i la voluntat d'assolir els objectius que es desprenen de les consideracions anteriors justifiquen l'aprovació d'aquest Reglament, que regula, amb vocació de globalitat, les diferents activitats que constitueixen el servei públic de cementiri.

## “ Capítol I. Disposicions generals

### Article 1. Àmbit del Reglament

1. L'Ajuntament de Sant Joan de les Abadeses gestiona el cementiri de Sant Joan de les Abadeses de conformitat amb el que preveu la normativa de règim local corresponent.
2. Aquest Reglament té per objecte la regulació de totes les activitats incloses en el servei de cementiri.
3. L'Ajuntament efectua l'explotació del servei de cementiri pel seu compte de forma directa. L'explotació esmentada s'ha d'entendre en l'accepció més àmplia, i s'ha d'actuar de manera coordinada amb els serveis funeraris, sense perjudici de la gestió unificada, quan les circumstàncies així ho aconsellin. L'Ajuntament conserva les funcions no delegables que impliquen l'exercici de l'autoritat.

### Article 2. Principis en la gestió i prestació del servei de cementiri

1. El cementiri municipal és un bé de domini públic afecte al servei públic, per la qual cosa la gestió es basa en els principis d'inalienabilitat, inembargabilitat i imprescriptibilitat, d'acord amb el que estableix la normativa local corresponent.
2. Regeixen també la gestió del cementiri els principis d'universalitat, beneficència, accessibilitat, continuïtat, respecte al medi ambient i als drets de les persones usuàries, inclosos el dret a la informació i a la llibertat religiosa.

### Article 3. Drets i obligacions de l'Ajuntament

1. Correspon a l'Ajuntament la instal·lació, el sosteniment i el règim i govern interior del cementiri. De manera simplement enunciativa, no limitativa, li pertocuen:
  - a) Les tasques d'execució funerària, consistents en les inhumacions i les exhumacions que es practiquin.
  - b) La disponibilitat, cura, neteja, manteniment, conservació i condicionament del cementiri.
  - c) Atorgar les concessions de drets funeraris sobre parcel·les i sepultures.
  - d) La percepció dels drets i taxes que siguin procedents, segons les taxes que estableixi l'ordenança fiscal vigent que reguli la matèria.





- e) Disposar i actualitzar un llibre de registre de les sepultures.
- f) El compliment de les mesures higièniques i sanitàries vigents o que puguin entrar en vigor.
- g) Establir l'horari, tant d'hivern com d'estiu, en què el cementiri ha d'estar obert al públic.
- h) El nomenament i altres actes referents al personal al servei del cementiri, sense perjudici del que determina la disposició addicional segona d'aquest Reglament.

2. Les tasques d'execució funerària són prioritàries davant de les tasques de manteniment, jardineria i conservació.

#### **Article 4. Provisió d'espais per a la inhumació**

L'Ajuntament ha de garantir la prestació adequada del servei, mitjançant una planificació correcta que ha d'assegurar l'existència de sepultures per a la inhumació. A aquest efecte, ha de dur a terme les actuacions necessàries per assegurar el servei als usuaris que el sol·licitin, en la mesura suficient, segons les previsions que es desprenen de la mitjana del nombre de defuncions en el municipi els darrers anys, segons el que disposa la normativa local aplicable.

#### **Article 5. Prohibicions**

- 1. Les persones que visitin el cementiri s'han de comportar amb el respecte adequat al recinte i, a aquest efecte, no es permet cap acte que, directament o indirectament, en suposi la profanació.
- 2. Els vehicles de qualsevol tipus no poden circular per dins dels recintes dels cementiris sense prèvia autorització, a excepció dels propis del servei o de vehicles auxiliars per a persones amb mobilitat reduïda.
- 3. Es prohibeix l'entrada d'animals en els recintes dels cementiris. S'exceptuen d'aquesta prohibició els gossos pigall, sempre que vagin degudament identificats, estiguin realitzant la seva funció i compleixin les condicions d'higiene i salubritat que fixa la legislació vigent.

#### **Article 6. Construccions funeràries i instal·lacions del cementiri**

- 1. Tots els enterraments en el cementiri municipal s'han d'efectuar alternativament en nínxols, tombes, mausoleus, panteons o columbaris, i en els quatre darrers en la mesura que l'Ajuntament pugui disposar-ne.
- 2. El cementiri, a més, ha de disposar de les instal·lacions següents:
  - a) Una ossera general.
  - b) Un nombre de sepultures buides adient a les necessitats del municipi.
  - c) En general, totes les instal·lacions que determina l'article 46 del Decret 297/1997, de 25 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de policia sanitària i mortuòria de Catalunya.





3. L'ossera general és el lloc on, de manera ordenada i individualitzada, es dipositen les restes provinents de les exhumacions. Aquestes restes han d'estar identificades amb la data i la sepultura d'on provenen.

4. L'espai situat a la part nord del cementiri, dins l'espai ampliat, i que està emmarcat i enjardinat al terra es destina a la sepultura de cadàvers que per les seves creences religioses no sigui permesa el seu enterrament en un nínxol.

5. La construcció de les sepultures, s'atindran a la normativa establerta en aquest reglament per a la construcció de tombes.

## Capítol II. El dret funerari en general

### Article 7. Àmbit i naturalesa del dret funerari

El dret funerari implica l'atribució a la persona titular de l'ús temporal exclusiu de la sepultura assignada, en règim de concessió administrativa i previ pagament dels preus que estableixi l'ordenança fiscal corresponent, amb la finalitat d'inhumar cadàvers, cendres i restes cadavèriques i conservar-los, així com de rebre tots els serveis que preveu aquest Reglament, durant el termini fixat en el títol nominatiu que l'Ajuntament expedeixi a aquest efecte.

### Article 8. Adjudicació

1. Les concessions de drets funeraris sobre sepultures s'efectuaran preferentment quan calgui fer-ne ús per inhumar una persona difunta o cendres procedents d'incineració.

2. L'ordre en què es cedeixen les sepultures per practicar les inhumacions és el numèric establert en tots els tipus de sepultures existents al cementiri.

### Article 9. Durada

1. El dret funerari sobre sepultures en cap cas pot superar el termini màxim de les concessions de domini públic establert a la normativa, que de conformitat amb el que estableix el Reglament de patrimoni dels ens locals de Catalunya és de com a màxim 50 anys.

2. L'Ajuntament atorgarà els drets funeraris amb les durades màximes que s'indiquen a continuació:

- Fins a 5 anys
- Fins a 10 anys
- Fins a 15 anys
- Fins a 49 anys

3. En cas que la concessió s'atorgui per a una durada inferior a la màxima establerta, es podran concedir una o més prorroques sempre que, conjuntament, no superin el termini màxim esmentat.





4. Exhaurit el període de concessió, l'Ajuntament, a petició de la persona titular del dret extingit o dels seus successors, pot renovar amb una nova concessió el dret funerari a la mateixa sepultura mitjançant el pagament dels drets que estableixi l'ordenança fiscal corresponent.

5. La durada dels títols expedits per traspàs de titularitat i dels duplicats de títols extraviats només donen drets per al període de concessió, sense que se'n pugui alterar la durada total.

#### **Article 10. Concessions de caràcter provisional**

Pot atorgar-se una concessió de caràcter provisional:

a) En cas d'impossibilitat d'inhumació d'un cadàver en una sepultura amb concessió ja existent a causa de no haver transcorregut el termini establert en aquest Reglament per a l'obertura de construccions funeràries. L'Ajuntament ha d'atorgar la concessió provisional d'una sepultura per un període de tres o cinc anys, segons es tracti de casos normals o de malalties infeccioses, respectivament.

Transcorregut aquest termini, i sense causes que en justifiquin la pròrroga, s'ha de traslladar el cadàver a la primera sepultura.

b) Si un cadàver és inhumat en una sepultura de la qual el termini que manca per a la fi de la concessió és inferior a l'establert legalment per a l'obertura de construccions funeràries, la durada de la concessió del dret funerari s'ha de prorrogar excepcionalment per un període de tres o cinc anys des de la data d'inhumació del cadàver, segons es tracti de casos normals o de malalties infeccioses, respectivament o instar a la renovació de la concessió.

#### **Article 11. Títol de concessió**

1. La concessió d'una sepultura comporta l'expedició d'un títol a la persona o persones que en són titulars. Hi han de constar, com a mínim, nom, cognoms, DNI, data d'expedició del títol i data de caducitat, a més de la identificació de la unitat d'enterrament.

2. L'Ajuntament ha d'inscriure al llibre de registre de sepultures les concessions atorgades amb les dades necessàries per identificar els titulars i la durada de la concessió.

3. Les persones titulars d'un dret funerari queden obligades a conservar el títol de concessió. No obstant això, les que l'hagin extraviat o malmès poden obtenir-ne un duplicat, prèvia sol·licitud a l'Ajuntament i després de pagar els drets corresponents, en cas que així ho estableixi l'ordenança.

4. Les persones titulars de la sepultura poden designar-ne un beneficiari per a després de la seva mort i el beneficiari ha de manifestar per escrit la conformitat amb el nomenament. Els titulars poden variar tantes vegades com vulguin el beneficiari, però de les designacions efectuades davant l'Ajuntament només serà vàlida la darrera.





## Article 12. Titulars

1. La concessió d'un dret funerari s'expedeix únicament a nom de la persona peticionària o de la successora legal.

2. Quan, per transmissió per causa de mort, resultin ser diversos els successors titulars del dret, se n'ha de designar, d'entre ells, un de sol, que actua com a representant a l'efecte de les comunicacions, de manera que es consideren fetes vàlidament a tots els cotitulars les notificacions dirigides al representant esmentat. Alhora, els actes del representant s'entenen realitzats en nom de tots ells, que queden obligats per aquests mateixos actes.

## Capítol III. Transmissió dels drets funeraris

### Article 13. Exclusió de l'àmbit del comerç

El dret funerari està exclòs de tota transacció mercantil i disponibilitat a títol oneros. Únicament es pot transmetre a títol gratuït i a títol hereditari per causa de mort, d'acord amb la regulació que estableix aquest mateix Reglament.

### Article 14. Requisits personals per a la transmissió

1. Perquè sigui possible un traspàs de titularitat cal que entre la persona titular, viva o difunta, i la persona en qui hagi de recaure la nova titularitat hi hagi un parentiu de fins al quart grau de consanguinitat o afinitat o una relació de parella de fet segons la legislació civil catalana. Aquest requisit no és de compliment obligat en els supòsits següents:

- a) Quan els sol·licitants puguin acreditar el dret a la titularitat de la sepultura a través d'un document oficial en forma legal: testament, declaració d'hereus abintestat, donació elevada a escriptura pública o qualsevol altre document que provi irrefutablement el seu dret.
- b) Quan hagi existit un lligam afectiu molt especial i demostrable entre la persona que sol·licita la concessió de la titularitat i la persona titular difunta o amb un dels difunts inhumats a la sepultura en qüestió.

No obstant això, tots els traspassos que autoritzi l'Ajuntament s'entenen sense perjudici a tercers sobrevinguts que resultin tenir-hi millor dret.

2. En cas que no hi hagi nomenament exprés d'un beneficiari per part de la persona titular, s'entén tramesa la titularitat del dret funerari als seus hereus testamentaris i, si no n'hi ha, als beneficiaris que per ordre de successió preveu la legislació civil catalana.

## Capítol IV. Extinció del dret funerari



### Article 15. Causes d'extinció del dret funerari

1. Es pot declarar l'extinció del dret funerari, prèvia tramitació d'un expedient administratiu a aquest efecte, en els casos següents:

- a) Per ruïna de les sepultures quan aquestes no puguin ser reparades per mitjans normals o quan el cost de la reparació sigui superior al 50% del cost estimat a preus actuals per a la seva construcció.
- b) Per haver transcorregut el termini de concessió que disposa l'article 9, sense sol·licitar-se oportunament la renovació amb una nova concessió.
- c) Per no haver satisfet, ni la persona titular ni cap dels interessats que preveu l'article 14, les taxes per al manteniment i la conservació del cementiri que a aquest efecte estableixi l'ordenança fiscal del servei de cementiri durant el termini de quatre anys.
- d) Per renúncia expressa de la persona que n'és titular, formulada per escrit, que cal acompanyar amb el títol corresponent.

2. La declaració d'extinció ha de fer-se pública mitjançant els canals i el termini oportuns. A més, s'ha de notificar a la persona titular o als seus successors, si se'n coneix el domicili, als quals s'ha de comunicar un termini per efectuar al·legacions i defensar el seu dret.

### Article 16. Actuacions posteriors a la declaració d'extinció

1. Un cop declarada l'extinció del dret funerari es buida la sepultura, es traslladen les restes a l'ossera o lloc designat pels titulars, i es registren aquests fets al llibre de registre de sepultures del cementiri.
2. L'extinció del dret funerari motivada per qualsevol supòsit diferents del de ruïna comporta la reversió de la sepultura a favor de l'Ajuntament, que podrà concedir noves concessions sobre aquesta, previ pagament de les taxes i drets corresponents. En el cas que hi hagi restes en la sepultura, s'han de traslladar segons el que determina aquest Reglament.

### Article 17. Retorn del dret funerari

Quan l'Ajuntament hagi revertit al seu favor un dret funerari, i amb posterioritat n'aparegui la darrera persona titular o compresa dins les condicions que esmenta l'article 14, es pot retornar el dret funerari, previ pagament de les taxes que preveuen les ordenances fiscals, corresponents als anys durant els quals l'hagi deixat de pagar. No obstant això, no té cap dret sobre el número de sepultura que tenia anteriorment si ja s'ha concedit a un nou titular.

### Capítol V. Inhumacions, exhumacions i moviments de difunts

### Article 18. Disposicions generals





1. Les inhumacions, les exhumacions i els moviments de cadàvers o restes cadavèriques es regeixen per les disposicions higienicosanitàries vigents en cada moment i han de ser autoritzades per l'Ajuntament.

2. En general, no es pot inhumar ni incinerar cap cadàver si no han transcorregut vint-i-quatre hores des del moment de la defunció que consta expedida pel facultatiu mèdic competent.

3. Les inhumacions realitzades fora del cementiri, en llocs prèviament autoritzats, requereixen l'adopció de les condicions higienicosanitàries fixades per la normativa aplicable i les imposades per l'Ajuntament.

#### **Article 19. Obertura de sepultures**

1. No pot obrir-se cap sepultura fins que hagin transcorregut tres anys des de l'última inhumació o cinc anys si la defunció es va produir per malaltia infecciosa o contagiosa, o el termini que assenyalí la normativa higienicosanitària vigent en cada moment.

2. Si, malgrat haver transcorregut el període de temps indicat en l'apartat anterior, una vegada oberta la sepultura es constata la impossibilitat material de reduir les restes cadavèriques, l'Ajuntament es reserva la possibilitat d'efectuar una concessió provisional en el sentit que disposa l'article 10 d'aquest Reglament.

#### **Article 20. Requisits per a la pràctica d'inhumacions i exhumacions**

1. Per expedir les autoritzacions d'inhumació que preveu aquest Reglament, s'ha de requerir el compliment dels requisits següents:

a) Acreditació de forma suficient del fet de poder fer ús d'una sepultura determinada, mitjançant una de les formes següents:

1. Mitjançant la presentació del títol de concessió del dret funerari.
2. A petició de la persona que segons els registres municipals sigui titular de la sepultura, la qual s'ha d'identificar.
3. Si la persona que s'ha d'inhumar és la titular que consta als registres esmentats en el paràgraf anterior, ja queda suficientment acreditat.

b) Presentació de la llicència per donar sepultura, expedida pel jutjat competent.

c) Que la sepultura que s'hagi d'utilitzar estigui al corrent de pagament dels drets de conservació i manteniment.

2. Per expedir les autoritzacions d'exhumació que preveu aquest Reglament, s'ha de requerir la presentació de la documentació següent:

a) Sol·licitud de la persona titular de la sepultura que s'ha de desocupar per a l'obertura.

b) Llicència d'enterrament del cadàver que es pretengui exhumar.



**SIGNATURES**

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 05/05/2023 08:56  
2.- Ramon Roqué Riu (TCAT) (Alcalde), 05/05/2023 09:12



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

c) Autorització del Departament de Sanitat, en els casos d'exhumacions de cadàvers o de restes cadavèriques que hagin de ser conduïts o traslladats a un altre cementiri.

**Article 21. Excepcions en les exhumacions**

S'exceptuen dels requisits del termini de tres anys mínim general que assenyalava l'apartat 2 de l'article 19 les exhumacions següents:

- Les autoritzades per la Direcció General de Salut Pública o organisme que tingui encomanades aquestes funcions segons la normativa vigent en cada moment.
- Les disposades per resolució judicial, que s'han de realitzar en virtut de l'ordre corresponent.

Per a la pràctica d'aquestes exhumacions es requereix la presència del titular sanitari o autoritat competent en la matèria.

**Article 22. Moviments de difunts**

1. El trasllat d'un cadàver o restes d'una sepultura a una altra dins del recinte del cementiri exigeix el consentiment dels titulars d'ambdós drets i cal que es tingui en compte el transcurs dels terminis que estableix l'apartat 2 de l'article 19 d'aquest Reglament, sense perjudici del que preveu l'article anterior.

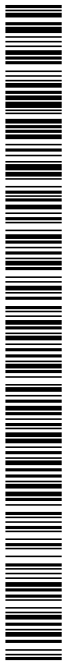
2. El termini màxim que ha de transcórrer des de l'exhumació fins a la reinhumació d'un cadàver no pot excedir de quaranta-vuit hores.

**Article 23. Sepultures de beneficència**

1. En compliment dels principis d'universalitat i de beneficència, les inhumacions de persones no identificades ordenades judicialment, les de persones pobres de solemnitat de la inhumació de les quals no es faci càrrec ningú, les de membres amputats a voluntat de la persona afectada, i les de fetus procedents d'avortaments a voluntat de la mare, s'efectuen en sepultures de les quals l'Ajuntament ha de procurar disposar a aquest efecte.

2. La titularitat de les sepultures considerades de beneficència és sempre municipal i, per tant, cap particular no pot disposar la col·locació de cap làpida ni inscripció identificativa de cap difunt que s'hi hagi inhumat.

3. L'Ajuntament pot disposar sempre de sepultures considerades de beneficència per a noves inhumacions, encara que això impliqui el buidatge de les restes cadavèriques que hi hagi per dipositar-les a la fossa comuna. S'han de respectar, però, els terminis reglamentaris que esmenta l'article 19.2 d'aquest Reglament.

**Capítol VI. Reforma i ornamentació de les sepultures****Article 24. Reforma i ornamentació de les construccions funeràries**



1. Tenen la consideració d'ornaments, entre d'altres, les làpides, els revestiments laterals i els marcs que es col·loquin com a guarniment de les sepultures.
2. Per a la reforma i ornamentació de les sepultures cal obtenir autorització municipal prèvia, i s'ha d'aportar la documentació tècnica necessària i abonar prèviament els drets corresponents. De la realització se n'encarreguen *els titulars*.
3. L'autorització de reforma i/o ornamentació de les sepultures té una validesa d'un any, i comprèn tots els elements que s'instal·lin durant aquest període de temps.
4. Passat el període esmentat a l'apartat anterior, qualsevol element nou i fix que s'instal·li en una sepultura requereix l'obtenció de la llicència corresponent i, en conseqüència, el pagament dels drets corresponents.
5. Cap nínxol podrà ser tancat amb vidre, ni s'hi podran instal·lar jardineres, gerros o qualsevol altre element que sobresurtin de la fondària del nínxol.
6. Per als nínxols de les sèries números 15, 16, 17, 18 i 19, en cas d'instal·lació de làpida, serà d'obligat compliment que sigui de material granet o similar i de tonalitats negres i/o gris fosc.

#### **Article 25. Responsabilitat del Consistori en cas de robatori**

L'Ajuntament no és responsable dels robatoris i els desperfectes que es puguin produir d'objectes d'ornamentació complementària de les sepultures.

#### **Disposicions addicionals**

*Primera.* L'autoritat municipal, en coordinació amb la sanitària, ha d'adoptar les mesures excepcionals que cregui convenientes en els supòsits d'epidèmies o catàstrofes generals.

*Segona.* La concessió del dret funerari no pot ser mai a perpetuïtat, encara que es posseeixi un títol expedit abans de l'entrada en vigor d'aquest Reglament que així ho disposi, per la qual cosa cal entendre el dret funerari en règim de concessió temporalment limitada, segons les regles següents:

- Fins a un límit de 99 anys, comptadors de la data d'expedició del títol, si la concessió a perpetuïtat es va atorgar abans del 3 de desembre de 1988, data de l'entrada en vigor del Reglament del patrimoni dels ens locals, aprovat pel Decret 336/1988, de 17 d'octubre (en endavant, RPEL).
- Fins a un límit de 50 anys si la concessió a perpetuïtat es va atorgar entre el 3 de desembre de 1988 (entrada en vigor del RPEL) i el 4 de febrer de 2004, data de l'entrada en vigor de la Llei 33/2003, de 3 de novembre, de patrimoni de les administracions públiques (en endavant, LPAP).
- Fins a un límit de 75 anys si la concessió es va atorgar a partir del 4 de febrer de 2004, data de l'entrada en vigor de la LPAP.





Les mateixes normes s'aplicaran en aquells casos en que no se sàpiga la data d'expedició del títol, un cop aquesta hagi estat determinada seguint el que preveu la disposició addicional següent.

*Tercera.* En cas que es descongui la data d'expedició del títol, a l'efecte del transcurs de la durada de la concessió es tindrà en compte l'última data coneguda en la qual s'hagi practicat una inhumació a la sepultura. En cas que aquesta data també es descongui, s'haurà de considerar l'última data que consti de realització de qualsevol actuació en la sepultura.

*Quarta.* La regulació de les activitats del cementiri no previstes en aquest reglament, així com la resolució de qualsevol incidència en la seva gestió, serà competència de l'alcalde-president de l'Ajuntament, llevat que estiguin atribuïdes a altres òrgans municipals per la legislació de règim local o la normativa sectorial d'aplicació.

#### **Disposició derogatòria**

Amb la promulgació d'aquest Reglament, queden derogades les disposicions que puguin contravenir les normes que conté aquest Reglament.

#### **Disposició final**

Aquest Reglament entra en vigor un cop publicat completament el text en el Butlletí Oficial de la Província de Girona, quan hagi transcorregut el termini que estableix l'article 70.2 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.“

Vist l'informe emès per la secretària-interventora i que consta a l'expedient X2023000056.

Vist el que estableix l'art. 60.1 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals en relació als articles 178 i 179 de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

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

**PRIMER.- APROVAR** provisionalment el Reglament regulador del servei del cementiri de Sant Joan de les Abadesses en la forma que s'ha transcrit 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 majoria absoluta amb 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)

## 7.- APROVACIÓ PROVISIONAL ORDENANÇA FISCAL REGULADORA DE LA TAXA PER DRETS D' EXAMEN PER A LES PROVES D'ACCÈS A LES PLACES CONVOCADES PER L'AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES

Vista la necessitat de regular mitjançant ordenança fiscal, la taxa per a la presentació de sol·licitud d'admissió als processos selectius que convoqui l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses per a la provisió de places vacants de la plantilla de personal funcionari i laboral.

Vista la consulta pública prèvia del Reglament regulador del servei del cementiri de Sant Joan de les Abadesses, efectuada mitjançant anunci publicar al tauler d'edictes electrònic d'aquest Ajuntament, de l'11 al 31 de gener de 2023, ambdós inclosos, sense que durant l'esmentat període s'hagin efectuat aportacions de cap tipus.

Vista la proposta d'ordenança fiscal regulaora de la taxa per drets d'examen per a les proves d'access a les places convocades per aquest Ajuntament que es transcriu a continuació:

### “ Article 1. Fonament i naturalesa

En ús de les facultats concedides pels articles 133.2 i 142 de la Constitució espanyola i l'article 106 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local; i de conformitat amb el que disposen els articles 57 i 20.4, en relació amb els articles del 15 al 19 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, aquest Ajuntament estableix la taxa per drets d'examen per a les proves d'accés a les places convocades pel mateix, que es regirà per la present Ordenança Fiscal.

### Article 2. Fet imposable

Constitueix el fet imposable de la taxa la presentació de la sol·licitud d'admissió als processos selectius que es convoquin per a la provisió de places corresponents al torn lliure i al torn de promoció interna dels diferents grups de classificació de la plantilla de funcionaris i personal laboral de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, els quals es regeixen per les corresponents bases generals i específiques.

### Article 3. Subjectes passius

Són subjectes passius contribuents, les persones físiques que sol·licitin ser admeses a algun dels processos selectius convocats.

### Article 4. Quota tributària



4.1. Els drets d'examen per a cadascuna de les convocatòries, es fixen en les següents quantitats:

- Per a l'accés com a funcionari al grup de titulació A1 i Policia Local o com a laboral equiparable: 30,00 €.
- Per a l'accés com a funcionari al grup de titulació A2 o com a laboral equiparable: 25,00 €.
- Per a l'accés com a funcionari als grups de titulació C1 o com a laboral equiparable: 15,00 €.
- Per a l'accés com a funcionari al grup de titulació C2 i AP o com a laboral equiparable: 10,00 €

4.2. Els drets d'examen per a les convocatòries corresponents al torn de promoció interna de l'Oferta Pública d'Ocupació, tindran una reducció del 50% de l'import de la taxa esmentada en el punt primer.

4.3. Les persones que acreditin estar inscrites a l'atur tindran una reducció del 100% de l'import de la taxa.

4.4. Les persones que acreditin estar discapacitades tindran una reducció del 100% de l'import de la taxa.

#### **Article 5. Meritament**

5.1. La taxa s'acredita i neix l'obligació de contribuir en el moment de presentació de la instància. El pagament de la taxa es farà per autoliquidació en el moment de presentar la corresponent instància; o bé, dins del termini de presentació d'instàncies.

5.2. La falta de pagament de la taxa dins del termini fixat significarà a tots els efectes el desistiment de la instància presentada.

5.3. En el supòsit que l'interessat no fou admès en el procés selectiu, l'import de la taxa es retornarà prèvia sol·licitud expressa d'aquest ”.

Vist l'informe emès per la secretària-interventora i que consta a l'expedient X2023000057.

Vist el que estableixen els articles 15 a 25 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 l'Ordenança fiscal reguladora de la taxa per drets d'examen per a les proves d'accés a les places convocades per l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, en la forma que s'ha transcrit a la part expositiva anterior.





SEGON.- DEROGAR l'apartat 8 de l'article 7 de l'Ordenança fiscal número 7, reguladora de la taxa per expedició de documents administratius.

TERCER.- 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 Cullerell, Maria Lluïsa Perez Castro, Laia Capdevila Mas, Josep Vilalta Pujol)

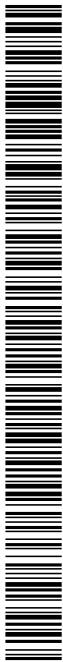
## **8.- APROVACIÓ PROVISIONAL DEL REGLAMENT DE FUNCIONAMENT DE LA BÚSTIA ÈTICA I DE BON GOVERN DE L'AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES**

Recuperar i consolidar la confiança de les persones en les institucions públiques exigeix que les administracions es dotin d'un sistema o marc d'integritat institucional que coadjuvi a garantir una gestió pública d'acord amb els principis i les regles ètiques i de bon govern. Aquest nou marc ha d'evitar, o si més no reduir, les conductes contràries a Dret, a l'ètica i als valors com l'honestedat, el respecte, el predomini dels interessos generals, la bona administració dels recursos públics, etcètera.

Aquest sistema o marc d'integritat institucional inclou:

- 1) La definició dels valors de la integritat a través de l'adopció d'un acord polític que aprovi un codi ètic i de conducta.
- 2) L'establiment de mecanismes que afavoreixin la consecució d'una gestió pública íntegra (mecanismes basats en accions de foment de la conducta ètica, de difusió, de formació i, en general, de prevenció, ja que també en aquesta matèria resulta més favorable per als interessos públics l'actuació proactiva que la reactiva).
- 3) El monitoratge dels resultats a través d'accions d'avaluació periòdica comunicats als òrgans de govern competents i publicats per facilitar la sensibilització de les persones en general i de les directament implicades en la gestió pública.
- 4) La creació de mecanismes per garantir l'eficàcia del codi i de les regles de conducta, sense els quals el codi de conducta esdevindria una simple declaració política sense possibilitats de materialització.

En resum, es tracta d'establir els principis, de fomentar-ne el coneixement com una manera de prevenir les conductes incorrectes i d'avaluar i supervisar que es compleixin, per tal que tinguin eficàcia. Un dels mecanismes per dotar d'eficàcia les regles de conducta i per contribuir simultàniament al compliment del principi de





legalitat és la creació de la Bústia ètica i de bon govern, que és l'objecte d'aquest reglament.

La Bústia ètica està destinada a facilitar la comunicació de conductes desenvolupades en els òrgans dels quals depèn la gestió municipal que puguin ser contràries al dret, als principis i valors ètics i a les regles de conducta que miren de tutelar l'ús correcte dels recursos públics, la resolució adequada dels conflictes d'interessos.

També, l'objectivitat i neutralitat de la gestió pública, el principi d'igualtat, el respecte a la dignitat de les persones i altres principis com els esmentats al començament d'aquest preàmbul; valors molt rellevants en l'exercici de les competències municipals en general i, en especial, en els temes de contractació pública, funció pública, activitat de foment, ordenació urbanística, etcètera. Segons el que preveu aquest reglament, qualsevol servidor públic de la corporació, tingui la condició de membre electe o representatiu, o d'empleat públic, així com aquelles persones que es relacionen amb l'administració municipal (proveïdors, licitadors, aspirants a un lloc de treball) o bé qualsevol persona, sense distinció, pot presentar les comunicacions indicades, en suport electrònic i de manera telemàtica.

La Bústia ètica i de bon govern és un instrument o sistema de participació ciutadana.

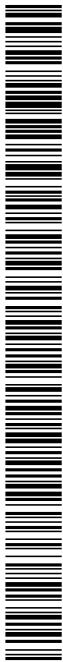
S'articula mitjançant una interfície que facilita una presentació àgil de les comunicacions com a mitjà per assegurar que l'administració municipal s'assabenta de determinades conductes, sens perjudici d'admetre les comunicacions per altres canals o de manera presencial.

La Bústia ètica i de bon govern neix, no d'una sospita o posicionament negatiu sobre l'actuació municipal, sinó de la conveniència d'oferir un canal que permeti tenir coneixement de qualsevol acció o omissió contrària als principis de bon govern com una manera de reforçar la gestió pública, de palesar la seva honestetat i integritat i, com a conseqüència, de fer possible la confiança de la societat en les institucions públiques i en les persones que hi presten serveis.

La Bústia ètica i de bon govern comporta un posicionament transparent i obert de l'administració que no té res a amagar, que arbitra els mecanismes per revisar aquells eventuals supòsits en què no es respectin les regles de conductes positivades jurídicament o ètiques amb la finalitat última de fer propostes de millora en la gestió pública. Comporta, en definitiva, sensibilitzar en matèria d'ètica a la gestió pública a partir de la cooperació i la participació ciutadanes.

La consolidació d'aquest instrument o mecanisme exigeix que es protegeixi la persona que emet una comunicació de conducta contrària a la bona gestió, per tal que els seus drets i interessos no resultin afectats. Cal evitar que aquesta persona sigui objecte d'assetjament professional o social. Alhora, però, també cal protegir els servidors públics de la corporació en el desenvolupament legítim de les seves funcions o tasques.

Cal evitar que la Bústia ètica i de bon govern esdevingui un mitjà per dirimir conflictes o cometre atacs personals. I la primera mesura de protecció és que la Bústia ètica i de







bon govern ha de ser un mitjà de prevenció, ja que permet defensar-se davant eventuals actuacions preconitzadores de males pràctiques o de conductes irregulars.

Per tot això, es preveuen mecanismes per assegurar la indemnitat de la persona que fa la comunicació i també es reconeixen un seguit de drets a les persones a les quals s'atribueix una conducta que no s'ajusta a les regles ètiques. S'estableixen, també, els criteris o les pautes d'actuació en la comprovació dels fets comunicats i les condicions d'ús que cal respectar.

Vista la consulta pública prèvia del Reglament regulador del servei del cementiri de Sant Joan de les Abadesses, efectuada mitjançant anunci publicar al tauler d'edictes electrònic d'aquest Ajuntament, de l'11 al 31 de gener de 2023, ambdós inclosos, sense que durant l'esmentat període s'hagin efectuat aportacions de cap tipus.

Totes aquestes circumstàncies i la voluntat d'assolir els objectius que es desprenen de les consideracions anteriors justifiquen l'aprovació d'aquest Reglament que es transcriu literalment a continuació:

#### “ **Capítol 1. Disposicions generals**

##### **Article 1. Objecte**

L'objecte d'aquesta disposició general és la creació i l'ordenació del funcionament de la Bústia ètica i de bon govern de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses.

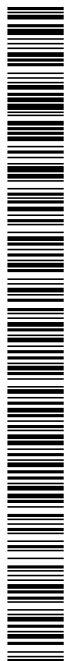
##### **Article 2. Definició i objectius de la Bústia ètica i de bon govern**

La Bústia ètica i de bon govern és un canal de comunicació que permet que qualsevol persona i qualsevol servidor públic de la corporació informi de forma anònima i segura conductes dutes a terme per l'administració municipal que resultin contràries al dret, als principis o regles ètiques i de bon govern i administració que determina el marc normatiu vigent, a fi que la gestió municipal es desenvolupi amb un respecte total als valors de qualitat democràtica i de bona administració en un context de millora contínua en la qualitat dels serveis públics.

També poden ser objecte de les comunicacions a la Bústia ètica i de bon govern la vulneració de les normes de comportament previstes al Codi de conducta de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses per part dels seus destinataris. Així mateix, podran ser objecte de comunicació a la Bústia ètica i de bon govern consultes relatives a dilemes ètics.

Els objectius de la Bústia ètica i de bon govern són els següents:

- Fomentar i millorar el bon govern i les bones pràctiques en la gestió pública.
- Afavorir que es compleixin els principis o regles ètiques i de bon govern i administració que han de seguir els càrrecs electes i el personal al servei dels òrgans i les entitats municipals incloses en l'àmbit d'aplicació de la present disposició.
- Contribuir a fomentar les conductes indicades anteriorment, prioritzant la prevenció per sobre de les conductes reactives.





- Promoure la cooperació entre l'administració municipal i les persones per cultivar els valors ètics en la gestió pública a través de la participació.

### Article 3. Règim jurídic

1. L'organització, l'ús i el funcionament de la Bústia ètica i de bon govern es regeixen per aquest reglament de funcionament i, supletòriament, per l'Ordenança reguladora de l'administració electrònica i transparència en tot allò que resulti d'aplicació.

2. Les comunicacions efectuades a la Bústia ètica i de bon govern comporten l'inici d'un procediment administratiu, concretament es tracta d'una activitat d'intervenció consistent en un procediment d'investigació amb persones afectades, assimilable al procediment d'informació reservada o informació prèvia d'acord amb l'article 55 de la LPACAP.

### Article 4. Àmbit d'aplicació objectiu

1. Les comunicacions s'han de referir a accions o omissions que es produeixen en l'àmbit municipal constituït per l'actuació dels òrgans i les entitats que s'assenyalen a continuació i que en el present reglament s'identifiquen com a administració municipal:

- a) Els òrgans administratius i unitats integrants de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses.
- b) Les entitats vinculades o dependents de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses.
- c) Les fundacions i els consorcis quan consolidin els seus comptes amb l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses o quan, de manera directa o indirecta, tinguin una representació municipal majoritària.
- d) Les persones i entitats que contractin amb l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, quan així ho disposi el contracte corresponent en el marc de la seva execució i, en especial, en la prestació de serveis públics municipals.
- e) Les persones, entitats i grups que rebin subvencions municipals, quan així ho disposi el conveni o les bases reguladores, en el marc de l'actuació subvencionada per l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses o les seves entitats vinculades o dependents.
- f) La resta d'organismes, entitats i societats on sigui present l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses i que s'adhereixin voluntàriament al funcionament de la Bústia ètica i de bon govern.

L'Ajuntament i les persones que el representin en aquestes entitats promouran l'adhesió esmentada.

### Article 5. Àmbit d'aplicació subjectiu



Pot fer comunicacions qualsevol persona, a més dels servidors públics al servei dels òrgans i unitats integrants de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadeses i de les entitats que componen l'administració municipal.

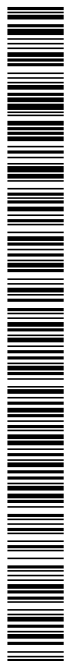
#### **Article 6. Principis generals**

La presentació i la gestió de les comunicacions han de respectar els principis generals i les regles següents:

- a) L'Ajuntament protegirà en els seus drets les persones que comuniquin conductes sense que se'n puguin derivar conseqüències lesives per a la seva esfera personal o professional, sens perjudici del que es preveu en l'apartat següent.
- b) Seran objecte de comprovació totes les comunicacions que es presentin, llevat que se n'evidenciï la falta de fonament; en tal cas s'arxivaran.
- c) Els servidors públics de l'Ajuntament estan obligats a col·laborar amb la persona o unitat responsable de la Bústia ètica i de bon govern a comprovar els fets comunicats.
- d) L'Ajuntament empararà els servidors públics de l'Ajuntament en l'exercici legítim de les seves funcions o càrrecs públics.
- e) Les persones que posin en coneixement de l'Ajuntament una conducta contrària al dret i als principis o regles ètiques i de bon govern poden col·laborar, a petició de l'òrgan gestor de la Bústia ètica i de bon govern, a comprovar els fets, si ho decideixen voluntàriament.
- f) Es garanteix la confidencialitat en la gestió de la Bústia ètica i de bon govern. La garantia de confidencialitat no impedeix la cessió de les dades que requereixin els jutjats i tribunals en exercici de la seva funció jurisdiccional, o la fiscalia en exercici de les facultats d'investigació. En aquest sentit, la persona alertadora serà informada de manera motivada de qualsevol revelació de la seva identitat.

#### **Article 7. Drets de la persona que presenta la comunicació i recomanacions**

1. Sens perjudici del que preveu aquest reglament, la persona que presenta la comunicació té els drets i les obligacions que es relacionen a continuació.
2. Drets. La persona que fa la comunicació té dret:
  - a) A un canal segur de comunicació que garanteixi l'anonimat i la confidencialitat de les comunicacions.
  - b) A la protecció eficaç del seu anonimat, sense que es pugui revelar en cap moment, de manera directa o indirecta, la seva identitat. Aquest dret també s'estén als possibles testimonis que intervinguin en la comprovació dels fets comunicats. En aquest sentit aquesta protecció només seria susceptible de procedir en el cas d'una revelació accidental de la identitat de la persona alertadora, o com a conseqüència d'una deducció efectuada a partir dels fets objecte de comunicació.





c) A la protecció eficaç de la seva integritat laboral, sense que pugui patir represàlies, discriminació, ni qualsevol altra conseqüència professional que impliqui assetjament o qualsevol efecte negatiu per raó de la comunicació formulada.

d) A que es comprovi els fets comunicats, sempre que responguin als requeriments que preveu l'article 12 d'aquesta disposició general.

3. L'administració municipal vetllarà especialment per l'efectivitat d'aquests drets quan la comunicació es faci explicitant de qualsevol manera la identitat de qui la formula.

4. Recomanacions. La persona alertadora procurarà el següent:

a) Descriure de la manera més detallada possible la conducta que comunica i proporcionar tota la documentació disponible sobre la situació que comunica, o indicis raonables per obtenir les proves.

b) Abstenir-se d'endegar actuacions fonamentades tan sols en opinions.

c) A tenir un indicati raonable sobre la certesa de la informació que comunica i no formular comunicacions amb mala fe o abús de dret.

#### **Article 8. Drets i obligacions de la persona a la qual s'atribueix la conducta comunicada**

1. Sens perjudici del que preveu aquest reglament, les persones a les quals s'atribueix la responsabilitat sobre la conducta eventualment contrària al dret, als principis o regles ètiques i de bon govern de conducta tenen els drets i les obligacions que es relacionen a continuació.

2. Drets. Les persones indicades en aquest article tenen dret al següent:

a) A la màxima reserva en les tasques de comprovació dels fets i, en general, en tota la gestió de la Bústia ètica i de bon govern.

b) A ser informades immediatament de la comunicació presentada, llevat que, de manera motivada i d'acord amb el principi de proporcionalitat, calgui mantenir el secret en benefici de la comprovació dels fets.

c) Que no es formuli cap recomanació, ni s'emetin conclusions que, de manera directa o indirecta, continguin referències nominals mentre no hagin tingut oportunitat real de conèixer els fets comunicats i de deixar constància del seu parer.

d) Que no s'informi ningú, ni se cedeixin les dades mentre la comprovació dels fets no faci palesa la versemblança o la seguretat de la realització de la conducta comunicada. La comunicació de dades a l'autoritat judicial o disciplinària competent no exigeix la comunicació prèvia a la persona eventualment responsable.

3. Les persones eventualment responsables de la conducta comunicada estan obligades a col·laborar i a comprovar els fets aportant la informació i la documentació





de què disposin i que requereixi l'òrgan gestor de la Bústia ètica i de bon govern, sens perjudici del seu dret de defensa.

## Capítol 2. Requisits i forma de les comunicacions

### Article 9. Contingut de les comunicacions

Les comunicacions especificaran les circumstàncies que facilitin la identificació de l'acció o l'omissió imputable a l'administració municipal que es vol posar en coneixement de l'Ajuntament, per la qual cosa en tot cas és obligatori emplenar el camp destinat a descriure detalladament la conducta contrària al dret o als principis o regles ètiques i de bon govern. És voluntari emplenar els camps identificatius de la persona que presenta la comunicació, així com els relatius a la seva adreça física i electrònica.

### Article 10. Forma de presentació

1. Les comunicacions es faran preferentment de manera telemàtica en format electrònic. També s'admeten les comunicacions per altres canals, en aquests casos es vetllarà especialment per la garantia dels drets reconeguts en l'article 7.2 d'aquest reglament. Concretament es podran efectuar per escrit, verbalment telefònicament o missatgeria de veu, o a sol·licitud de la persona alertadora per mitjà d'una reunió presencial en un termini de 10 dies.

2. Es portarà un registre específic de totes les comunicacions rebudes. L'òrgan que gestioni la Bústia ètica i de bon govern emetrà i adreçarà a la persona que formula la comunicació un acusament de rebuda en un termini màxim de set dies a partir de la recepció de la comunicació, vetllant en la seva gestió per la confidencialitat i conservació de la comunicació en funció de la via de comunicació de recepció, i informant del resultat de les actuacions sempre que sigui possible.

### Article 11. Admissió de les comunicacions

1. Es farà un seguiment diligent de totes les comunicacions rebudes, amb independència del seu format o possibles defectes.

2. S'admetran les comunicacions que continguin una descripció suficient que permeti identificar la conducta i que aquesta resulti versemblant. Per a l'admissió, s'efectuarà una ponderació prèvia, fonamentada degudament, entre el fet comunicat, la seva intensitat ofensiva respecte d'un determinat bé jurídic i en atenció al principi de proporcionalitat.

3. No s'admetran seguint criteris de proporcionalitat, i s'exceptuen en tot cas de l'obligació de comprovar els fets, els casos de comunicacions que resultin mancades de fonament o notòriament falses. També n'estan exceptuades les que d'alguna altra manera incompleixin les condicions fixades en aquest reglament.

4. Quan s'evidenciï de manera manifesta l'existència d'una infracció administrativa o un il·lícit penal se suspendran les actuacions de comprovació i se'n donarà compte a l'òrgan competent vetllant per evitar que es produeixi la prescripció de la infracció.





5. En tot cas, l'òrgan gestor de la bústia podrà analitzar les comunicacions rebudes per tal de formular propostes de millora en les conductes i en les bones pràctiques de la gestió municipal.

#### **Article 12. Comprovació dels fets**

Un cop admesa la comunicació, l'òrgan gestor de la Bústia ètica i de bon govern comprovarà els fets objecte de la comunicació mitjançant les tasques d'investigació que siguin procedents. En tot cas es contrastarà la descripció dels fets amb l'opinió de la persona o la unitat a la qual s'atribueixin. L'actuació de comprovació es farà d'acord amb els principis de congruència, necessitat, proporcionalitat, celeritat, eficàcia i economia procedimental/processal, respectant en tot cas el principi de màxima reserva.

#### **Article 13. Obligació de col·laboració en les tasques de comprovació**

Els càrrecs electes, el servidors públics de la Corporació i la resta de persones que formen part de les entitats incloses en l'àmbit d'aplicació d'aquest reglament estan obligats a prestar la seva col·laboració en les tasques de comprovació i facilitar l'accés a la informació i la documentació que sol·liciti l'òrgan gestor de la Bústia ètica i de bon govern.

#### **Article 14. Durada de les tasques de comprovació**

Les tasques d'investigació es faran en el termini més breu possible i, en tot cas, en un període que no ultrapassi tres mesos a partir de l'acusament de rebuda o, si no es va acusar rebuda, a partir del venciment del termini de set dies posteriors a la presentació de la comunicació.

#### **Article 15. Resultats de les tasques d'investigació**

Un cop fetes les tasques de comprovació procedents, l'òrgan gestor de la Bústia ètica i de bon govern formularà, si escau, la recomanació corresponent en què s'informi si considera que pot existir o no una conducta contrària al dret, als principis o regles ètiques i de bon govern, i proposarà les mesures de millora en la gestió pública que consideri adequades. Si escau, també podrà proposar a l'òrgan competent la incoació d'expedients administratius per restaurar la legalitat alterada, adoptar mesures sancionadores o disciplinàries o comunicar a la fiscalia les conductes que puguin ser constitutives d'il·licit penal. L'òrgan gestor de la Bústia ètica i de bon govern també podrà acordar que s'arxivin les comprovacions quan en resulti acreditada la manca de vulneració de l'ordenament jurídic o dels principis i regles ètiques i de bon govern. Sempre que sigui possible es comunicarà a les persones alertadores el resultat de les actuacions.

#### **Article 16. Naturalesa de les recomanacions**

Les conclusions a les que arribi l'òrgan gestor tindran naturalesa de recomanacions que se centren a millorar la gestió i en l'efectivitat del codi de conducta, i de les vigents





normes de conducta atribuïbles als empleats públics, sense que tinguin caràcter vinculant.

#### **Article 17. Publicitat i accés a la informació**

En aplicació dels principis de transparència i amb la garantia de confidencialitat deguda, es publicaran al portal de transparència la relació de les conductes investigades, les propostes efectuades i, en especial, les mesures proposades per eliminar eventuais conductes contràries a l'ordenament jurídic i als principis o regles ètiques i de bon govern. La publicació es durà a terme amb ple respecte a la normativa reguladora de la transparència i a la legislació de protecció de dades de caràcter personal, amb la finalitat de millorar la qualitat dels serveis i aprofundir en el compliment dels principis i valors ètics i de bon govern. Així mateix, es garanteix a qualsevol persona el dret d'accés a la informació recollida i elaborada per la Bústia ètica i de bon govern i dels procediments i actuacions que se'n deriven. En la determinació de l'abast d'aquest dret, en atenció a les cauteles de confidencialitat necessàries aplicables al cas, es pot limitar l'accés a la informació quan aquest accés suposi un perjudici per a la prevenció, investigació i sanció d'il·lícits penals o administratius i en la resta de supòsits que es preveuen en la normativa reguladora de la transparència, del dret d'accés a la informació pública i de protecció de dades personals.

#### **Article 18. Confidencialitat i accés a la informació**

La informació personal que pugui proporcionar la presentació d'una comunicació es farà servir únicament per tractar l'assumpte a què es refereixi. Aquestes dades no se cediran ni comunicaran a entitats ni a persones alienes a l'Ajuntament i seran tractades exclusivament pel personal expressament encarregat de les tasques de comprovar i de formular la recomanació pertinent, llevat que sigui procedent comunicar els fets i les persones responsables per raó d'una eventual responsabilitat disciplinària o penal.

#### **Article 19. Òrgan gestor de la Bústia ètica i de bon govern**

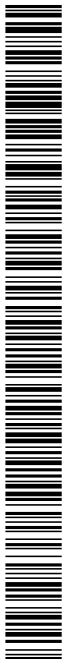
L'òrgan gestor de la Bústia ètica i de bon govern serà un òrgan tècnic independent i imparcial de caràcter permanent. Estarà composta per personal tècnic dels serveis següents:

- La secretària-interventora de la Corporació
- 2 tècnics de la Corporació
- Un màxim de 2 representants dels treballadors

La designació dels membres serà efectuada mitjançant resolució de l'alcaldia per un termini de dos anys.

Els membres de l'òrgan gestor podran convidar altre personal tècnic municipal en funció de la seva adscripció i a conveniència a partir dels seus coneixements tècnics. L'òrgan gestor podrà sol·licitar assessorament extern.

#### **Disposicions addicionals**





### **Primera. Comunicacions relatives al Codi de conducta de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses**

Les comunicacions a la Bústia ètica i de bon govern que tinguin per objecte vulneracions de les normes del Codi de conducta de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses per part de les persones destinatàries, s'investigaran d'acord amb allò que aquest reglament disposi.

### **Segona. Requeriments tècnics de la Bústia ètica i de bon govern**

En la mesura que els mitjans tecnològics ho permetin, la interfície per a la comunicació de conductes podrà generar un registre aleatori que, mantenint en tot cas l'anonimat, faciliti el contacte entre l'òrgan gestor de la Bústia ètica i de bon govern i aquella persona que fa la comunicació, a l'efecte de mantenir una col·laboració en la comprovació dels fets.

### **Disposició transitòria**

Aquest reglament és d'aplicació en relació amb les conductes que es duguin a terme a partir de la seva entrada en vigor.

### **Disposició final**

Aquest reglament entrarà en vigor al dia següent al de la publicació del seu text íntegre al Butlletí Oficial de la Província i un cop hagi transcorregut el termini de quinze dies hàbils previst a l'article 65.2 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.“

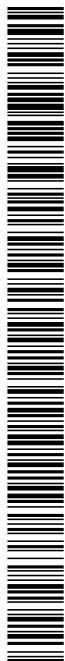
Vist l'informe emès per la secretària-interventora i que consta a l'expedient X2023000058.

Vist el que estableix l'art. 60.1 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals en relació als articles 178 i 179 de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

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

**PRIMER.- APROVAR** provisionalment el Reglament regulador de funcionament de la bústia ètica i de bon govern de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses en la forma que s'ha transcrit 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)

## 9.- APROVACIÓ PROVISIONAL ORDENANÇA FISCAL REGULADORA DE LA TAXA PER OCUPACIÓ O APROFITAMENT ESPECIAL DEL SUBSÒL, SÒL I VOL DEL DOMINI PÚBLIC

Vista la necessitat de regular mitjançant ordenança fiscal, la taxa per a l'ocupació o aprofitament especial del subsol, sòl i vol del domini públic.

Vista la consulta pública prèvia de l'esmentada ordenança fiscal efectuada mitjançant anunci publicar al tauler d'edictes electrònic d'aquest Ajuntament, del 13

de l'13 al 28 de març de 2023, ambdós inclosos, sense que durant l'esmentat període s'hagin efectuat aportacions de cap tipus.

Vista la proposta d'ordenança fiscal reguladora de la taxa per a l'ocupació o aprofitament especial del subsol, sòl i vol del domini públic que es transcriu a continuació:

### “ Article 1r. Fonament i naturalesa

A l'empara del previst als articles 57 i 20.3.i 24.1 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de les Hisendes Locals, en relació als articles 15 a 19 d'aquest mateix text legal, aquest Ajuntament estableix la taxa per ocupació o aprofitament especial del subsol, sòl i vol del domini públic.

### Article 2n. Fet imposable

Constitueix el fet imposable de la taxa la utilització privativa o aprofitament especial del subsol, sòl i vol del domini públic, en les modalitats previstes a l'article 4 d'aquesta ordenança.

### Article 3r. Subjectes passius

1. Són subjectes passius de les taxes, en concepte de contribuent, les persones físiques i jurídiques, així com les entitats a què es refereix l'article 35.4 de la Llei General Tributària, a favor de les quals s'atorguin les llicències per a gaudir de l'aprofitament especial, o les que es beneficiïn del mateix, sense haver sol·licitat la llicència prèvia.

2. El pagament de les taxes no comporta pe si sol la legalització dels aprofitaments especials concessions o prestacions, essent compatible amb la suspensió de la llicència o autorització si no s'ajusten a la normativa aplicable en cada cas.





3. El pagament de taxes és també compatible amb l'exigència de fiances per respondre dels danys i perjudicis que es puguin causar al domini públic, segons la normativa aplicada en cada cas.

**Article 4t. Quota tributària**

La quantia de la taxa regulada en aquesta ordenança serà fixada en les tarifes contingudes en l'apartat següent.

**OCUPACIONS INDEFINIDES EN EL DOMINI PÚBLIC: TARIFES ANUALS**

**DIVSIÓ A: OCUPACIÓ DEL SUBSÒL, SÒL I VOL**

**1. Conductes soterrats ( canonades, tubs, ... )**

Menys de 125 mm de diàmetre	m	11,95 €
De 125 mm a 1.000 mm de diàmetre	m	14,35 €
De més de 1.000 mm de diàmetre	m	18,00 €

**2. Cables**

Soterrats	m	0,45 €
Aeris	m	0,30 €

**3. Armaris, caixes, transformadors, cambres, carregadors i espais per càrrega i elements similars**

Soterrats	m3	4,50 €
En el sòl	m2	15,00 €

**4. Pals, torres i estructures de suport de cables m2 53,45 €**

**5. Cabina amb servies de telefonia o similars 264,30 €**

**Article 5è.- Beneficis fiscals**

L'Estat, les Comunitats Autònomes i les Entitats Locals no estaran obligades al pagament de la taxa quan sol.licitin llicència per a gaudir dels aprofitaments especials necessaris pels serveis públics de comunicacions que explotin directament, i per altres usos directament afectes a la seguretat ciutadana o defensa nacional.

**Article 6è. Normes de gestió**

1.- D'acord amb el que es preveu en l'article 46 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, quan, per causa dels aprofitaments regulats en aquesta ordenança, es produïssin desperfectes en el paviment o les instal.lacions de la via pública, els titulars de les llicències o els obligats al pagament hauran de procedir al reintegrament total de les despeses de reconstrucció i reparació d'aquests desperfectes o reparar els danys causats, que seran, en tot cas, independents dels drets liquidats pels aprofitaments realitzats.





2.- Les quanties exigibles d'acord amb la tarifa es liquidaran per cada aprofitament sol·licitat o realitzat i seran irreduïbles pels períodes anuals de temps assenyalats en els epígrafs respectius.

3.- Les persones interessades en la concessió d'aprofitaments regulats en aquesta ordenança, hauran de sol·licitar prèviament la llicència corresponent.

4.- Si no s'ha determinat exactament la durada de l'aprofitament, una vegada estigui autoritzada l'ocupació, hom l'entendrà prorrogada mentre no es presenti la declaració de baixa.

5.- La presentació de la baixa tindrà efectes a partir del primer dia del període natural de temps següent al que assenyalava l'epígraf corresponent de la tarifa. Sigui quina sigui la causa que hom al·legui en contrari, la no presentació de la baixa determinarà l'obligació de continuar pagant la taxa.

#### **Article 7è.- Acreditament**

1. La taxa s'acreditarà quan s'iniciï l'ús privatiu o l'aprofitament especial, moment que, a aquests efectes, s'entén que coincideix amb el de la concessió de la llicència, si aquesta va ésser sol·licitada.

2. Serà necessari dipositar l'import de la taxa en el moment de presentar la sol·licitud d'autorització. No obstant l'anterior, es podran emetre liquidacions complementàries d'acord amb les tarifes aprovades en aquesta ordenança.

3. Quan s'hagi produït l'ús privatiu o aprofitament especial sense sol·licitar llicència, l'acreditament de la taxa tindrà lloc en el moment de l'inici d'aquest aprofitament.

#### **Article 8è. Període impositiu**

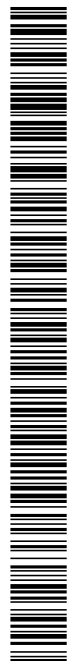
1. L'acreditament de la taxa tindrà lloc l'1 de gener de cada any i el període impositiu serà l'any natural.

2. Quan s'iniciï l'ocupació el primer semestre de l'any, s'abonarà en concepte de taxa corresponent aquell exercici, la quota íntegra. Si l'inici de l'ocupació té lloc en el segon semestre de l'exercici, es liquidarà la meitat de la quota anual.

#### **Article 9è.- Règim de declaració i ingress**

1. La taxa d'exigirà en règim d'autoliquidació en els supòsits de concessió de nous aprofitaments. L'obligació de pagament neix en el moment de sol·licitar-se la corresponent llicència, presentant-se en aquest moment la corresponent autoliquidació o els elements de la declaració necessaris perquè el funcionari municipal competent presti l'assistència necessària per a determinar el deute.

2. En els supòsits d'aprofitaments ja autoritzats i prorrogats, la notificació del deute tributari es realitzarà a l'interessat en el moment de presentar l'autoliquidació amb caràcter previ a la prestació del servei( sense perjudici que l'Ajuntament aprovi la corresponent liquidació complementària), que comportarà l'alta en el corresponent





padró. La taxa d'exercicis successius es notificarà col·lectivament mitjançant l'exposició pública del padró en el tauler d'anunci de l'Ajuntament, durant el període que determini l'anunci publicat en el Butlletí Oficial de la Província.

#### **Article 10è. Recaptació, inspecció, infraccions i sancions**

La recaptació, inspecció, infraccions i sancions es regularan per les disposicions contingudes a l'ordenança fiscal general.

#### **Article 11è. Protecció del domini públic**

1. Quan la utilització privativa o l'aprofitament especial comportin la destrucció o deteriorament del domini públic, el beneficiari, sense perjudici del pagament del preu establert, vindrà obligat al reintegrament del cost total de la reconstrucció o reparació i al dipòsit previ del seu import.

2. Si els danys fossin irreparables, l'Ajuntament serà indemnitzat en una quantitat igual al valor dels béns destruïts o a l'import del deteriorament sofert.

3. Correspondrà als serveis tècnics municipals la valoració dels danys produïts, notificant-ho als interessats de forma individualitzada com un plec de càrrecs, seguint el procediment sancionador general. ”.

Vist l'informe emès per la secretària-interventora i que consta a l'expedient X2023000641.

Vist el que estableixen els articles 15 a 25 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 l'Ordenança fiscal reguladora de la taxa per a l'ocupació o aprofitament especial del subsol, sòl i vol del domini públic, en la forma que s'ha transcrit 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 Cullerell, Maria Lluïsa Perez Castro, Laia Capdevila Mas, Josep Vilalta Pujol)





## 10.- APROVACIÓ ANUL·LACIÓ ACORD PLENARI DE DATA 5 DE MAIG DE 2006, DE CESSIÓ GRATUÏTA A FAVOR DE LA PARRÒQUIA DE SANT JOAN DE LES ABADESSES DE L'ERMITA-CAMPANAR DE SANT ANTONI

Vist l'acord adoptat pel Plenari municipal en sessió celebrada en data 5 de maig de 2006, mitjançant el qual es va aprovar la cessió gratuïta a favor de la Parròquia de Sant Joan de les Abadeses de l'ermita – campanar de Sant Antoni.

Vist que de conformitat amb l'esmentat acord, és condició resolutòria expressa de la cessió, el destí dels terrenys cedits d'acord amb l'article 111 del Reial Decret 1.372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals i aquesta finalitat és la que s'hi pugui practicar el culte religiós catòlic sempre per part de la Parròquia de Sant Joan de les Abadeses en benefici dels seus feligresos i visitants, tot fent-hi les obres necessàries de correcta conservació i durant el temps d'execució que consideri i necessiti la Parròquia que les costejarà amb col·lectes i amb les aportacions econòmiques voluntàries que faci falta.

Vist que de conformitat amb la informació obrant en aquest Ajuntament, no consta que fins a la data d'avui, s'hi practiqui el culte religiós ni que s'hi hagin fet les obres necessàries de correcta conservació per part de la Parròquia de Sant Joan de les Abadeses.

Vist el que estableix l'art. 111 del Reial Decret 1.372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals i l'art. 50 del Decret 336/1988, pel qual s'aprova el Reglament de patrimoni dels ens locals, es pot procedir a deixar sense efecte la cessió i a la reversió automàtica del bé, essent suficient amb una acta notarial de constatació dels fets (que no s'hi realitza el culte religiós catòlic i que no s'hi ha realitzat obres de conservació per part de la Parròquia de Sant Joan de les Abadeses).

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

**PRIMER.-** Deixar sense efecte l'acord adoptat pel Plenari Municipal en sessió celebrada en data 5 de maig de 2006, mitjançant el qual s'aprova la cessió gratuïta a favor de la Parròquia de Sant Joan de les Abadeses de l'ermita – campanar de Sant Antoni, per aplicació de la condició resolutòria expressa en tant que s'ha incomplert la finalitat de la cessió, pels motius exposats a la part expositiva anterior.

**SEGON.-** Aprovar la reversió dels béns cedits mitjançant acord adoptat pel Plenari Municipal en sessió celebrada en data 5 de maig de 2006, un cop aixecada acta notarial de constatació de l'incompliment de la condició resolutòria expressa de la cessió. En aquest sentit, és condició resolutòria expressa de la cessió, el destí dels terrenys cedits d'acord amb l'article 111 del Reial Decret 1.372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals i aquesta finalitat és la que s'hi pugui practicar el culte religiós catòlic sempre per part de la Parròquia de Sant Joan de les Abadeses en benefici dels seus feligresos i visitants, tot fent-hi les obres necessàries de correcta conservació i durant el temps d'execució que consideri i necessiti la Parròquia que les costejarà amb col·lectes i amb les aportacions econòmiques voluntàries que faci falta.





TERCER.- Notificar el present acord a la Parròquia 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)

**11.- APROVACIÓ MODIFICACIÓ DE PRESSUPOST AJUNTAMENT NÚMERO 4/2023, MITJANÇANT SUPLEMENTS DE CRÈDIT, CRÈDITS EXTRAORDINARIS I TRANSFERÈNCIES 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 ha consignació pressupostària o bé, l'existent és insuficient.

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

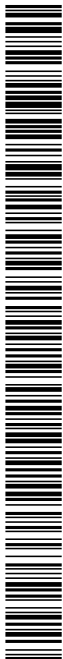
La intervenció municipal ha elaborat un informe referent a l'adequació a la legalitat d'aquesta modificació i la viabilitat de les fonts de finançament previstes per finançar l'increment del pressupost de despeses.

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 4/2023, mitjançant la modalitat de suplement de crèdit, crèdits extraordinaris i transferències de crèdit, per un import total de 800.994,14 euros, amb el detall i fonts de finançament que es detallen a continuació:

1.- Aplicacions pressupostàries de nova creació. Crèdits extraordinaris = 626.668,60 €

Aplicació pressupostària	Descripció	Import
01.454.22710	Honoraris tècnics ampliació Inventari de Camins públics.	2.299,00 €
01.920.22712	Honoraris tècnics redacció II Pla d'Igualtat de Gènere.	3.993,00 €
01.161.22713	Honoraris tècnics redacció Memòria sectorització xarxa d'aigua potable	2.057,00 €
01.150.22714	Honoraris tècnics taxacions edificis Colònia Espona	3.025,00 €
01.931.13002	Indemnització per extinció contracte laboral treballador ajuntament	4.506,62 €





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

05.311.48008	Subvenció nominativa Associació Vida Digna	2.000,00 €
01.1721.22715	Honoraris procés participatiu vinculat al desenvolupament d'estratègies de mobilitat urbana sostenible	8.800,00 €
01.422.22716	Redacció projecte constructiu de millora hidràulica del polígon industrial de Cal Gat	27.710,68 €
01.341.22717	Redacció estudi impacte ambiental projecte circuit permanent de trial	17.702,30 €
02.3321.22718	Redacció projecte 2ª fase biblioteca	18.068,00 €
01.150.22719	Redacció avantprojecte rehabilitació integral edifici antiga caserna guàrdia civil i altres docs per a sol.licitar subvencions	24.200,00 €
01.1532.63103	Reordenació entorn Plaça Anselm Clavé	193.609,34 €
01.130.21502	Armer policia local	950,00 €
01.452.62100	Rebaix espigó riu Ter	5.977,64 €
01.1522.63205	Obres Muralla	31.017,79 €
04.336.63300	Restauració locomotora tren	11.105,00 €
02.3321.63206	Restauració façana escola Abadesa Emma	106.104,96 €
01.336.63207	Projecte modificat obres complementàries 4rt desglossat Sant Antoni	83.940,72 €
01.161.22720	Redacció projecte rehabilitació canonada en alta entre la captació i el dipòsit d'aigua potable	18.150,00 €
01.151.22721	Redacció Pla especial horta	17.956,40 €
02.320.22722	Casal Petricor i casal estiu Ubuntum	6.347,00 €
02.320.62204	Millores escola Mestre Andreu	16.000,00 €
01.150.63205	Adeqüació espai per a coworking	14.500,00 €
04.334.48140	Subvenció nominativa Kminart	1.000,00 €
01.165.22723	Memòria valorada millora enllaç vies verdes	5.648,15 €

Finançament de la modificació dels crèdits extraordinaris:



Baixes per anul·lació:

Aplicació pressupostària	Descripció	Import
01.929.50000	Fons de contingència	11.374,00 €
01.931.13002	Complementàries laborals serveis econòmics	4.506,62 €
07.334.48127	Subvenció nominativa Creu Roja	1.100,00 €
07.334.48137	Subvenció nominativa Rotary Club del Ripollès	900,00 €
05.311.48001	Subvenció nominativa Associació Gats	2.000,00 €
04.334.47900	Quota anual soci Associació Kminart	1.000,00 €

Nous o majors ingressos:

Aplicació pressupostària	Descripció	Import
01.46101	Subvenció Diputació de Girona per a polítiques de foment de la participació ciutadana, anualitat 2023 (Procés participatiu vinculat al desenvolupament d'estratègies de mobilitat urbana sostenible)	5.000,00 €
01.45003	Subvenció ACA Redacció projecte constructiu millora hidràulica polígon industrial Cal Gat	18.440,00 €
02.46103	Subvenció Diputació de Girona Redacció projecte 2ª Fase biblioteca	14.780,70 €
01.46104	Subvenció Consell Comarcal del Ripollès Redacció avantprojecte rehabilitació edifici antiga caserna	10.000,00 €
01.46107	Subvenció Diputació de Girona Redacció avantprojecte rehabilitació edifici antiga caserna	10.000,00 €
01.72003	Subvenció DUS 5000 Reordenació Plaça Anselm Clavé	164.567,93 €
04.75080	Subvenció Ferrocarrils Generalitat de Catalunya Restauració locomotora tren	11.105,00 €
02.75081	Subvenció OSIC Restauració façana escola Abadesssa Emma	44.041,00 €





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

02 46108	Transferència Consell Comarcal del Ripolles pels serveis de cura per a nenes i nens 0-16.	6.347,00 €
----------	---	------------

Patrimoni municipal del sòl i l'habitatge (PMSH)

Aplicació pressupostària	Descripció	Import
01 60300	Patrimoni municipal del sòl i l'habitatge	29.041,41 €

Romanent de tresoreria per a despeses generals (RTDG)

Aplicació pressupostària	Descripció	Import
01.87000	RTDG	217.892,18 €

Crèdit 2023

Aplicació pressupostària	Descripció	Import
01 91300	Crèdit inversions 2023	70.122,26 €

Crèdit sobrant 2022

Aplicació pressupostària	Descripció	Import
01 91300	Crèdit inversions 2022	4.450,50 €

2.- Aplicacions pressupostàries que se suplementen. Suplements de crèdit = 172.224,54 €

Aplicació pressupostària	Descripció	Import
01.011.31000	Interessos préstecs	38.500,00 €
01.1522.62202	Rehabilitació edifici museu Colònia Llaudet	6.050,00 €
01.925.62203	Adequació Oficina d'atenció ciutadana	1.815,00 €
02.3321.62200	Modificat projecte obres rehabilitació i adequació escola Abadesa Emma per biblioteca	20.488,28 €
01 1532 63102	Peatonalització de sis carrers al voltant de la Plaça Comamala de la Vila Vella (fins ara Carrers Vila	40.000,00 €



	Vella)	
01 151 62701	Ampliació partida honoraris tècnics redacció projecte humanització travessia N-260	5.000,00 €
06 425 61901	Comunitat energètica pavelló	39.622,26 €
01 1522 63100	Obres habitatges Plaça San Luis Potosí	20.750,00 €

Finançament de la modificació dels suplementes de crèdit:

Romanent de tresoreria per a despeses generals (RTDG):

Aplicació pressupostària	Descripció	Import
01.87000	RTDG	146.475,54 €

Crèdit exercici 2023:

Aplicació pressupostària	Descripció	Import
01 91300	Crèdit exercici 2023	20.750,00 €

Crèdit sobrant exercici 2022:

Aplicació pressupostària	Descripció	Import
01 91300	Crèdit sobrant exercici 2022	5.000,00 €

3.- Transferències de crèdit = 2.100,00 €

Aplicació pressupostària	Descripció	Import
06.340.48112	Subvenció nominativa Club Bàsquet Campdevàrol	500,00 €
06.341.48138	Subvenció nominativa Parapent Serra Cavallera	500,00 €
07.231.48121	Subvenció nominativa Fundació Oncolliga	300,00 €
06.338.48114	Subvenció nominativa Associació Diablesses	300,00 €
06.341.48117	Subvenció nominativa Penya Blaugrana	500,00 €



Finançament de les transferències de crèdit

Baixes per anul·lació:

Aplicació pressupostària	Descripció	Import
06.340.48113	Subvenció nominativa Club Piscines i Esports Abadessenc	500,00 €
03.334.48124	Subvenció nominativa Associació Pabordes Sant Joan	600,00 €
07.334.48137	Subvenció nominativa Rotary Club del Ripollès	600,00 €
07 334.48136	Subvenció nominativa Creu Roja	400,00 €

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 majoria absoluta amb 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 Cullèll, Maria Lluisa Perez Castro, Laia Capdevila Mas, Josep Vilalta Pujol)

**12.- APROVACIÓ ANUL·LACIÓ DRETS PENDENTS COBRAR EXERCICIS TANCATS**

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 de l'Ajuntament que s'han d'anul·lar i que es relacionen a l'expedient, per un import total de 380.135,60 euros.





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

PRIMER.- APROVAR l' anul.lació dels drets reconeguts pendents de cobrar d'exercicis tancats de l'Ajuntament per un import de 380.135,60 euros.

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

Aprovat per majoria absoluta amb 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 Cullèll, Maria Lluïsa Perez Castro, Laia Capdevila Mas, Josep Vilalta Pujol)

### 13.- APROVACIO COMPTES RECAPTACIO XALOC A 31 DE DESEMBRE DE 2022

Vist el Compte de Recaptació anual a 31 de desembre de 2022, 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 2022.
- Relació de rebuts pendents de cobrament detallats per any, concepte i contribuent, tancat a data 31 de desembre de 2022.

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 2022 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 majoria absoluta amb 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 Cullèll, Maria Lluïsa Perez Castro, Laia Capdevila Mas, Josep Vilalta Pujol)

### 14.- APROVACIÓ COMPTES RECAPTACIÓ CONSORCI RECAPTACIÓ Cerdanya-Ripollès A 31 DE DESEMBRE DE 2022

Vist el Compte de Recaptació i el Compte de Recaptació de multes a 31 de desembre de 2022, 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 2022.
  - Relació de rebuts pendents de cobrament detallats per any, concepte i contribuent, tancat a data 31 de desembre de 2022.
  - Compte de Recaptació de multes en voluntària tancat a 31 de desembre de 2022.
- 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 2022 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 2022 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 majoria absoluta amb 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)

#### **15.- ACTUALITZACIÓ INVENTARI DE BÉNS I DRETS DE L'AJUNTAMENT A DATA 31 DE DESEMBRE DE 2022**

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 2022 i que consta a l'expedient número X2022000214.

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



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

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 2022, en els termes que consta a l'expedient.

SEGON.- PUBLICAR l'Inventari de béns i drets municipals actualitzat a data 31 de desembre de 2022 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 Descamps, Sergi Albrich Viñas, Elisenda Guillaumes Cullell, Maria Lluïsa Perez Castro, Laia Capdevila Mas, Josep Vilalta Pujol)

**16.- APROVACIÓ MODIFICACIÓ PLEC CLÀUSULES REGULADORES  
CONCESSIÓ DEMANIAL PER A LA INSTAL·LACIÓ D'UNA ÀREA DE CÀRREGA  
DE VEHICLES ELÈCTRICS A L'AVINGUDA DEL COVILAR**

Vistes les clàusules reguladores que han de regir la concessió a Comercialitzadora Lersa, SL, per a l'ocupació del domini públic per a la instal·lació d'una àrea de càrrega de vehicles elèctrics a l'avinguda del Covilar de Sant Joan de les Abadesses, aprovades per acord Plenari de data 27 de maig de 2020.

Atès que de conformitat amb el que estableix l'article 5 de les clàusules reguladores que han de regir la present concessió demanial, aquesta ocupació meritara la taxa per aprofitament especial de domini públic local a favor d'empreses explotadores de serveis de subministrament d'interès general, que grava el gaudiment de la utilització privativa o els aprofitaments especials constituïts en el sòl, subsòl o volada de les vies públiques municipals, a favor d'empreses o entitats que utilitzin el domini públic per a prestar els serveis de subministrament que resultin d'interès general o afectin la generalitat o una part important del veïnat.

La quantia de la taxa es determina aplicant l'1,5 per cent a la base imposable definida en l'article 5è. de l'esmentada ordenança fiscal.

Atès que estem davant un servei que no compleix amb els requisits per a ser considerat un servei de subministrament d'interès general, per la qual cosa no pot meritarse la taxa per aprofitament especial de domini públic local a favor d'empreses explotadores de serveis de subministrament d'interès general, regulada a l'ordenança fiscal número 18 d'aquest Ajuntament, per la qual cosa és necessari modificar l'article 5 de les clàusules reguladores de la mencionada concessió.

No obstant, l'ocupació del domini públic a través del carregador elèctric i l'espai que ocupa el vehicle per efectuar la càrrega és real i efectiva, procedeix l'exigència d'una taxa per aprofitament especial del domini públic, de conformitat amb el que estableix l'art. 20.3.r) del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Local, el qual determina que:





*“3. De conformitat amb el previst a l’apartat 1 anterior, les entitats locals podran establir taxes per qualsevol supòsit d’utilització privativa o aprofitament especial del domini públic local, i en particular pels següents:*

*(...) r) Dipòsits i aparells distribuïdors de combustible, i en general, de qualsevol article o mercaderia, en terrenys d’ús públic local “.*

Vist que de conformitat amb el contracte signat en data 31 de juliol de 2020, el concessionari es compromet a executar el contracte de conformitat amb el que estableix el plec de clàusules.

Vist que s’ha comunicat al concessionari la necessitat de modificar l’article 5 del plec de clàusules que regeixen la present concessió i, aquest ha manifestat la seva conformitat.

Vista la proposta d’ordenança fiscal reguladora de la taxa per ocupació o aprofitament especial del subsòl, sòl i vol del domini públic que consta a l’expedient X2023000641.

Atès que l’òrgan competent per rectificar l’error és el que ha dictat l’acte o disposició afectats.

Per tot el que s’acaba d’exposar és pel que INFORMO el següent:

PRIMER.- APROVAR per mutu acord de les parts, la modificació de l’article 5 de les clàusules reguladores que regeixen la concessió demanial a favor de Comercialitzadora LERSA, SA, per a la instal·lació i explotació de l’ús d’una àrea de recàrrega de vehicles elèctrics a la Coromina del Bac de Sant Joan de les Abadesses aprovades mitjançant acord adoptat pel Plenari Municipal en sessió celebrada en data 27 de maig de 2020, per tal que aquest quedi redactat de la forma que s’indica a continuació:

On diu :

**“ Article 5.- Règim econòmic**

En aplicació de l’Ordenança Fiscal núm. 18, aquesta ocupació meritarà la taxa per aprofitament especial de domini públic local a favor d’empreses explotadores de serveis de subministrament d’interès general, que grava el gaudiment de la utilització privativa o els aprofitaments especials constituïts en el sòl, subsòl o volada de les vies públiques municipals, a favor d’empreses o entitats que utilitzin el domini públic per a prestar els serveis de subministrament que resultin d’interès general o afectin la generalitat o una part important del veïnat.

La quantia de la taxa es determina aplicant l’1,5 per cent a la base imposable definida en l’article 5è. de l’esmentada ordenança fiscal.“

Ha de dir:

**“ Article 5.- Règim econòmic**



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

En aplicació de l'Ordenança Fiscal núm. 32, aquesta ocupació meritara la taxa per ocupació o aprofitament especial del subsòl, sòl i vol del domini públic, que grava el gaudiment de la utilització privativa o els aprofitaments especials constituïts en el sòl, subsòl o volada de les vies públiques municipals.“

SEGON.- COMUNICAR el present acord a Comercialitzadora LERSA, SA i a l'àrea comptable d'aquest Ajuntament.

Aprovat per majoria absoluta amb 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)

#### **17.- APROVACIÓ MODIFICACIÓ PLEC CLÀUSULES REGULADORES CONCESSIÓ DEMANIAL PER A LA INSTAL·LACIÓ DE DUES ÀREES DE CÀRREGA DE VEHICLES ELÈCTRICS A LES CINCS FONTS I A CAN CREHUET**

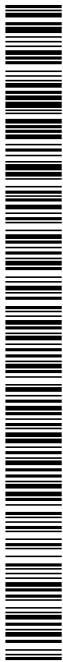
Vistes les clàusules reguladores que han de regir la concessió a Comercialitzadora Lersa, SL, per a l'ocupació del domini públic per a la instal·lació de dues àrees de càrrega de vehicles elèctrics, un a can Can Crehuet i l'altra a les Cinc Fonts de Sant Joan de les Abadesses, aprovades per acord Plenari de data 26 de gener de 2022.

Atès que de conformitat amb el que estableix l'article 5 de les clàusules reguladores que han de regir la present concessió demanial, aquesta ocupació meritara la taxa per aprofitament especial de domini públic local a favor d'empreses explotadores de serveis de subministrament d'interès general, que grava el gaudiment de la utilització privativa o els aprofitaments especials constituïts en el sòl, subsòl o volada de les vies públiques municipals, a favor d'empreses o entitats que utilitzin el domini públic per a prestar els serveis de subministrament que resultin d'interès general o afectin la generalitat o una part important del veïnat.

La quantia de la taxa es determina aplicant l'1,5 per cent a la base imposable definida en l'article 5è. de l'esmentada ordenança fiscal.

Atès que estem davant un servei que no compleix amb els requisits per a ser considerat un servei de subministrament d'interès general, per la qual cosa no pot meritarse la taxa per aprofitament especial de domini públic local a favor d'empreses explotadores de serveis de subministrament d'interès general, regulada a l'ordenança fiscal número 18 d'aquest Ajuntament, per la qual cosa és necessari modificar l'article 5 de les clàusules reguladores de la mencionada concessió.

No obstant, l'ocupació del domini públic a través del carregador elèctric i l'espai que ocupa el vehicle per efectuar la càrrega és real i efectiva, procedeix l'exigència d'una taxa per aprofitament especial del domini públic, de conformitat amb el que estableix l'art. 20.3.r) del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Local, el qual determina que:







*“3. De conformitat amb el previst a l’apartat 1 anterior, les entitats locals podran establir taxes per qualsevol supòsit d’utilització privativa o aprofitament especial del domini públic local, i en particular pels següents:*

*(...) r) Dipòsits i aparells distribuïdors de combustible, i en general, de qualsevol article o mercaderia, en terrenys d’ús públic local “.*

Vist que de conformitat amb el contracte signat en data 31 de juliol de 2020, el concessionari es compromet a executar el contracte de conformitat amb el que estableix el plec de clàusules.

Vist que s’ha comunicat al concessionari la necessitat de modificar l’article 5 del plec de clàusules que regeixen la present concessió i, aquest ha manifestat la seva conformitat.

Vista la proposta d’ordenança fiscal reguladora de la taxa per ocupació o aprofitament especial del subsòl, sòl i vol del domini públic que consta a l’expedient X2023000641.

Atès que l’òrgan competent per rectificar l’error és el que ha dictat l’acte o disposició afectats.

Per tot el que s’acaba d’exposar és pel que INFORMO el següent:

PRIMER.- APROVAR per mutu acord de les parts, la modificació de l’article 5 de les clàusules reguladores que regeixen la concessió demanial a favor de Comercialitzadora LERSA, SA, per a la instal.lació i explotació de l’ús de dues àrees de recàrrega de vehicles elèctrics a Can Crehuet i a les Cinc Fonts de Sant Joan de les Abadeses aprovades mitjançant acord adoptat pel Plenari Municipal en sessió celebrada en data 26 de gener de 2022, per tal que aquest quedi redactat de la forma que s’indica a continuació:

On diu :

**“ Article 5.- Règim econòmic**

En aplicació de l’Ordenança Fiscal núm. 18, aquesta ocupació meritarà la taxa per aprofitament especial de domini públic local a favor d’empreses explotadores de serveis de subministrament d’interès general, que grava el gaudiment de la utilització privativa o els aprofitaments especials constituïts en el sòl, subsòl o volada de les vies públiques municipals, a favor d’empreses o entitats que utilitzin el domini públic per a prestar els serveis de subministrament que resultin d’interès general o afectin la generalitat o una part important del veïnat.

La quantia de la taxa es determina aplicant l’1,5 per cent a la base imposable definida en l’article 5è. de l’esmentada ordenança fiscal.“

Ha de dir:

**“ Article 5.- Règim econòmic**



En aplicació de l'Ordenança Fiscal núm. 32, aquesta ocupació meritara la taxa per ocupació o aprofitament especial del subsol, sòl i vol del domini públic, que grava el gaudiment de la utilització privativa o els aprofitaments especials constituïts en el sòl, subsòl o volada de les vies públiques municipals."

SEGON.- COMUNICAR el present acord a Comercialitzadora LERSA, SA i a l'àrea comptable d'aquest Ajuntament.

Aprovat per majoria absoluta amb 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)

## 18.- APROVACIÓ RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDIT D' OBLIGACIONS DESPESES LLUM AJUNTAMENT

### I.- ANTECEDENTS:

Vist l'expedient número X2023000017, d'omissió de la funció interventora en l'aprovació de factures de l'enllumenat públic corresponents al mes de **gener i febrer de 2023** per manca de cobertura contractual.

Vist el Decret d'Alcaldia número **2023DECR000601**, de data **16 de març de 2023**, 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.

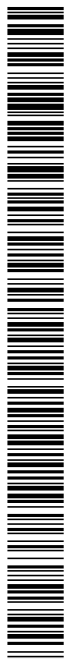
### II.- FONAMENTS DE DRET:

- Base 20 de les Bases del pressupost de l'exercici 2023.

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	Terçer	Import
Q2300003633	13/02/2023	Enll. Públic Pl. E. Pujol, 11 B	01.920.22100	LERSA	47,17 €
Q2300001366	13/02/2023	Enll. Públic A.P. Pl. R.	01.920.22100	LERSA	226,21 €



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

		Palol			
Q2300000257	13/02/2023	Enll. Públic Pl. E. Pujol, 4-3	01.920.22100	LERSA	76,90 €
Q2300003642	13/02/2023	Enll. Públic Pl. E. Pujol, 4-1-1	01.920.22706	LERSA	48,38 €
Q2300003092	13/02/2023	Enll. Públic P. Del Roser – Sem.	01.920.22100	LERSA	26,02 €
Q2300001638	13/02/2023	Enll. Públic Pujada les Monges	02.320.22100	LERSA	33,51 €
Q2300003520	13/02/2023	Enll. Públic C/ Sant Pol	01.920.22100	LERSA	79,95 €
Q2300004155	13/02/2023	Enll. Públic C/ Can Creuet	01.920.22100	LERSA	423,67 €
Q2300001354	13/02/2023	Enll. Públic C/ Ramon d'Urg	01.920.22100	LERSA	168,18 €
Q2300003265	13/02/2023	Enll. Públic Ctra. Ripoll s/n	01.920.22100	LERSA	40,21 €
Q2300000587	13/02/2023	Enll. Públic Pg. Estació	01.920.22100	LERSA	143,16 €
Q2300000114	03/02/2023	Enll. Públic Pg. Estació	01.920.22100	LERSA	168,67 €
AB2300000004	03/02/2023	Enll. Públic Pg. Estació	01.920.22100	LERSA	-168,67 €
Q2300000491	13/02/2023	Enll. Públic Era d'En Serralta	01.920.22100	LERSA	24,84 €
Q2300000526	13/02/2023	Enll. Públic P. Del Roser	01.920.22100	LERSA	22,23 €
Q2300000053	26/01/2023	Enll. Públic Mestre Mn. Masdeu	01.920.22100	LERSA	158,49 €
FC2300000008	13/02/2023	Drets enganxament C/M. Masdeu	01.920.22100	LERSA	10,94 €
Q2300003005	13/02/2023	Enll. Públic C/ Jossa, 1	01.920.22100	LERSA	293,42 €
Q2300000553	13/02/2023	Enll. Públic C/ Ferrocarril	01.920.22100	LERSA	171,25 €
Q2300000552	13/02/2023	Enll. Públic Pl. Major	01.920.22100	LERSA	149,27 €
Q2300004164	13/02/2023	Enll. Públic Mestre Nuno	02.320.22100	LERSA	799,54 €
Q2200000554	13/02/2023	Enll. Públic Avda. Comte Guifré	01.920.22100	LERSA	74,43 €
Q2300004205	13/02/2023	Enll. Públic C/ Mestre Andreu, 4 B	04.432.22100	LERSA	689,93 €
Q2300002552	13/02/2023	Enll. Públic C/ Prolong. Ramon d'Urg	01.920.22100	LERSA	301,22 €
Q2300004184	13/02/2023	Enll. Públic Pl. Abadia	01.920.22100	LERSA	641,92 €
Q2300000556	13/02/2023	Enll. Públic Pl. Anselm Clavé	01.920.22100	LERSA	58,89 €
Q2300004161	13/02/2023	Enll. Públic Pl. Major, ofic	01.920.22100	LERSA	826,73 €
Q2300000555	13/02/2023	Enll. Públic Urb. Coromina del Bac	01.920.22100	LERSA	439,46 €
Q2300004200	13/02/2023	Enll. Públic C/ Tints	01.920.22100	LERSA	609,48 €
Q2300004162	13/02/2023	Enll. Públic Pl. Estació	01.920.22100	LERSA	470,59 €
Q2300000926	13/02/2023	Enll. Públic Passeig de l'Estació	01.920.22100	LERSA	295,29 €
Q2300004106	13/02/2023	Enll. Públic Pl. De l'Abadia	01.920.22100	LERSA	42,81 €
Q22000052639	31/12/2022	Enll. Públic Pl. De l'Abadia	01.920.22100	LERSA	78,72 €
Q2300000101	26/01/2023	Enll. Públic C/ Ramon d'Urg,	06.340.22100	LERSA	200,91 €
Q2300000093	26/01/2023	Enll. Públic C/ Ramon d'Urg	06.340.22100	LERSA	366,51 €
Q2300000092	26/01/2023	Enll. Públic C/ Ramon d'Urg	06.340.22100	LERSA	255,21 €



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

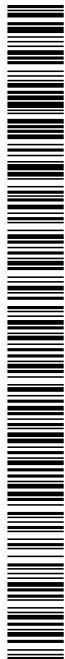
Q2300000091	26/01/2023	Enll. Públic C/ Ramon d'Urg	06.340.22100	LERSA	348,31 €
AB2300000001	26/01/2023	Enll. Públic C/ Ramon d'Urg	06.340.22100	LERSA	-566,81 €
AB2300000002	26/01/2023	Enll. Públic C/ Ramon d'Urg	06.340.22100	LERSA	-506,42 €
Q2300000036	26/01/2023	Enll. Públic C/ Ramon d'Urg Vestuaris	06.340.22100	LERSA	389,87 €
Q2300004108	13/02/2023	Enll. Públic C/ Camí del Prat	01.920.22100	LERSA	93,52 €
Q2200052637	31/12/2022	Enll. Públic C/ Camí del Prat	01.920.22100	LERSA	162,60 €
Q2300004149	13/02/2023	Enll. Públic Bernat Saulet Pavelló	06.340.22100	LERSA	254,44 €
Q2300000924	13/02/2023	Enll. Públic Ctra. Ripoll C-26	01.920.22100	LERSA	144,51 €
Q2300003097	13/02/2023	Enll. Públic Pujada les Monges, 6	02.320.22100	LERSA	226,04 €
Q2300000923	13/02/2023	Enll. Públic Avda. Font del Cubila	01.920.22100	LERSA	80,83 €
Q2300000098	26/01/2023	Enll. Públic Ogassa, 46 magatzem obres	01.920.22100	LERSA	151,11 €
Q2300000922	13/02/2023	Enll. Públic C/ Manigosta, 2	01.920.22100	LERSA	226,21 €
Q2300000925	13/02/2023	Enll. Públic Pl. Barcelona	01.920.22100	LERSA	150,03 €
Q2300000920	13/02/2023	Enll. Públic C/ l'Horta	01.920.22100	LERSA	100,94 €
Q2300000921	13/02/2023	Enll. Públic Avda. Jaume I, 33	01.920.22100	LERSA	198,09 €
Q2300000035	26/01/2023	Enll. Públic C/ Pere Rovira, 16	01.920.22100	LERSA	286,34 €
Q2300000043	26/01/2023	Enll. Públic Coln. Llaudet	01.920.22100	LERSA	4,04 €
Q2300000041	26/01/2023	Enll. Públic C/ Camprodon	01.920.22100	LERSA	4,19 €
Q2300000033	26/01/2023	Enll. Públic Sant Antoni, ermita	01.920.22100	LERSA	75,35 €
Q2300004115	13/02/2023	Enll. Públic C/ Manigosta, magatzem	07.164.21200	LERSA	26,8 €
Q2200052630	31/12/2022	Enll. Públic C/ Manigosta, tanatori	07.164.21200	LERSA	93,93 €
Q2300004114	13/02/2023	Enll. Públic C/ Manigosta, tanatori	07.164.21200	LERSA	60,63 €
Q2200052627	31/12/2022	Enll. Públic C/ Manigosta, tanatori	07.164.21200	LERSA	157,15 €
Q2300000071	26/01/2023	Enll. Públic C/ Estació	01.920.22100	LERSA	18,07 €
Q2300000074	26/01/2023	Enll. Públic Pol. Ind. Cal Gat	01.161.22100	LERSA	104,03 €
Q2300000079	26/01/2023	Enll. Públic Plans de Serradell	01.920.22100	LERSA	159,34 €
Q2300000027	26/01/2023	Enll. Públic Pl. Anselm Clavé, semàfor	01.920.22100	LERSA	20,75 €
Q2300000116	13/02/2023	Enll. Públic Pl. Abadia	01.920.22100	LERSA	53,33 €
Q2300003805	13/02/2023	Enll. Públic C/ Aspren i Talrich, 6 B	01.920.22100	LERSA	259,16 €
Q2300002548	13/02/2023	Enll. Públic Colònia Llaudet bombes	01.920.22100	LERSA	37,95 €



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

Q2300004053	13/02/2023	Enll. Públic Pl. Torres i Bages	02.320.22100	LERSA	257,81 €
Q2300004222	13/02/2023	Enll. Públic C/ De la Plana	01.920.22100	LERSA	142,95 €
Q2300002190	13/02/2023	Enll. Públic Asprer i Talrich, 6 B-2	01.920.22100	LERSA	32,31 €
Q2300000024	26/01/2023	Enll. Públic C/ De la Plana, 7	01.920.22100	LERSA	7,81 €
Q2300002306	13/02/2023	Enll. Públic Colònia Laudet E.P.	01.920.22100	LERSA	97,89 €
Q2300003312	13/02/2023	Enll. Públic Urb. Colònia Laudet	01.920.22100	LERSA	217,25 €
Q2300004224	13/02/2023	Enll. Públic C/ Mestre Andreu, 2 cuina	02.320.22100	LERSA	121,12 €
		<b>SUMA TOTAL GENER 2023</b>			<b>11.986,91 €</b>

Nº. factura	Data factura	Objecte de despesa	Aplicació pressupostària	Tercer	Import
Q2300007923	13/03/2023	Enll. Públic Pl. E. Pujol, 11 B	01.920.22100	LERSA	44,68 €
Q2300005815	13/03/2023	Enll. Públic A.P. Pl. R. Palol	01.920.22100	LERSA	238,80 €
Q2300004749	13/03/2023	Enll. Públic Pl. E. Pujol, 4-3	01.920.22100	LERSA	85,44 €
Q2300007932	13/03/2023	Enll. Públic Pl. E. Pujol, 4-1-1	01.920.22706	LERSA	55,29 €
Q2300007506	13/03/2023	Enll. Públic P. Del Roser - Sem.	01.920.22100	LERSA	27,81 €
Q2300006080	13/03/2023	Enll. Públic Pujada les Monges	02.320.22100	LERSA	30,5 €
Q2300007810	13/03/2023	Enll. Públic C/ Sant Pol	01.920.22100	LERSA	15,99 €
Q2300008394	13/03/2023	Enll. Públic C/ Can Creuet	01.920.22100	LERSA	432,28 €
Q2300005804	13/03/2023	Enll. Públic C/ Ramon d'Urg	01.920.22100	LERSA	189,61 €
Q2300007561	13/03/2023	Enll. Públic Ctra. Ripoll s/n	01.920.22100	LERSA	36,31 €
Q2300005072	13/03/2023	Enll. Públic Pg. Estació	01.920.22100	LERSA	152,4 €
Q2300004978	13/03/2023	Enll. Públic Era d'En Serralta	01.920.22100	LERSA	22,76 €
Q2300005013	13/03/2023	Enll. Públic P. Del Roser	01.920.22100	LERSA	18,27 €
Q2300008544	13/03/2023	Enll. Públic Mestre Mn. Masdeu	01.920.22100	LERSA	534,42 €
Q2300004341	28/02/2023	Enll. Públic Mestre Mn. Masdeu	01.920.22100	LERSA	215,44 €
Q2300007421	13/03/2023	Enll. Públic C/ Jossa, 1	01.920.22100	LERSA	301,49 €
Q2300005040	13/03/2023	Enll. Públic C/ Ferrocarril	01.920.22100	LERSA	173,61 €
Q2300005039	13/03/2023	Enll. Públic Pl. Major	01.920.22100	LERSA	134,47 €
Q2300008403	13/03/2023	Enll. Públic Mestre Nuno	02.320.22100	LERSA	982,01 €
Q2200005041	13/03/2023	Enll. Públic Avda. Comte Guifré	01.920.22100	LERSA	59,64 €
Q2300008442	13/03/2023	Enll. Públic C/ Mestre Andreu, 4 B	04.432.22100	LERSA	690,52 €



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

Q2300006976	13/03/2023	Enll. Públic C/ Prolong. Ramon d'Urg	01.920.22100	LERSA	350,89 €
Q2300008422	13/03/2023	Enll. Públic Pl. Abadia	01.920.22100	LERSA	765,26 €
Q2300005043	13/03/2023	Enll. Públic Pl. Anselm Clavé	01.920.22100	LERSA	51,99 €
Q2300008400	13/03/2023	Enll. Públic Pl. Major, ofic	01.920.22100	LERSA	1.008,26 €
Q2300005042	13/03/2023	Enll. Públic Urb. Coromina del Bac	01.920.22100	LERSA	434,47 €
Q2300008438	13/03/2023	Enll. Públic C/ Tints	01.920.22100	LERSA	642,52 €
Q2300008402	13/03/2023	Enll. Públic Pl. Estació	01.920.22100	LERSA	541,89 €
Q2300005402	13/03/2023	Enll. Públic Passeig de l'Estació	01.920.22100	LERSA	305,48 €
Q2300008362	13/03/2023	Enll. Públic Pl. De l'Abadia	01.920.22100	LERSA	35,03 €
Q2300004295	28/02/2023	Enll. Públic C/ Ramon d'Urg	06.340.22100	LERSA	301,19 €
Q2300004305	28/02/2023	Enll. Públic C/ Ramon d'Urg Vestuaris	06.340.22100	LERSA	296,74 €
Q2300008364	13/03/2023	Enll. Públic C/ Camí del Prat	01.920.22100	LERSA	87,57 €
Q2300008388	13/03/2023	Enll. Públic Bernat Saulet Pavelló	06.340.22100	LERSA	292,64 €
Q2300005400	13/03/2023	Enll. Públic Ctra. Ripoll C-26	01.920.22100	LERSA	145,78 €
Q2300007511	13/03/2023	Enll. Públic Pujada les Monges, 6	02.320.22100	LERSA	224,19 €
Q2300005399	13/03/2023	Enll. Públic Avda. Font del Cubila	01.920.22100	LERSA	83,69 €
Q2300004333	28/02/2023	Enll. Públic Ogassa, 46 magatzem obres	01.920.22100	LERSA	120,82 €
Q2300005398	13/03/2023	Enll. Públic C/ Manigosta, 2	01.920.22100	LERSA	232,64 €
Q2300005401	13/03/2023	Enll. Públic Pl. Barcelona	01.920.22100	LERSA	359,38 €
Q2300005396	13/03/2023	Enll. Públic C/ l'Horta	01.920.22100	LERSA	105,02 €
Q2300005397	13/03/2023	Enll. Públic Avda. Jaume I, 33	01.920.22100	LERSA	12,10 €
Q2300004298	28/02/2023	Enll. Públic C/ Pere Rovira, 16	01.920.22100	LERSA	411,41 €
Q2300004297	28/02/2023	Enll. Públic Coln. Llaudet	01.920.22100	LERSA	5,70 €
Q2300004299	28/02/2023	Enll. Públic C/ Camprodon	01.920.22100	LERSA	5,70 €
Q2300004302	28/02/2023	Enll. Públic Sant Antoni, ermita	01.920.22100	LERSA	101,46 €
Q2300008369	13/03/2023	Enll. Públic C/ Manigosta, magatzem	07.164.21200	LERSA	26,74 €
Q2300008368	13/03/2023	Enll. Públic C/ Manigosta, tanatori	07.164.21200	LERSA	71,06 €
Q2300004332	28/02/2023	Enll. Públic C/ Estació	01.920.22100	LERSA	17,30€
Q2300004327	28/02/2023	Enll. Públic Pol. Ind. Cal Gat	01.161.22100	LERSA	78,60 €
Q2300004321	28/02/2023	Enll. Públic Plans de Serradell	01.920.22100	LERSA	143,57 €
Q2300004300	28/02/2023	Enll. Públic Pl. Anselm Clavé, semàfor	01.920.22100	LERSA	16,91 €



Q2300004617	13/03/2023	Enll. Públic Pl. Abadia	01.920.22100	LERSA	38,7 €
Q2300008091	13/03/2023	Enll. Públic C/ Aspre i Talrich, 6 B	01.920.22100	LERSA	277,19 €
Q2300006972	13/03/2023	Enll. Públic Colònia Llaudet bombes	01.920.22100	LERSA	58,33 €
Q2300008333	13/03/2023	Enll. Públic Pl. Torres i Bages	02.320.22100	LERSA	224,69 €
Q2300008459	13/03/2023	Enll. Públic C/ De la Plana	01.920.22100	LERSA	140,48 €
Q2300006622	13/03/2023	Enll. Públic Aspre i Talrich, 6 B-2	01.920.22100	LERSA	29,84 €
Q2300004306	28/02/2023	Enll. Públic C/ De la Plana, 7	01.920.22100	LERSA	8,35 €
Q2300006735	13/03/2023	Enll. Públic Colònia Llaudet E.P.	01.920.22100	LERSA	101,15 €
Q2300007608	13/03/2023	Enll. Públic Urb. Colònia Llaudet	01.920.22100	LERSA	229,24 €
Q2300008461	13/03/2023	Enll. Públic C/ Mestre Andreu, 2 cuina	02.320.22100	LERSA	109,40 €
		<b>SUMA TOTAL FEBRER 2023</b>			<b>12.935,11 €</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)

**19.- APROVACIÓ REONEIXEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDIT D' OBLIGACIONS DESPESES LLUM OOA LLAR INFANTS EL MOLÍ PETIT**

**I.- ANTECEDENTS:**

Vist l'expedient número X2023000018, 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 2023, per manca de cobertura contractual.

Vista la Resolució de la Presidència, número 35 , de data 16 de març de 2023, 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 2023.

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	Terçer	Import
Q2300004174	13/02/2023	Consum llum – Alquiler equipo medida	02.323.22100	Comercialitzadora Lersa, SL	363,86 €
Q2300008413	13/03/2023	Consum llum – Alquiler Equip Medida	02.323.22100	Comercialitzadora Lersa, SL	401,10 €
		<b>SUMA TOTAL</b>			<b>764,96 €</b>

SEGON.- COMUNICAR el present acord a l'àrea comptable d'aquest Ajuntament.

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)

**20.- DONAR COMPTE DEL DECRET D'ALCALDIA D'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES CORRESPONENT AL L'EXERCICI 2022**

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 358, de data 13 de febrer de 2023, del qual a continuació es transcriu la resolució:

“ Assumpte: Aprovació de la liquidació del pressupost general de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadeses corresponent a l'exercici 2022.







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 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 2022 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 Capítols	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Desp. Autoritzades	Desp. Compromeses	Comp/Clos	Obligacions reconegudes	Obl/Clos	Pag. liquidats	Pag/Obl	Pendent de pag.	Estat d'execució
1	DESPESES DE PERSONAL	1.125.125,99	-14.495,40	1.110.630,59	997.308,09	997.308,09	89,80	997.308,09	89,80	997.308,09	100,00		113.322,50
2	DESPESES CORRENTS EN BENS I SERVEIS	1.513.047,66	171.756,63	1.684.804,29	1.488.617,37	1.488.617,37	88,36	1.484.321,90	86,91	1.443.158,84	98,55	21.163,06	220.482,39
3	DESPESES FINANCERES	13.795,99		13.795,99	8.798,43	8.798,43	63,78	8.798,43	63,78	8.798,43	100,00		4.997,56
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	801.046,79	19.790,54	820.837,33	741.459,62	741.459,62	90,33	734.514,46	89,48	731.514,46	99,59	3.000,00	86.322,87
5	FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	18.000,00	-17.236,46	763,54									763,54
Total d'operacions corrents:		3.471.016,43	159.815,31	3.630.831,74	3.236.183,51	3.236.183,51	89,13	3.204.942,88	88,27	3.180.779,82	99,25	24.163,06	425.888,86
6	INVERSIONS REALS	2.587.257,95	1.515.674,24	4.102.932,19	2.277.812,98	2.277.812,98	55,52	1.731.252,28	42,20	1.558.095,30	90,00	173.156,98	2.371.679,91
9	PASSIUS FINANCERS	316.184,48		316.184,48	314.684,49	314.684,49	99,53	314.684,49	99,53	314.684,49	100,00		1.499,99
Total d'operacions de capital:		2.903.442,43	1.515.674,24	4.419.116,67	2.592.497,47	2.592.497,47	58,67	2.045.936,77	46,30	1.872.779,79	91,54	173.156,98	2.373.179,90
Suma		6.374.458,86	1.675.489,55	8.049.948,41	5.828.680,98	5.828.680,98	72,41	5.250.879,65	65,23	5.053.559,61	96,24	197.320,04	2.799.068,76

### 1.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

CLASSIFICACIÓ CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Crèdit net	Def/Rev	Ingressos realitzats	Deviacions d'Ingressos	Recaptació líquida	Rev/Del	Pendent de cobr.	Estat d'execució
1	IMPOSTOS DIRECTES	1.977.200,00		1.977.200,00	1.723.401,67	87,16	1.253.544,90	18.340,50	1.235.204,40	71,67	488.187,27	-253.798,33
2	IMPOSTOS INDIRECTES	51.714,26		51.714,26	49.846,17	96,39	50.710,62	86,45	49.846,17	100,00		-1.868,09
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	804.220,94		804.220,94	944.701,25	117,47	605.117,15	3.340,09	601.777,06	63,70	342.924,19	140.480,31
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	938.652,08	9.166,16	948.818,24	1.118.110,33	117,84	1.082.114,40	16.122,33	1.065.992,07	95,34	82.118,26	169.292,09
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	14.413,63		14.413,63	13.898,09	96,42	13.898,09		13.898,09	100,00		-515,54
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS	669.621,25	181.250,69	850.871,94	669.679,30	78,71	669.679,30		669.679,30	100,00		-181.192,64
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.617.636,70	-22.996,73	1.594.639,97	381.021,66	23,89	130.969,65		130.969,65	34,37	250.052,01	-1.213.618,31
8	ACTIUS FINANCERS	1.469.543,77		1.469.543,77								-1.469.543,77
9	PASSIUS FINANCERS	300.000,00	38.525,66	338.525,66	480.000,00	141,79	480.000,00		480.000,00	100,00		141.474,34
Suma		6.374.458,86	1.675.489,55	8.049.948,41	5.380.658,47	66,84	4.286.034,11	38.667,37	4.247.366,74	78,94	1.133.281,73	-2.669.289,94

### 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	3.849.957,51	3.204.942,88		645.014,63
b) Operacions de capital	1.050.700,96	1.731.252,28		-680.551,32
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>4.900.658,47</b>	<b>4.936.195,16</b>		<b>-35.536,69</b>
c) Actius financers				
d) Passius financers	480.000,00	314.684,49		165.315,51
<b>2. Total operacions financeres (c+d)</b>	<b>480.000,00</b>	<b>314.684,49</b>		<b>165.315,51</b>
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)</b>	<b>5.380.658,47</b>	<b>5.250.879,65</b>		<b>129.778,82</b>
<b>AJUSTOS</b>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			40.297,93	
4. Desviacions de finançament negatives del exercici			718.798,11	
5. Desviacions de finançament positives del exercici			840.713,52	
<b>II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)</b>			<b>119.809,56</b>	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>				<b>248.101,34</b>

**1.3.2. Romanents de crèdit**

Compromesos:	577.801,33
Petinguts:	233.617,77
Autoritzats:	0,00
Disponibles:	1.987.649,66
No disponibles:	0,00
<b>No compromesos:</b>	<b>2.221.267,43</b>
<b>Total:</b>	<b>2.799.068,76</b>

**1.3.4. Romanent de tresoreria**

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		83.846,08		80.065,02
	2. Drets pendents de cobrament		2.799.010,31		3.008.917,11
430	+ del Pressupost corrent	1.133.291,73		2.025.366,83	
431	+ de Pressupostos tancats	1.362.429,70		703.000,22	
257.258.270.275.440.442, 449.456.470.471.472.537, 538.550.565.566	+ d'Operacions no pressupostàries	303.288,88		280.550,06	
	3. Obligacions pendents de pagament		647.171,62		540.525,78
400	+ del Pressupost corrent	197.320,04		153.462,26	
401	+ de Pressupostos tancats				
165.190.190.185.410.414, 415.453.456.475.478.477, 502.515.516.521.550.560, 561	+ d'Operacions no pressupostàries	449.851,58		387.063,52	
	4. Partides pendents d'aplicació		-420.000,00		-653.000,00
554,559	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	420.000,00		653.000,00	
555,5581,5585	- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
	<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)</b>		<b>1.815.684,77</b>		<b>1.895.456,35</b>
2961,2962,2981,2982,49 00,4901,4902,4903,5961 5962,5981,5982	II. Saldos de dubtes cobrament		405.674,51		423.061,73
	III. Excedís de finançament afectat		945.257,12		1.070.513,16
	<b>IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)</b>		<b>464.753,14</b>		<b>401.881,46</b>

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

**2.1. Liquidació del pressupost de despeses**

Codi Segur de Verificació: 66c5acca-8649-4d84-a3b8-c1e0547526b5  
 Origen: Ciutadà  
 Identificador document original: ES\_L01171674\_2023\_21923721  
 Data d'impressió: 08/05/2023 09:02:17  
 Pàgina 76 de 164

**SIGNATURES**  
 1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 05/05/2023 08:56  
 2.- Ramon Roqué Riu (TCAT) (Alcalde), 05/05/2023 09:12



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

Classificació Capítol	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Credits inicials	Modificacions	Credits totals	Desp. Autoritzades	Desp. Compromeses	Comp/Crds	Obligacions reconegudes	Obl/Crds	Pag. líquids	Pag/Obl	Pendent de pag.	Estat d'execució
1	DESPESES DE PERSONAL	127.041,73		127.041,73	125.791,76	125.791,76	99,02	125.791,76	99,02	125.791,76	100,00		1.249,97
2	DESPESES CORRENTS EN BENS I SERVEIS	48.350,50	386,63	48.737,13	40.207,44	40.207,44	82,50	40.207,44	82,50	39.879,68	99,18	327,76	8.529,69
3	DESPESES FINANCERES	600,00		600,00	347,09	347,09	57,85	347,09	57,85	347,09	100,00		252,91
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	16.279,88		16.279,88	15.913,38	15.913,38	97,75	15.913,38	97,75	15.913,38	100,00		366,50
	<b>Total d'operacions corrents:</b>	<b>192.272,11</b>	<b>386,63</b>	<b>192.658,74</b>	<b>182.259,67</b>	<b>182.259,67</b>	<b>94,60</b>	<b>182.259,67</b>	<b>94,60</b>	<b>181.931,91</b>	<b>99,82</b>	<b>327,76</b>	<b>10.399,07</b>
	Suma	192.272,11	386,63	192.658,74	182.259,67	182.259,67	94,60	182.259,67	94,60	181.931,91	99,82	327,76	10.399,07

## 2.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets nets	Der/Prev	Ingressos realitzats	Devolucions d'Ingressos	Recaptaçió líquida	Rec/Dev	Pendent de cobr.	Estat d'execució
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	57.729,85		57.729,85	65.621,45	113,67	65.659,22	1.963,35	63.695,87	97,07	1.925,58	7.891,60
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	134.442,26		134.442,26	124.700,38	92,75	124.700,38		124.700,38	100,00		-9.741,88
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	100,00		100,00								-100,00
8	ACTIUS FINANCERS		386,63	386,63								-386,63
	Suma	192.272,11	386,63	192.658,74	190.321,83	98,79	190.359,60	1.963,35	188.396,25	98,99	1.925,58	-2.336,91

## 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	190.321,83	182.259,87		8.062,16
b) Operacions de capital				
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>190.321,83</b>	<b>182.259,87</b>		<b>8.062,16</b>
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>	<b>190.321,83</b>	<b>182.259,87</b>		<b>8.062,16</b>
<b>AJUSTOS</b>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tesoreria 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>				<b>8.062,16</b>

2.3.2. Romanents de crèdit

Compromesos:	0,00
Retinguts:	0,00
Autoritzats:	0,00
Disponibles:	10.399,07
No disponibles:	0,00
<b>No compromesos:</b>	<b>10.399,07</b>
<b>Total:</b>	<b>10.399,07</b>

2.3.3. Romanent de tesoreria

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS	
		ANY	ANY ANTERIOR
57.556	<b>1. Fons líquids</b>		<b>57.102,60</b>
	<b>2. Drets pendents de cobrament</b>		<b>1.925,58</b>
430	+ del Pressupost corrent	1.925,58	
431	+ de Pressupostos tancats		
257.258.270.275.440.442, 449.498.470.471.472.537, 538.550.565.566	+ d'Operacions no pressupostàries		
400	<b>3. Obligacions pendents de pagament</b>		<b>38.827,34</b>
401	+ del Pressupost corrent	327,76	2.968,59
185.106.180.185.410.414, 419.453.456.475.476.477, 502.515.516.521.550.560, 561	+ de Pressupostos tancats		24.999,99
	+ d'Operacions no pressupostàries	38.499,58	
554.559	<b>4. Partides pendents d'aplicació</b>		
555.5581.5585	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
	<b>I. Romanent de tesoreria total (1 + 2 - 3 + 4)</b>		<b>20.200,84</b>
2981.2982.2981.2982.49 00.4901.4902.4903.5961 .5962.5981.5982	<b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>		
	<b>III. Excolés de finançament afectat</b>		
	<b>IV. romanent de tesoreria per a despeses generals (I - II - III)</b>		<b>12.121,21</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 13 de setembre de 2021, 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 per l'exercici 2022 donada la situació d'emergència extraordinària prevista a l'art. 135.4 de



la Constitució Espanyola, a continuació s'avalua el seu compliment a efectes exclusivament informatius:

**PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA:**  
**AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA A 31-12-2022:**

ENTITAT	INGRÉS NO FINANCER	DESPESEA NO FINANCERA	AJUSTOS DE LA PRÒPIA ENTITAT	AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (1) - (2) + (3) + (4)
AJUNTAMENT	4.900.658,47	4.936.195,16	- 6.870,10	0,00	- 42.406,79
OO.AA LLAR INFANTS EL MOLÍ PETIT	190.321,83	182.259,67	- 4.055,56	0,00	4.006,60
<b>TOTAL</b>	<b>5.090.980,30</b>	<b>5.118.454,83</b>	<b>-10.925,66</b>	<b>0,00</b>	<b>-38.400,19</b>

**CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL**      - 38.400,19

**AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESEA A 31-12-2022:**

ENTITAT	DESPESEA MÀXIMA ADMISIBLE REGLA DE DESPESEA				DESPESEA 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)	(3)	(4) = (2) + (3)	(5)
AJUNTAMENT	4.213.271,68	4.213.271,68	0,00	4.213.271,68	4.154.805,42
OO.AA LLAR INFANTS EL MOLÍ PETIT	164.702,08	164.702,08	0,00	164.702,08	175.152,57
<b>TOTAL</b>	<b>4.377.973,76</b>	<b>4.377.973,76</b>	<b>0,00</b>	<b>4.377.973,76</b>	<b>4.329.957,99</b>

**DIFERÈNCIA ENTRE EL "LÍMIT DE LA REGLA DE DESPESEA" I LA "DESPESEA COMPUTABLE"**      48.015,77



**Càlcul deute viu a 31-12-2022 (en termes consolidats)**

Capital viu a llarg termini a 31-12-2022	2.816.252,04
Ingressos corrents liquidats ( DR capítols 1 a 5 en termes consolidats)	3.980.813,34
<b>Ràtio del nivell d'endeutament consolidat</b>	<b>70,75 %</b>
El nivell d'endeutament consolidat	NO supera el 110%

$$\text{Ràtio endeutament} = \frac{\text{Capital viu a 31-12} \times 100}{\text{Ingressos corrents liquidats (- ingressos no recurrents)}} = 70,75\%$$

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. “

**21.- DONAR COMPTE DE L'ACTUALITZACIÓ DEL PLA DE SANEJAMENT FINANCER 2021-2023 A DATA 31 DE DESEMBRE DE 2022**

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 358, de data 13 de febrer de 2023, mitjançant el qual s'aprova la liquidació general de l'exercici 2022.

Vist que s'han actualitzat les dades del Pla de sanejament financer 2021-2023 amb les dades de la liquidació de 2022.

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 del Pla de sanejament financer 2021-2023 a data 31 de desembre de 2022, en la forma que consta a l'expedient X2021000382.

**22.- DONAR COMPTE DE L'INFORME ANUAL LES RESOLUCIONS ADOPTADES PER L'ALCALDE-PRESIDENT CONTRÀRIES A LES OBJECCIONS EFECTUADES O, SI S'ESCAU, A L'OPINIÓ DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA, 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 2022**

Es dona compte al Plenari Municipal de l'informe d'intervenció que es transcriu literalment a continuació:

“ 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 pel 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. Aquest informe ha d'atendre únicament a aspectes propis de l'exercici de la funció interventora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi.

L'entitat local, en sessió plenària de data 1 de juny de 2018, va aprovar el model de control intern en règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a les despeses i obligacions, i del control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos de l'entitat local i els seus ens dependents amb pressupost limitatiu, si s'escau, en virtut del que estableixen els articles 13 i 9 del RCIL, respectivament.

L'apartat 8 de l'article 15 del RCIL estableix que aquest informe anual ha de diferenciar, de manera clara i concisa, el caràcter suspensiu o no de les objeccions efectuades pels òrgans interventors. No obstant, en haver-se aprovat la fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics això implica que, l'incompliment de qualsevol d'aquests requisits comporta, en tots els casos, la suspensió de la tramitació de l'expedient.

Pel que fa el resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora, a què fa referència l'apartat 6 de l'article 15 del RCIL, en haver-se aprovat la substitució de la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no és possible detectar aquestes anomalies en aquesta fase del control.

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 la relació que esmenten els apartats 6 i 7 de l'article 15 del RCIL.







Finalment, en compliment de l'article 27.2 del RCIL, aquest informe anual que deriva de l'article 15.6 del mateix reglament ha d'incloure, en un punt addicional, els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i de les bestretes de caixa fixa.

## 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).

## INFORME

La finalitat d'aquest informe, doncs, és informar de les resolucions adoptades per l'alcalde-president contràries a les objeccions efectuades o, si s'escau, a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, de les principals anomalies en matèria d'ingressos, dels informes d'omissió de la funció interventora, de les omissions del procediment de resolució de discrepàncies davant objeccions suspensives de la intervenció, així com dels resultats del control dels comptes a justificar i de les bestretes de caixa fixa, amb l'objectiu de donar compliment al requerit pels articles 5.2, 15, 27.2 i 28.2 del RCIL i 218.1 del TRLRHL.

A continuació es mostra la informació requerida en la normativa vigent de l'exercici 2022:

### 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 1.565 informes de fiscalització o d'intervenció. D'aquests 1.546 són de conformitat, 17 de conformitat amb observacions i 2 amb objeccions, si bé cal destacar que aquests 2 informes amb objeccions en realitat són 2 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. Per aquest motiu, no s'ha aprovat cap resolució i/o decret contrari a les objeccions efectuades per la Intervenció al llarg de l'exercici 2022.
- Pel que fa a l'Organisme autònom Llar d'infants El Molí Petit, s'han emès 99 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 al llarg de l'exercici 2022. Dels 99 informes de conformitat emesos, 3 són amb observacions

### 1) Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Per a l'aprovació de les 0 resolucions i/o decrets contraris a les objeccions emeses per la Intervenció, s'han sol·licitat 0 opinions a la Intervenció General de la





Generalitat de Catalunya i s'han aprovat 0 resolucions i/o decrets contraris a l'opinió d'aquest òrgan de tutela financera, el detall dels quals consta a l'Annex I d'aquest informe.

## 2) Omissió del procediment de resolució de discrepàncies davant objeccions suspensives de la intervenció

S'ha omès el procediment de resolució de discrepàncies en 0 informes amb objeccions.

## 3) Informes d'omissió de la funció interventora.

- Pel que fa a l'Ajuntament al llarg de l'exercici 2022 s'han emès 6 informes d'omissió de la funció interventora. El detall dels informes d'omissió de la funció interventora emesos és el que consta a l'apartat D de l'Annex I del present informe.

- Pel que fa a l'Organisme autònom Llar d'infants El Molí Petit, al llarg de l'exercici 2022 s'han emès 5 informes d'omissió de la funció interventora. El detall dels informes d'omissió de la funció interventora emesos és el que consta a l'apartat D de l'Annex I del present informe.

## 4) Resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.

S'han emès 0 informes d'intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar, dels quals 0 són desfavorables.

## 5) Resultats del control dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.

S'han emès 0 informes d'intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar, dels quals 0 són desfavorables, el detall dels quals consta a l'Annex I d'aquest informe.

## 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.

***ANNEX I – Detall de les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades o, si s'escau, a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, dels informes d'omissió de la funció interventora i/o dels resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i de les bestretes de caixa fixa de l'exercici 2022***

**A/Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció.**





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

No s'han aprovat resolucions per part de l'alcalde-president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció.

### **B/ Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.**

No s'han aprovat resolucions per part de l'alcalde-president de l'entitat local contràries a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

### **C/ Omissió del procediment de resolució de discrepàncies davant objeccions suspensives de la intervenció.**

No s'ha efectuat cap omissió del procediment de resolució de discrepàncies davant objeccions suspensives de la intervenció.

### **D/ Informes d'omissió de la funció interventora.**

#### AJUNTAMENT:

- Expedient X2022002080: 1 informe d'omissió de la funció interventora per una despesa realitzada sense cobertura contractual consistent en la subscripció a Google Commerce Limited a Google Play per a l'emissora municipal. Despeses sense cobertura contractual (1 informe d'omissió de la funció interventora)

- Expedient X2022000481: 5 informes d'omissió de la funció interventora per les despeses realitzades sense cobertura contractual consistents en els consum de llum dels mesos de gener i febrer, març i abril, maig i juny, juliol i agost, setembre i octubre de 2022.

#### OO.AA LLAR INFANTS EL MOLÍ PETIT:

- Expedient X2022000604: 5 informe d'omissió de la funció interventora per les despeses realitzades sense cobertura contractual consistents en els consum de llum dels mesos de gener i febrer, març i abril, maig i juny, juliol i agost, setembre i octubre de 2022.

### **E/ Resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.**

No s'ha emès cap informe d'intervenció de control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.

### **F/ Resultats del control dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.**

No s'ha emès cap informe d'intervenció de control dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa. "

Resultat: Aprovat per unanimitat

### **23.- DONAR COMPTE DE L' INFORME DE LA INTERVENCIÓ PER DONAR COMPTE AL PLE DELS INFORMES DE CONTROL FINANCER DEFINITIUS REALITZATS DURANT L'EXERCICI 2022**





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 ha d'elaborar, amb caràcter anual l'informe resum dels resultats del control intern que assenyalava 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 2022 (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 també al Ple per al seu coneixement.

Respecte la funció de control financer, en data 16 de març de 2022, la interventora municipal va elaborar el Pla anual de control financer per a l'exercici 2022, i se'n va donar compte al Ple en la sessió de data 30 de març de 2022. 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.

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):

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.

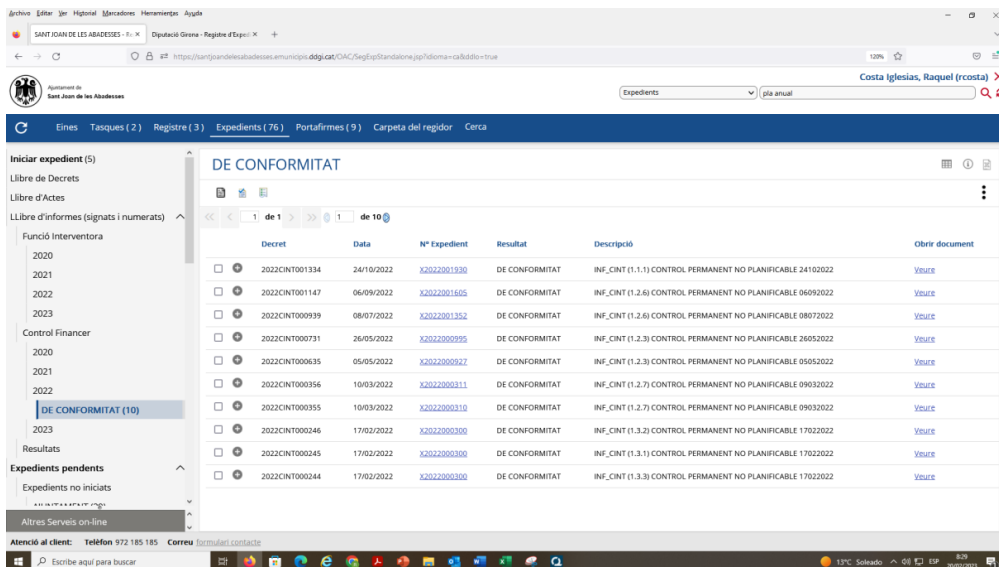
Pel que fa a la Fundació Emma, tot i que no li és aplicable ni l'exercici de la funció interventora ni el control permanent, si que ha de dur a terme l'auditoria pública. Concretament ha de realitzar obligatòriament l'auditoria de comptes. L'auditoria de compliment i l'auditoria operativa seran seleccionables 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 2022:

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

Pel que fa a l'Ajuntament, s'han emès 10 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 2022.

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.



		<p>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.</p> <p>Acreditació del període mitjà de pagament a proveïdors de l'entitat ( de forma global)</p>
4	OO.AA Llar infants el Molí Petit	<p>Avaluació compliment normativa en matèria de morositat:</p> <p>Verificació trimestral del compliment dels terminis que preveu la Llei 15/2010 per al pagament de les obligacions de l'entitat.</p> <p>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.</p>
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	Anàlisi dels drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats
7	Fundació Emma	Anàlisi 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





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

		contractació menor. Verificar el correcta funcionament dels procediments implantats al llarg de 2021 pel que fa a la contractació d'obres, serveis i subministres i els que falten per implantar per complir amb el que estableix la Llei 9/2017.
8	Fundació Emma	Anàlisis dels drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats.

A l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadeses:

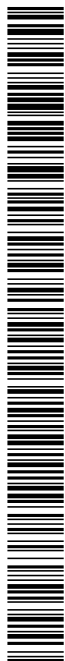
Anàlisis dels drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats.

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.

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 2022, de conformitat amb l'art. 29.3 del RD 424/2017
10	Fundació Emma	Auditoria de comptes de l'exercici 2022, de conformitat amb l'art. 29.3 del RD 424/2017
11	Fundació Emma	Auditoria operativa de l'exercici 2022, 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 2022.





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.

### ANNEX 1

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

### AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES EXERCICI 2022

Taula de Continguts

**No se encontraron entradas de tabla de contenido.**

1.Introducció	3
2.Objetiu del treball: Auditoria dels Registres Comptables de Factures, art. 12 de la Llei 25/2013	3
3.Abast del treball: Guia per a les auditories dels Registres Comptables de Factures previstes en l'article 12 de la Llei 25/2013	4
4.Normativa aplicable	6
5.Resultats de les proves de l'auditoria efectuada	7
5.1.Proves relacionades amb les factures en paper	
5.2.Proves sobre anotació de factures al RCF	
5.3.Proves sobre validacions del contingut de les factures	
5.4.Proves relacionades amb la tramitació de les factures	
5.5.Proves relacionades amb les obligacions dels òrgans competents en matèries de comptabilitat i control	
5.6.Revisió de la seguretat	
6.Conclusions de l'auditoria.	23
7.Annex de dades i taules justificatives	23

#### Introducció

El treball inclou la realització d'una auditoria operativa del Registre Comptable de Factures (en endavant, el RCF) corresponent a l'exercici 2022. Això a fi de donar compliment a l'establert en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura





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

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."

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

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

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

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

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

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

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

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:

I. 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.

II. 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.

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

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

Proves relacionades amb les obligacions dels òrgans competents en matèries de comptabilitat i control, referides tant als requeriments periòdics que l'òrgan competent en matèria de comptabilitat ha d'efectuar respecte de les factures pendents de reconeixement d'obligació previstes en l'article 10 de la Llei 25/2013, com a l'informe anual que l'òrgan de control intern ha d'elaborar per avaluar el compliment de la normativa en matèria de morositat, exigint per l'article 12.2 de l'esmentada Llei.

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

En relació a l'abast d'aquest tipus d'auditories, és important destacar que es tracten d'auditories de sistemes encaminades exclusivament a la validació dels sistemes





d'informació que gestionen els registres comptables de factures, sense existir cap connexió entre aquesta auditoria amb altres possibles controls englobats en auditories operatives que verifiquin la veracitat i consistència d'expedients.

#### Normativa aplicable

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

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

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

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

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

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

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

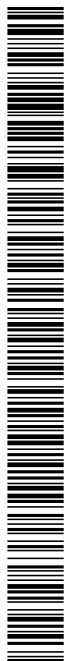
#### Resultats de les proves de l'auditoria efectuada

##### Proves relacionades amb les factures en paper

Hem verificat el compliment de l'article 4 de la Llei 25/2013 i l'aplicació dels criteris desenvolupats en la 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 01/01/2022  
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.

#### 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'anotàrà, generant un codi d'identificació de l'esmentada factura en l'esmentat registre comptable que serà comunicat immediatament als Punts d'entrada de factures electròniques. Per un altre costat, l'article 7 de la Llei 25/2013 indica que l'òrgan administratiu destinatari de la factura ha de ser responsable del seu arxiu i custòdia, encara que pot optar per utilitzar el PGEFe com a mitjà d'arxiu i custòdia.

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





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

Desglossament de factures electròniques retingudes al PGEFe

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

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

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

FACTURES REGISTRADES AL RCF, subministrada pel PGEFe.  
Taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat  
Camp d'encreuament: Núm. de Registre (Identificador de la factura al PGEFe)

c. Encreuament realitzat: Registres que estiguin en la taula de FACTURES REGISTRADES AL RCF del PGEFe per als quals no existeixen ocurrencies en la taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat.  
El resultat d'aquesta prova ha estat que totes les factures electròniques que figuren en el llistat de "FACTURES REGISTRADES AL RCF" proporcionat pel PGEFe es troben en la base de dades del propi RCF.  
Informe estadístic de temps mitjans d'inscripció de factures

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

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

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

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.

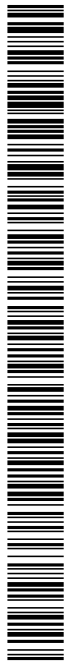
- Taula 6. Llistat de factures retingudes al PGEF-e
- Taula 7. Evolució mensual dels temps d'anotació de factures al RCF.
- Taula 8. Identificació de les factures amb temps d'anotació més alt
- Taula 9. DIR3 amb més temps mitjà d'anotació de factures
- Taula 10. Dades de custòdia de factures obtingudes 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.

#### 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 rebuig.

#### 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

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,

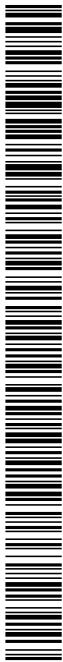
Quan procedeixi l'acceptació de la factura, la unitat tramitadora anotarà al RCF, pels mitjans electrònics que a tal efecte habiliti l'oficina comptable, l'acceptació de la factura, deixant constància de la data en la qual s'ha produït l'esmentada acceptació.

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 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.

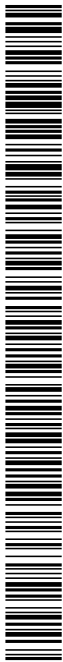
Registres per als que hi ha ocurrencies en les FACTURES REGISTRADES EN EL RCF del PGEFe, per als que existeixin ocurrencies en la taula SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ subministrada pel PGEFe, per als que no existeixen coincidències amb registres en les taules que incloquin les "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ" provinents del PGEFe de la 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 pro mig 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.

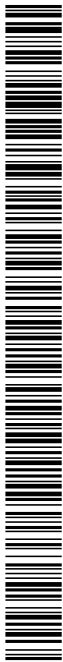
Encreuaments realitzats:

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 pro mig 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.

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'avaluï el compliment de la normativa en matèria de morositat.

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

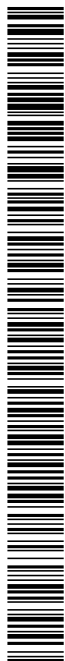
Constatar que l'aplicació SicalWin té incorporats els controls automatitzats per detectar i alertar sobre aquelles factures pendents del reconeixement de l'obligació.

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 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 Informàtiques 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'Ayos 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>

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

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

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

Conclusions de l'auditoria.  
Per tot el que s'ha exposat, s'informa favorablement/desfavorablement la verificació dels aspectes previstos a l'art. 12.3 de la Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures al Sector Públic.  
Annex de dades i taules justificatives  
S'adjunta annex amb el detall de les dades numèriques i taules que s'han utilitzat per realitzar l'anàlisi.

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







ANNEX DADES ESTADÍSTIQUES  
INFORME ANUAL  
AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES

AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES  
EXERCICI 2022  
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	15	18	11	10	8	11	38	1	17	16	20	16	15,08
N. total de factures en paper de persones jurídiques d'import > 5.000€	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0,08
Percentatge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6,25	0	0	0,55%

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	Exercici	Reg. SicalWin	Tercer	Document	Data Doc.	Import	Data Exp.	N. Factura	Org. Gestor	Ofi. Comptable	Uni. Tramitadora
F	2022	1820	B63230759	ELYSIUS EUROPA, S.L	20/10/2022	37901,6	28/10/2022	T-000112188	L01171674	L01171674	L01171674
F	2022	1656	A79707345	SOLRED, SA	30/09/2022	1299,69	05/10/2022	A001089615	L01171674	L01171674	L01171674
F	2022	1125	B62890751	VISOREN SL	08/07/2022	1227,96	08/07/2022	JULIOL-2022	L01171674	L01171674	L01171674
F	2022	1932	B62890751	VISOREN SL	10/11/2022	1224,94	10/11/2022	NOV-2022	L01171674	L01171674	L01171674
F	2022	943	A79707345	SOLRED, SA	31/05/2022	1102,14	07/06/2022	A000560903	L01171674	L01171674	L01171674



F	2022	1375	A79707345	SOLRED, SA	31/07/2022	1072,03	29/08/2022	A000811500	L01171674	L01171674	L01171674
F	2022	1120	A79707345	SOLRED, SA	30/06/2022	1071,76	07/07/2022	A000701228	L01171674	L01171674	L01171674
F	2022	2144	A79707345	SOLRED, SA	30/11/2022	1034,3	16/12/2022	A001354816	L01171674	L01171674	L01171674
F	2022	1444	A79707345	SOLRED, SA	31/08/2022	996,3	07/09/2022	A000960279	L01171674	L01171674	L01171674
F	2022	1860	A79707345	SOLRED, SA	31/10/2022	880,41	07/11/2022	A001202078	L01171674	L01171674	L01171674

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.	1	37901,6
A79707345	SOLRED, SA	8	8195,49
B17650995	COMERCIALIZADORA LERSA, SL	25	4249,73
B62890751	VISOREN SL	2	2452,9
B58454513	INMASDE	2	828,4
B02822021	MANTENIMENTS INDUSTRIALS TIMBA SLU	1	750,2
B65908337	XARXA AUDIOVISUAL LOCAL, SL	1	726
B85049435	IONOS CLOUD, S.L.U	11	670,39
B62465141	DISTRIPAC POINT P.	1	482,9
B17907783	PROMOCIONS BERENGUER ARNAU, SL	2	308,67

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

1Taula 4. Òrgans Gestors amb un import acumulat més gran en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

Òrgan gestor	Denominació	Import Acumulat
L01171674	OG-Alta por plataforma	57248,39
		0

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

1.4.2. 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





L01171674	OG-Alta por plataforma	100
L01171674	OC-Alta por plataforma	100
L01171674	UT-Alta por plataforma	100
		0

V. 2. V. 2. PROVES SOBRE ANOTACIÓ DE FACTURES en el RCF

Desglossament DE FACTURES ELECTRÒNIQUES RETINGUDES en PGEF-e

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

N. Factura	NIF Emissor	Raó Social	Import	Ofi. Comptable	Org. 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)	247,52	806,37	167,16	90,83	169,17	328,55	123,55	5254,83	410,5	173,19	220,03	217,83
Temps mínim d'anotació al RCF (en minuts)	1	3	1	1	5	2	2	2	1	4	10	1
Temps màxim d'anotació al RCF (en minuts)	10096	6221	4093	1314	3018	7793	1285	24908	30309	4252	14353	6108
Nombre Factures	161	159	203	157	171	159	145	148	190	188	163	169

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. Tramitadora
F/2022/1430	B09844770	EDICIONS DIGITALS DE PREMSA LOCAL, SL	EDIC.DIGITALS. PUBLI. FEST. COMTE ARNAU 2022 (NACIO DIGITAL)	30309	L01171674	L01171674	L01171674
F/2022/1404	B17650995	COMERCIALIZADO RA LERSA, SL	LERSA. DEL 15/06/2022 AL 12/07/2022 C. ESTACIO MAGATZEM	24908	L01171674	L01171674	L01171674
F/2022/1394	B17650995	COMERCIALIZADO RA LERSA, SL	LERSA. DEL 01/07/2022 AL 31/07/2022 COL.LLAUDET BOMBES	24908	L01171674	L01171674	L01171674
F/2022/1402	B17650995	COMERCIALIZADO RA LERSA, SL	LERSA. DEL 15/06/2022 AL 11/07/2022 C.PLANS SERRADELL EST.AIGUA POT.	24908	L01171674	L01171674	L01171674





F/2022/1398	B17650995	COMERCIALIZADO RA LERSA, SL	LERSA. DEL 01/07/2022 AL 31/07/2022 C.ASPRER I TALRICH 6B	24908	L01171674	L01171674	L01171674
F/2022/1399	B17650995	COMERCIALIZADO RA LERSA, SL	LERSA. DEL 01/07/2022 AL 31/07/2022 JUTJAT DE PAU	24908	L01171674	L01171674	L01171674
F/2022/1401	B17650995	COMERCIALIZADO RA LERSA, SL	LERSA. DEL 15/06/2022 AL 12/07/2022 DEPURADORA	24908	L01171674	L01171674	L01171674
F/2022/1403	B17650995	COMERCIALIZADO RA LERSA, SL	LERSA. DEL 15/06/2022 AL 11/07/2022 C.OGASSA 46 MAGAT. OBRES	24908	L01171674	L01171674	L01171674
F/2022/1405	B17650995	COMERCIALIZADO RA LERSA, SL	AOC:129581403 Contador telegestió trifàsico / P2 / P3 / P1 / P2 / P1	24908	L01171674	L01171674	L01171674
F/2022/1392	B17650995	COMERCIALIZADO RA LERSA, SL	LERSA. DEL 01/07/2022 AL 31/07/2022 C.MESTRE MN.MASDEU	24907	L01171674	L01171674	L01171674
F/2022/1393	B17650995	COMERCIALIZADO RA LERSA, SL	LERSA. DEL 01/07/2022 AL 31/07/2022 C.PROLON.RAMON D'URG	24907	L01171674	L01171674	L01171674
F/2022/1395	B17650995	COMERCIALIZADO RA LERSA, SL	LERSA. DEL 01/07/2022 AL 31/07/2022 COLN.LLAUDET ENLLUM.PUBLIC	24907	L01171674	L01171674	L01171674
F/2022/1397	B17650995	COMERCIALIZADO RA LERSA, SL	LERSA. DEL 01/07/2022 AL 31/07/2022 PL.TORRES I BAGES INSTITUT 2B	24907	L01171674	L01171674	L01171674
F/2022/1391	B17650995	COMERCIALIZADO RA LERSA, SL	LERSA. DEL 01/07/2022 AL 31/07/2022 C.MANIGOSTA 2	24907	L01171674	L01171674	L01171674
F/2022/1390	B17650995	COMERCIALIZADO RA LERSA, SL	LERSA. DEL 01/07/2022 AL 31/07/2022 AVDA. JAUME I 33	24907	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(%d e temps mitjà respecte a la mitjana	N. total de factures tramitades
L01171674	L01171674	L01171674	634,02	0	2013
Temps mitjà d'anotació (min) calculat per a totes les factures: 634,02					

Informe de Custòdia de Factures.

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

Nombre total de factures anotades al RCF	2016
Nombre de factures seleccionades per a comprovar visualment	100





Nombre de factures comprovades amb errors d'accés	0
Percentatge de factures comprovades amb errors d'accés	0%

### V. 3 PROVES SOBRE VALIDACIONS del contingut DE LES FACTURES.

Validacions de l'OrdRE HAP/1650/2015

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

Descripció	Número	Percentatge
N. de factures 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	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	1	0,05

Informe de causEs de REBUTJOS de facturEs.

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

Descripció	Nombre	Percentatge
PRESSUPOST PENDENT D'APROVACIÓ	55	2,68
PRESSUPOST NO PRESENTAT	37	1,8
DUPLICITAT DE FACTURES	31	1,51
FACTURA NO PROCEDENT	17	0,83
MODIFICACIÓ DE L'IMPORT	10	0,49
HAURIEN D'ESTAR ADREÇADES A UN ALTRE ORGANISME	5	0,24
FAC DUPLICADA	2	0,1
AUT. <error>4861- El código a utilizar como Oficina Contable no existe</error><error>4861- El código a utilizar como Órgano Gestor no existe</error><error>4861- El código a utilizar como Unidad Tramitadora no existe</error><error>4861- IBAN: ES602100	1	0,05
AUT. <error>Q2200023525- Atención, ya existe una factura con el mismo número y del mismo tercero (3462)</error>	1	0,05
Núm. de factures rebutjada	230	11,19

### V. 4. PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES.



SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ.

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

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

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

Taula 14. Temps mitjans en assolir els estats interns.

Estat	al RCF	a PGEF-e
Registrada	0	0
Registrada en RCF	0,52	0,39
Verificada en RCF	7,73	0
Rebuda en destinaci3	0	0
Conformada	0	0
Comptabilitzada l'obligaci3 reconeguda	9,45	0
Pagada	9,27	10,15
Rebutjada	2,74	6,61
Anulada	2,74	6,61

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

Flux d'estats seguits	N. de factures	Percentatge
-Incorporaci3 Fac.Electr3nica-Registrada-Contabilizada-PAID	1741	8636%
-Anulada	157	779%
-Incorporaci3 Fac.Electr3nica-Registrada-Contabilizada	86	427%
-Incorporaci3 Fac.Electr3nica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-PAID	16	79%
-Incorporaci3 Fac.Electr3nica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Anulada	5	25%
-Incorporaci3 Fac.Electr3nica-Registrada-Anulada	3	15%
-Incorporaci3 Fac.Electr3nica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-PAID	3	15%
-Incorporaci3 Fac.Electr3nica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada	3	15%
-Incorporaci3 Fac.Electr3nica-Registrada	1	5%
-Incorporaci3 Fac.Electr3nica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-PAID	1	5%



	0	0%
--	---	----

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

**LLAR D'INFANTS MUNICIPAL EL MOLÍ PETIT**  
**EXERCICI 2022**

Taula de Continguts

1.Introducció	3
2.Objetiú del treball: Auditoria dels Registres Comptables de Factures, art. 12 de la Llei 25/2013	3
3.Abast del treball: Guia per a les auditories dels Registres Comptables de Factures previstes en l'article 12 de la Llei 25/2013	4
4.Nomativa aplicable	6
5.Resultats de les proves de l'auditoria efectuada	7
5.1.Proves relacionades amb les factures en paper	
5.2.Proves sobre anotació de factures al RCF	
5.3.Proves sobre validacions del contingut de les factures	
5.4.Proves relacionades amb la tramitació de les factures	
5.5.Proves relacionades amb les obligacions dels òrgans competents en matèries de comptabilitat i control	
5.6.Revisió de la seguretat	
6.Conclusions de l'auditoria.	23
7.Annex de dades i taules justificatives	23

Introducció

El treball inclou la realització d'una auditoria operativa del Registre Comptable de Factures (en endavant, el RCF) corresponent a l'exercici 2022. Això a fi de donar compliment a l'establert en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, que fou modificada mitjançant la Llei Orgànica 6/2015, de 12 de juny, per introduir un nou apartat 3 en l'article 12 amb la redacció següent:

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

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



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

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

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

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

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

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

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:

I. 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.

II. 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.

III. 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).

IV. 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.

V. 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.

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

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

#### Normativa aplicable

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

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

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

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



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

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

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

Resultats de les proves de l'auditoria efectuada

Proves relacionades amb les factures en paper

Hem verificat el compliment de l'article 4 de la Llei 25/2013 i l'aplicació dels criteris desenvolupats en la 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 01/01/2022

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.

## Proves sobre anotació de factures al RCF

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

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

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

## Desglossament de factures electròniques retingudes al PGEFe

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

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





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

Taules creuades:

FACTURES REGISTRADES AL RCF, subministrada pel PGEFe.  
Taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat  
Camp d'encreuament: Núm. de Registre (Identificador de la factura al PGEFe)

c. Encreuament realitzat: Registres que estiguin en la taula de FACTURES REGISTRADES AL RCF del PGEFe per als quals no existeixen ocurrencies en la taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat.  
El resultat d'aquesta prova ha estat que totes les factures electròniques que figuren en el llistat de "FACTURES REGISTRADES AL RCF" proporcionat pel PGEFe es troben en la base de dades del propi RCF.  
Informe estadístic de temps mitjans d'inscripció de factures

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

Taules creuades:

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

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

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).

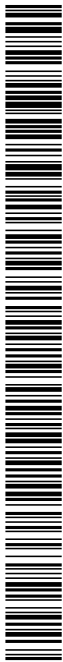
Camps inclosos en l'encreuament: A més del camp d'encreuament (Número de Registre), hem afegit a la taula resultant els següents camps:

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.

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



**SIGNATURES**

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 05/05/2023 08:56  
2.- Ramon Roqué Riu (TCAT) (Alcalde), 05/05/2023 09:12



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..

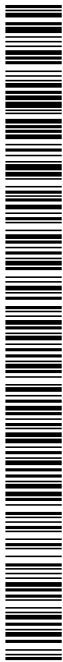
#### Procediments d'anàlisi realitzats

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 incomplet 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 rebuig.

## 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

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:

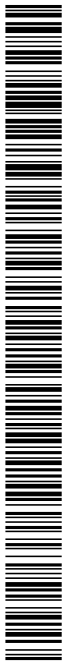
L'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat remetrà o posarà a disposició de l'òrgan competent per a tramitar, si procedeix, el procediment de conformitat amb l'entrega del bé o la prestació del servei realitzada per qui expedí la factura i procedir a la resta d'actuacions 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 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 incloguin 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 incloguin les "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ" provinents del PGEFe de la base de dades del RCF auditat. Amb el resultat d'aquest encreuament podem detectar si hi ha alguna sol·licitud d'anul·lació del PGEFe que s'ha ignorat per qualsevol motiu.

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

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

Dades creuades:

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

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

Encreuaments realitzats:

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

Camps inclosos:

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

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





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 pro mig 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 resultarà favorable atès que la informació d'aquestes taules és de caràcter informatiu

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

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

Igualment, l'article 12.2 de l'esmentada Llei indica que l'òrgan de control intern haurà d'elaborar un informe anual en el qual s'avaluï 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.

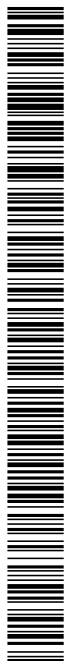
Constatar que es compleix amb les mesures de seguretat del Reial Decret 1720/ 2007 per a protecció de dades de caràcter personal.

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 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 premiés) 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.

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.  
Conclusions de l'auditoria.

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

Annex de dades i taules justificatives

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

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

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

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



**EXERCICI 2022  
 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:

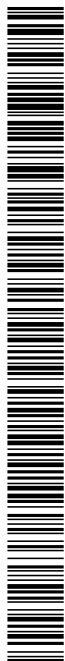
Taula 1. Evolució mensual del nombre de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

Mes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Mitjana
N. total de factures rebudes	0	0	7	1	1	0	4	0	5	0	0	5	1,92
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	Org. Gestor	Ofi. Comptable	Uni. Tramitadora
F	2022	95	A81948077	ENDESA ENERGIA	13/12/2022	327,76	20/12/2022	PNR201 N051187 81	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F	2022	87	A81948077	ENDESA ENERGIA	07/11/2022	65,33	01/12/2022	20962	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F	2022	56	A82018474	MOVISTAR FIXE	28/05/2022	55,91	22/07/2022	60-E298-004827	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F	2022	96	A82018474	MOVISTAR FIXE	28/10/2022	54,7	20/12/2022	60-J298-004672	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F	2022	19	A82018474	MOVISTAR FIXE	28/03/2022	54,7	28/03/2022	60-C298-005003	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F	2022	17	A82018474	MOVISTAR FIXE	28/01/2022	54,7	28/03/2022	60-A298-005044	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F	2022	70	A82018474	MOVISTAR FIXE	28/07/2022	54,1	29/09/2022	60-G298-004762	LA0011043	LA0011043	LA0011043





F	2022	55	A82018474	MOVISTAR FIXE	28/04/20 22	54,1	22/07/2022	60-d29b- 004908	LA00110 43	LA0011043	LA0011043
F	2022	16	A82018474	MOVISTAR FIXE	28/12/20 21	54,1	28/03/2022	60-L198- 005071	LA00110 43	LA0011043	LA0011043
F	2022	97	A82018474	MOVISTAR FIXE	28/11/20 22	53,8	20/12/2022	60-K298- 004632	LA00110 43	LA0011043	LA0011043

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
A82018474	MOVISTAR FIXE	12	651,31
A81948077	ENDESA ENERGIA	2	393,09
A78923125	MOVISTAR MOVIL	4	85,13

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
LA0011043	ORGAN GESTOR	1129,53
		0

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
LA0011043	OFICINA COMPTABLE	100
LA0011043	UNITAT TRAMITADORA	100
LA0011043	ORGAN GESTOR	100
		0

V. 2. ProVES SOBRE ANOTACIÓ DE FACTURES en el RCF

DesgloSSAMENT DE FACTURES ELECTRÒNIQUES RETINGUDES en PGEF-e

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





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

Informe ESTADÍSTIC DE TEMPS MITJANS d'INSCRIPCIÓ DE FACTURES.

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

Mes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Temps mitjà d'anotació al RCF (en minuts)	58,4	1137	89,86	7010,33	2605	721,75	6926,38	1060,5	25	35,2	84,88	102
Temps mínim d'anotació al RCF (en minuts)	6	5	13	2	6	25	22	8	0	0	1	5
Temps màxim d'anotació al RCF (en minuts)	114	4426	163	31798	23098	4528	30436	4188	73	140	190	212
Nombre Factures	5	4	7	6	9	8	8	4	4	5	8	7

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. Tramitadora
F/2022/28	B17421819	HIPER ESCOLA GIRONA SL	HIPER ESCOLA GUANTS DE VINIL	31798	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2022/49	B98844574	ASPY PREVENCIÓ SLU	ASPY PREVENCIÓ TECNICA LLAR INFANTS ANY 2022	30436	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2022/58	B55217624	FORAPLAGUES SALT 2014, SL	FORAPLAGUES ADQUIS APARELL INSECTOCUTOR	24476	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2022/39	B58265240	FERRER & OJEDA CORREDURIA DE SEGUROS, SL	FERRER & OJEDA CATALANA OCCIDENTE:ASS EG DANYS EDIFICI LLAR INFANTS	23098	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2022/29	B17421819	HIPER ESCOLA GIRONA SL	HIPER ESCOLA MATERIAL ESCOLAR DIVERS	10103	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2022/47	B55360820	EDR EVENTS, SL	AOC:126607988 BOMBONA HELI petita / PAQUETS DE GLOBUS - 50UNITATS / 40 PALS GLOBUS / feina	4528	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2022/7	B58062027	EUREST CATALUNYA, SL	EUREST CATALUNYA MENUS LLAR INFANTS GENER 2022	4426	LA0011043	LA0011043	LA0011043





F/2022/64	B98844574	ASPY PREVENCIÓN SLU	ASPY PREVENCIÓN REVISIONS MEDIQUES LLAR INFANTS 2022	4188	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2022/43	B58062027	EUREST CATALUNYA, SL	EUREST CATALUNYA MENÚS LLAR INFANTS MAIG 2022	656	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2022/42	B55322192	NOVOSTORM SOFTWARE I TECNOLOGIA, SLU	NOVOSTORM QUOTA ANUAL NOSTIME LLAR INFANTS	325	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2022/90	B17650995	COMERCIALIZADORA LERSA, SL	LERSA REBUT LLAR INFANTS NOVEMBRE 2022	212	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2022/81	B17421819	HIPER ESCOLA GIRONA SL	HIPER ESCOLA PROTECTORS PORTES	190	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2022/91	90001372A	MANEL MULERO LOPEZ.	MANEL MULERO INSTAL·LAR LAVABO AMB AIXETA MURAL AULA 10	178	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2022/14	A81948077	ENDESA ENERGIA	ENDESA REBUT GAS LLAR INFANTS del 07/01/2022 al 04/03/2022	163	LA0011043	LA0011043	LA0011043
F/2022/86	G17414905	FUNDACIO PRIVADA MAP	FUNDACIOMAP SERVEI CDIAP LLAR INFANTS NOVEMBRE-DESEMBRE 2022	163	LA0011043	LA0011043	LA0011043

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

Ofi. Comptable	Org. Gestor	Uni. Tramitadora	Temps mitjà d'anotació(min)	Diferència(%)d e temps mitjà respecte a la mitjana	N. total de factures tramitades
LA0011043	LA0011043	LA0011043	1840,95	0	75
Temps mitjà d'anotació (min) calculat per a totes les factures: 1840,95					

Informe de Custòdia de Factures.

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

Nombre total de factures anotades al RCF	75
Nombre de factures seleccionades per a comprovar visualment	75
Nombre de factures comprovades amb errors d'accés	0
Percentatge de factures comprovades amb errors d'accés	0%

V. 3 PROVES SOBRE VALIDACIONS del contingut DE LES FACTURES. Validacions de l'Ordre HAP/1650/2015

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

Descripció	Número	Percentatge
------------	--------	-------------



N. de factures 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
DUPLICITAT DE FACTURES	2	2,5
ALTRES	2	2,5
AUT. <error>PNR201N0518781- Error en los datos de Iva (90010)</error>	1	1,25
AUT. <error>Q2200004657- Atención, ya existe una factura con el mismo número y del mismo tercero (3462)</error>	1	1,25
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- Atención, ya existe un	1	1,25
AUT. <error>0300000171- El código a utilizar como Oficina Contable no existe</error><error>0300000171- El código a utilizar como Órgano Gestor no existe</error><error>0300000171- El código a utilizar como Unidad Tramitadora no existe</error><error>03	1	1,25
AUT. <error>PNR208N0020962- Error en los datos de Iva (90010)</error>	1	1,25
Núm. de factures rebutjada	9	11,25

4.V. 4. PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES.

Sol·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ.

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

Sol·licituds d'anul·lació	Nombre	Percentatge
Solicitudes de anulación remitidas por el PGEFe		
Solicitudes de anulación registradas en el RCF		



Sol. de anulació reg. en el RCF con el texto explicativo del motivo de la anulació vacío		
Facturas anuladas en el RCF		
Porcentaje de facturas anuladas/solicitadas		

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

Taula 14. Temps mitjans en assolir els estats interns.

Estat	al RCF	a PGEF-e
Registrada	0	0
Registrada en RCF	0	1,28
Verificada en RCF	17,68	0
Rebuda en destinació	0	0
Conformada	0	0
Comptabilitzada l'obligació reconeguda	0,45	0
Pagada	7,7	10,26
Rebutjada	5,25	24,71
Anulada	5,25	24,71

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

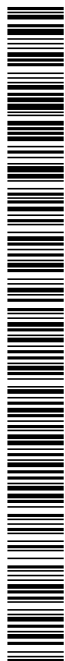
Flux d'estats seguits	N. de factures	Percentatge
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-PAID	69	9200%
-Anulada	4	533%
-Incorporación Fac.Electrónica-Contabilizada-Registrada	2	267%
	0	0%
		%
		%

### ANNEX 3 i 4

## AVALUACIÓ COMPLIMENT NORMATIVA EN MATÈRIA DE MOROSITAT DE L'AJUNTAMENT I DE L'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 2022 (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 30/03/2022.

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 2022, 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 2022 de Ajuntament de Sant Joan de les Abadeses 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 2022 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).

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).



## SIGNATURES

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 05/05/2023 08:56  
2.- Ramon Roqué Riu (TCAT) (Alcalde), 05/05/2023 09:12**AJUNTAMENT DE  
LA BARONAL VILA  
DE SANT JOAN DE  
LES ABADESSES**

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 2022 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 2022	21,48
Segon trimestre 2022	12,71
Tercer trimestre 2022	24,05
Quart trimestre 2022	23,9

Pel que fa a l'OO.AA Llar d'infants El Molí Petit el període mitjà de pagament legal a proveïdors pel 2022 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 2022	40,7
Segon trimestre 2022	28,06
Tercer trimestre 2022	28,01
Quart trimestre 2022	29,08

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 2022, d'acord amb el que estableix l'article 10.1 de la L



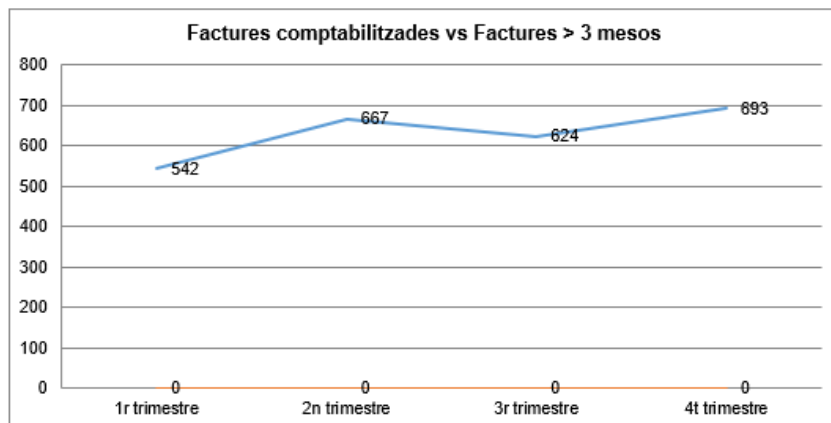
25/2013 perquè no hi ha hagut factures pendents de reconeixement de l'obligació durant l'any 2022 (totes les factures s'han tramitat).

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 2022	18/04/2022
Segon trimestre 2022	11/07/2022
Tercer trimestre 2022	24/10/2022
Quart trimestre 2022	12/01/2023

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 2022 és de 0. El detall per trimestres és el següent:

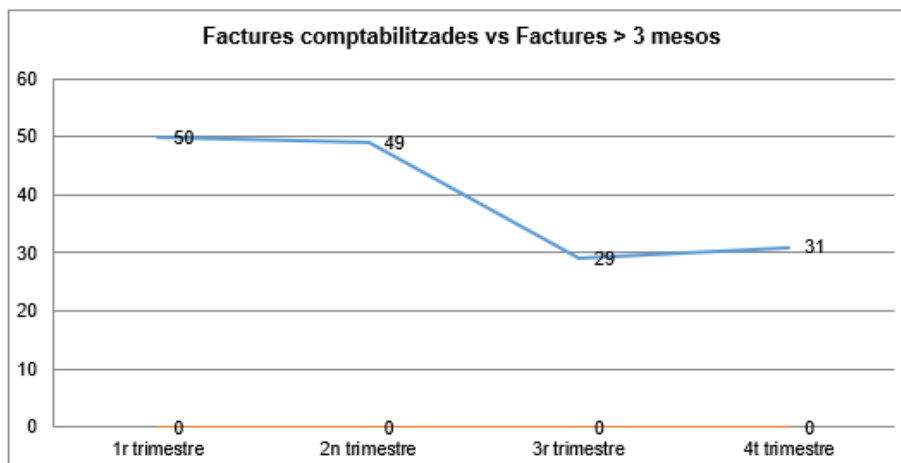
Període	Factures comptabilitzades	Factures > 3 mesos	% F. Req./F. Compt.
1r trimestre	542	0	0,00%
2n trimestre	667	0	0,00%
3r trimestre	624	0	0,00%
4t trimestre	693	0	0,00%
Total	2526	0	0,00%





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 2022 és de 0. El detall per trimestres és el següent:

Període	Factures comptabilitzades	Factures > 3 mesos	% F. Req./F. Compt.
1r trimestre	50	0	0,00%
2n trimestre	49	0	0,00%
3r trimestre	29	0	0,00%
4t trimestre	31	0	0,00%
Total	159	0	0,00%

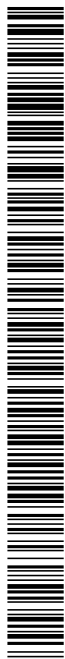


Període mig de pagament a proveïdors (PMP) (articles 5.1.e. RD 128/2018 i 6.2 RD 635/2014)

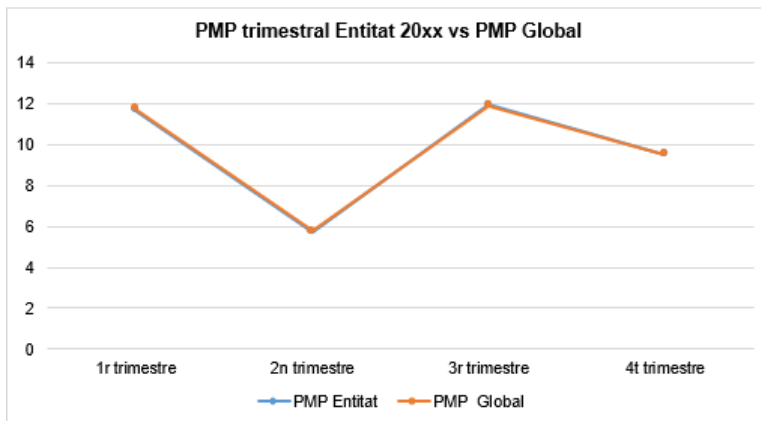
S'ha elaborat el càlcul del PMP de tots els trimestres de 2022 mitjançant l'aplicació informàtica de comptabilitat SICALWIN, i per cadascun d'ells s'han generat els arxius PDF. El càlcul del PMP s'està elaborant, prenent com a data d'inici del càlcul del PMP la data de comptabilització definitiva del 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 2022, 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 2022. El detall per trimestres és el següent:

Període	PMP Entitat	PMP Global
1r trimestre	11,66	11,76



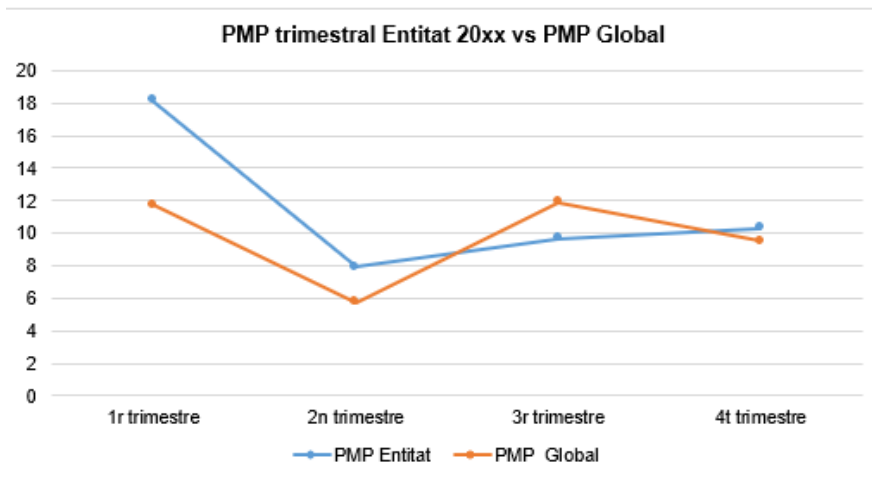
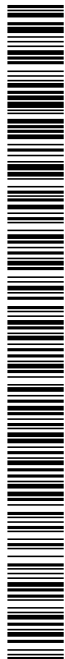
2n trimestre	5,75	5,77
3r trimestre	11,95	11,91
4t trimestre	9,51	9,52



I pel que fa a l'OO.AA Llar d'Infants El Molí Petit, d'acord amb els càlculs trimestrals del PMP pel 2022, **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 2022. El detall per trimestres és el següent:

Període	PMP Entitat	PMP Global
1r trimestre	18,14	11,76
2n trimestre	7,9	5,77
3r trimestre	9,65	11,91
4t trimestre	10,31	9,52





S'ha tramès tota la informació relativa als PMP's trimestrals del 2022 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 2022 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.

**DETALL PAGAMENTS REALITZATS EN EL PERÍODE:**

Entidad	Pagos realizados en el periodo					
	Periodo Medio Pago (PMP) (días)	Pagos Dentro Periodo		Pagos Fuera Periodo		
		Número de Pagos	Importe Total	Número de Pagos	Importe Total	
Sant Joan de les Abadeses	23,91	603	702.032,68	0	0	
F. Privada Municipal Emma	30,00	796	385.830,96	0	0	
O. Aut. Esc. M. d'Infants El Molí Petit	29,09	28	11.317,00	0	0	

**DETALL INTERESSOS DE DEMORA PAGATS EN EL PERÍODE:**

Entidad	Intereses de Demora Pagados en el Periodo	
	Número de Pagos	Importe Total Intereses
Sant Joan de les Abadeses	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 (PMP) (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 Abadeses	10,61	90	169.138,27	0	0
F. Privada Municipal Emma	30,00	776	18.256,15	0	0
O. Aut. Esc. M. d'Infants El Molí Petit	4,77	3	2.511,55	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 2022**

### **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 2022 (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 30 de març de 2022.

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 2022, 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.

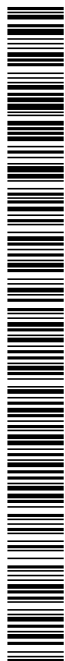
Aquesta entitat aplica el règim de control intern general i el model normal de comptabilitat local.

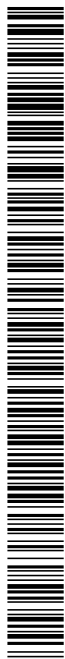
### **ABAST DEL TREBALL**

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 2022.

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 rebin 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 2022 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 2022 és el següent:

Comptes	Saldo 1/1/2022	a	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2022	a
Compte 4130	17.371,13		38.092,73	17.371,13	38.092,73	
Compte 4131	4.686,23		16.651,91	4.686,23	16.651,91	
Total	22.057,36		54.744,64	22.057,36	54.744,64	

Revisar en l'any 2022 la imputació d'aquestes obligacions al pressupost

El resultat obtingut del saldo del compte 413 a 31 de desembre de 2022 i les OPA's aplicades amb operació definitiva a l'exercici 2023 així com les operacions pendents d'aplicar, és el que es detalla a continuació:



Comptes	Saldo a 31/12/2022	OPA's aplicades 2023 a data d'emissió de l'informe	OPA's pendents d'aplicar a data d'emissió de l'informe
Compte 4130	38.092,73	38.092,73	0
Compte 4131	16.651,91	16.651,91	0
Total	54.744,64	54.744,64	0

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

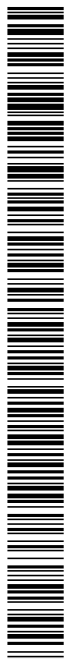
Analitzades les obligacions pendents d'aplicar que conformen el saldo del compte 413 al tancament de l'exercici a 31/12/2022. Es constata que d'acord amb els terminis establerts a les instruccions per a la periodificació de la despesa i el tancament de l'exercici 2022, que regulaven el calendari relatiu al tancament de les operacions pressupostàries i no pressupostàries de l'exercici 2022, la data màxima per comptabilitzar els expedients de reconeixements d'obligacions pel què fa a despeses de la seguretat social era el 30/12/2022, data que encara no es tenia coneixement de les despeses meritades el mes de desembre de 2022 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 21/12/2022. 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 31/12/2022.

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

Data registre/ meritació	Data factura	Núm. factura	Concepte	Import	COMPTE 413
Desembre 2022	31/01/2023		QUOTES SEGURETAT SOCIAL NOMINES AJUNTAMENT DESEMBRE 2022	22.913,33	4130
Desembre 2022	31/12/2022	Múltiples fres.	LERSA.- FACTURES ENLLUMENAT PÚBLIC DESEMBRE-2022	15.179,40	4130
30/12/2022	30/12/2022	PUB 205331	HERMES.- EL PUNT AVUI, LES CIUTATS - DESEMBRE 2022	147,06	41310
30/12/2022	29/12/2022	1 000394	M.MULERO. MANT. PREVEN. DESEMBRE-2022	428,55	41310
30/12/2022	30/12/2022	721-72221447	SECE.- PART MANT. PREVEN. DESEMBRE 2022	622,09	41310
14/12/2022	30/11/2022	Múltiples fres.	LERSA.- FACTURES ENLLUMENAT PÚBLIC NOVEMBRE 2022	15.454,21	41310
			SUMA TOTAL	54.744,64	

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 2022 és de 54.744,34 €, i el saldo que consta a l'apartat 24.7 de la memòria del Compte general és de 16.651,91 €, d'acord amb el resum següent:





Comptes	Saldo Compte a PGCP 31/12/2022	Saldo apartat memòria General 24.7 Compte	Diferència	Observacions
Compte 413	54.744,64	16.651,91	38.092,73	Dif. Seguretat social des-2022 i factures enlluminatdes-2022
Total	54.744,64	16.651,91	38.092,73	

### 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 2022 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 DE L'AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES

S'han analitzat els drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats amb la finalitat 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.

En aquest sentit a data 31/12/2021 hi havien drets reconeguts pendents de cobrar per import de 703.000,02 euros que corresponien a drets reconeguts pendents de cobrar dels exercicis que s'indiquen a continuació:

EXERCICI	IMPORT PENDENT DE COBRAMENT
2002	6.281,77
2011	4.220,53
2012	15.249,16
2013	42.509,45
2014	28.372,08
2015	65.485,00
2016	11.530,23
2017	17.572,97
2018	121.977,47
2019	151.144,40
2020	238.657,16





A data 31/12/2022 l'import dels drets reconeguts pendents de cobrar ascendeix a la quantitat de 457.089,57 euros, tal i com s'indica a continuació:

EXERCICI	IMPORT PENDENT DE COBRAMENT
2002	6.281,77
2011	4.215,15
2012	9.816,92
2013	17.861,38
2014	3.089,89
2015	4.516,12
2016	4.011,22
2017	2.559,28
2018	105.320,01
2019	124.491,65
2020	174.926,18

Per consegüent, l'import dels drets reconeguts pendents de cobrar d'exercicis tancats s'ha disminuït amb la quantitat de 245.910,65 euros.

Del total de 1.362.429,70 euros de pendent de cobrar a 31/12/2022, un 27,52% correspon a impostos i taxes, i el concepte més destacat és el pendent de cobrar de transferències de capital que representa un 67,68%. La resta es correspon a diversos conceptes, tal i com s'indica a continuació:

Contribucions especials i quotes urbanístiques	33.269,61
Multes	3.144,87
Recàrrec de constrenyiment	176,60
Comptadors aigua i treballs aigua	224,46
Subhasta de futes i pastures	19.236,38
Impostos i taxes	374.948,90
Transferències corrents	9.372,43
Transferències de capital	922.056,45

## ANNEX 7

### 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 LA FUNDACIÓ EMMA**

Aquest anàlisis s'ha efectuat en el marc de l'auditoria operativa de 2021 de la Fundació Emma. Veure annex 11 del present informe.

### **ANNEX 8**

#### **ANÀLISIS DRETS RECONEGUTS PENDENTS DE COBRAMENT D'EXERCICIS TANCATS DE LA FUNDACIÓ EMMA**

No s'ha pogut analitzar aquesta actuació al llarg de l'exercici 2022 per manca de recursos personals. Per això s'ha proposat per part d'aquesta intervenció, tornar a incloure aquesta actuació en el Pla de control financer de l'any 2023.

### **ANNEX 9**

#### **AUDITORIA DELS COMPTES DE L'EXERCICI 2022 DE L'OO.AA LLAR INFANTS EL MOLÍ PETIT**

S'adjunta l'informe d'intervenció d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2021 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 2021.

II.- Fonament de l'opinió amb excepcions:

En el curs de l'execució dels treballs d'auditoria NO s'han detectat incidències.

II.- 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. 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:**

Obtenció del certificat de l'arqueig de caixa a data de tancament.

Obtenció de les certificacions bancaries a 31 de desembre de 2021 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, Comercializadora Lersa, SL i Euresat Catalunya, SL, que presentaven un saldo global de 2.920,75 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 2021, liquidades sense incidències a principis de l'any 2022.

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.

**Provisions:**



S' han circularitzat els assessors externs en matèria fiscal, legal i laboral per a comprovar que a data de tancament no hi ha inspeccions, litigis ni procediments en curs dels quals se'n derivin responsabilitats contra l' entitat i que no hagin estat reconeguts en els Comptes Anuals.

#### 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.

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.

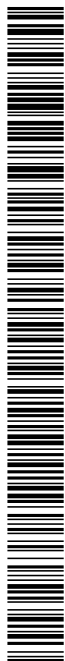
#### Altres despeses d' explotació:

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:

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 2021 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 meua direcció i supervisió."

## ANNEX 10

### AUDITORIA DELS COMPTES DE L'EXERCICI 2022 DE LA FUNDACIÓ EMMA

S'adjunta l'informe d'intervenció d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2021 de la Fundació Emma (no s'adjunten els comptes anuals):





#### “ Opinió

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 auditat els comptes anuals abreujats de la Fundació Emma (en endavant l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, 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.

En la opinió de l'òrgan interventor, no s'han identificat incidències en els comptes anuals abreujats adjunts que, expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2021, 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

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

L'informe s'emet de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de l'esmentat Sector Públic.

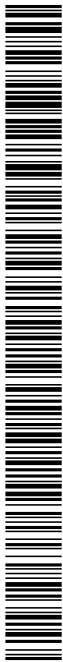
Es considera que l'evidència d'auditoria que s'ha obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la opinió.

#### Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el parer professional de l'òrgan interventor, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de l'auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la opinió sobre aquestes, i no s'expressa una opinió per separat sobre aquests riscos.

Subvencions de capital.

Tal i com s'indica a la Nota 4.14 i 13, l'Entitat comptabilitza les subvencions de caràcter extraordinari no reintegrables com a ingressos directament imputats al Patrimoni Net, i es reconeixen anualment en el 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 2021, l'Entitat té registrat a la partida "Subvencions, donacions i llegats rebuts" del balanç abreujat la quantitat de 588.853,18 euros (518.248,32 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, es considera 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.

Reconeixement dels ingressos:

L'Entitat registra principalment a la partida "Import net de la xifra de negocis" les estances de residents i els ingressos rebuts pel conveni subscrit amb la Generalitat. 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 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, i

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

Altres qüestions: participació d' auditors privats

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

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 adjunts, 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 a Espanya, 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 són 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 el 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.

Responsabilitats de l'òrgan interventor com a auditor en relació amb l' auditoria dels comptes anuals abreujades

Els objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la opinió de l'auditor.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l' activitat d' auditoria de comptes per al Sector Públic a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

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

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

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





S'avalua si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la seva corresponent informació revelada pels membres del Patronat de la Fundació.

Es conclou sobre si és adequada la utilització, per part dels membres del Patronat de la Fundació, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si es conclou que existeix una incertesa material, es requereix que es cridi l'atenció en el informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que s'expressi una opinió modificada. Les conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.

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

Es porta a terme la comunicació amb els membres del Patronat de la Fundació en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i els aspectes significatius de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que s'identifiqui en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als membres del Patronat de la Fundació, es determinen els que han estat de major rellevància a l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria. “

## ANNEX 11

### AUDITORIA OPERATIVA L'EXERCICI 2022 DE LA FUNDACIÓ EMMA

S'adjunta l'informe d'intervenció de l'auditoria operativa de l'exercici 2022 de la Fundació Emma:

“ 1.- Objectius i abast de l'auditoria

El Pla Anual de Control Financer de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses de l'exercici 2021 defineix, en el seu apartat 2.2., que les actuacions d'auditoria pública en modalitat d'auditoria operativa de la FUNDACIÓ EMMA (en endavant la Fundació) consistiran en avaluar el compliment dels procediments de contractació establerts en la LCSP.

2.- Procediments interns



La Fundació té la consideració d'entitat amb poder adjudicador i, per tant, li és d'aplicació el que disposa la Llei /2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), en referència a la preparació i adjudicació de contractes.

En aquest sentit, la Fundació Emma té establert un manual de procediments en matèria de contractació per a l'exercici 2021, on es defineixen els següents processos segons la tipologia dels contractes:

Serveis d'import inferior a 5.000 euros:

No requeriran de tramitació/control previ a la realització de la despesa.

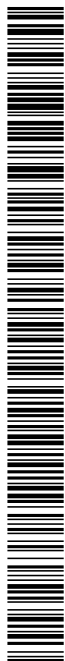
Contractes menors:

Els processos de control d'aquest tipus de contractes consistiran en:

- Elaboració d'un informe-proposta per part de la Direcció.
- Presentació de pressupostos.
- Control intern de la despesa (autorització/disposició) per part del departament d'administració i comptabilitat.
- En cas de ser contracte menor d'obres, caldrà també una memòria tècnica valorada.
- Informe jurídic de no alteració de l'objecte del contracte i que es contractista per part de secretaria.
- Declaració responsable del contractista.
- Adjudicació per part de la Presidència.
- Elaboració d'un contracte menor.
- Document annex de Protecció de dades.
- Publicació en el perfil del contractant.
- Tramesa en el Registre de Contractes de la Generalitat i en el Registre Públic de Contractes.
- Contractes oberts:

Els procediments d'aquesta tipologia de contractes son els que es detallen a continuació:

- Elaboració d'un informe-proposta per part de la Direcció.
- Presentació de pressupostos.
- En cas de ser contracte d'obres, caldrà també una memòria tècnica valorada o Projecte d'obres.
- Control intern de la despesa (autorització) per part del Departament d'administració i comptabilitat.
- Informe jurídic de contractació.
- Elaboració d'un plec de clàusules administratives.
- Publicació en el perfil de contractant de la licitació.
- Recepció d'ofertes.
- Reunió mesa de contractació: elaboració d'una proposta d'Adjudicació.
- Adjudicació per part de la Presidència.
- Elaboració d'un contracte.
- Document annex de Protecció de dades.
- Publicació en el perfil del contractant.







Tramesa en el Registre de Contractes de la Generalitat i en el Registre Públic de Contractes.

Els presents treballs de control consistiran llavors en comprovar la documentació justificativa d' aquests processos que dona evidència de la seva efectiva realització.

### 3.- Mostreig

La Fundació ha facilitat el fitxer "Proveïdors Excel 2021 final" en el qual hi ha una relació de totes les factures registrades de l' exercici 2021 ordenades per proveïdor. A partir d' aquesta relació, es confecciona la mostra d' expedients a analitzar d' acord amb els següents criteris de selecció:

Imports inferiors a 5.000 euros: s' escullen 5 imports a l' atzar.

Contractes menors: s' elegeixen tots els proveïdors que presenten un saldo anual acumulat d' entre 5.000 – 15.000 euros.

Contractes oberts: se seleccionen tots els proveïdors que presenten un saldo anual acumulat superior a 15.000 euros.

Llavors, la mostra analitzada és la que es presenta a continuació:

Proveïdor	Saldo acumulat	Tipus de prestació	Tipus de contracte
FUSTERIA DORCA-SANGLAS S.L.	5.601,28	Servei	Menor
ORTOPÈDIA ESPONA	10.052,09	Subministrament	Menor
CONGELATS FERRER, S.A.	21.691,32	Subministrament	Obert
ALBERT COLL	5.250,68	Subministrament/servei	Menor
PINTLAC, S.L.	7.713,50	Servei	Menor
LINDAMER, S.L.	8.828,25	Subministrament	Menor
COUBET	9.334,56	Subministrament	Menor
SERHS FRUITS DISTRIBUCIÓ	14.603,57	Subministrament	Menor
CENTRAL BORNE	22.884,87	Subministrament	Obert
TORRENT (COSTA)	7.617,33	Subministrament	Menor
GESTORIA BASSOLS	5.695,76	Servei	Menor
ETC (ESTUDI TÈCNIC DE CONSTRUCCIÓ)	5.400,00	Servei	Menor
RESIPLUS (APHELION SOLUCIONES INFORMÁTICAS S.L.)	1.186,90	Subministrament	Inferior a 5.000 €
ELECTROMECHANICAL WORKS	3.972,00	Servei	Inferior a 5.000 €
ESTETICIEN MARVI	118,60	Servei	Inferior a 5.000 €
BASSOLS BASSAGAÑA, MONTSERRAT	80,74	Servei	Inferior a 5.000 €
LERSA	26.537,96	Subministrament	Obert
DIPSALUT (LEGIONEL.LA)	151,57	Servei	Inferior a 5.000 €
INSTITUT CATALÀ DE SALUT (DOCTORA)	7.594,35	Servei	Menor
ENDESA GAS	15.356,00	Subministrament	Obert
ABADESSENCIA D'OBRES, S.L.	8.241,07	Servei/obra	Menor

### 4.- Resultats del treball

#### 4.1.- Imports inferiors a 5.000 euros:





Dels imports inferiors a 5.000 euros es comprova que existeix la factura del proveïdor, que la naturalesa de la despesa s'ajusta a les finalitats estatutàries de la Fundació i que hi consta el segell de la seva aprovació:

Proveïdor	Factura	Naturalesa	Aprovació
RESIPLUS (APHELION SOLUCIONES INFORMÁTICAS S.L.)	P	P	P
ELECTROMECHANICAL WORKS	P	P	P
ESTETICIEN MARVI	P	P	P
BASSOLS BASSAGAÑA, MONTSERRAT	P	P	P
DIPSALUT (LEGIONEL.LA)	P	P	P

Conclusió:

Totes les despeses analitzades compleixen amb els procediments interns establerts.

#### 4.2.- Contractes menors:

Respecte als contractes menors, es verifica que els seus expedients comprenen la documentació justificativa dels procediments de control efectuats. Els resultats de la comprovació son els següents:

Proveïdor	Informe proposta	Pressupostos	Autorització/ disposició	Informe jurídic	Declaració responsable	Aprovació adjudicació	Contracte	Protecció de dades	Registres públics contractes	Grau d' compliment
FUSTERIA DORCA-SANGLAS S.L.	✓	✓	x	x	x	x	x	x	x	22%
ORTOPEDIA ESPONA	✓	✓	x	x	x	x	x	x	x	22%
ALBERT COLL	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0%
PINTLAC S.L.	✓	✓	x	x	x	x	x	x	x	22%
LINDAMER S.L.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0%
COUBET	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0%
SERHS FRUITS DISTRIBUCIÓ	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0%
TORRENT (COSTA)	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0%
GESTORIA BASSOLS	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0%
ETC (ESTUDI TÈCNIC DE CONSTRUCC	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0%
INSTITUT CATALÀ DE SALUT (DOC	x	✓	x	x	x	x	x	x	x	11%
ABADESSENCIA D'OBRES S.L.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	0%
<b>Grau d' compliment</b>	<b>25%</b>	<b>33%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	

Llegenda:

- P Existeix documentació justificativa.
- O No es disposa de documentació justificativa.

Conclusió:

En termes generals, no es disposa de la documentació de suport que acredita la realització dels processos de gestió relatius als contractes menors.

Recomanacions:



La Fundació hauria de realitzar tots els procediments que es descriuen en el manual i deixar-ne constància documental.

4.3.- Contractes de procediment obert:

En aquest apartat es verifica el compliment dels procediments interns de control en referència als contractes oberts:

Proveïdor	Informe proposta	Pressupostos	Autorització/disposició	Informe jurídic	Plec administratiu	Perfil contractant	Ofertes rebudes	Proposta adjudicació	Resolució adjudicació	Contracte	Protecció de dades	Registres públics de contractes	Grau d'acompliment
CONGELATS FERRER, S.A.	x	x	x	x	x	x	x	x	x	✓	x	x	92%
CENTRAL BORNE	x	x	x	x	x	x	x	x	x	✓	x	x	92%
LE RSA	x	x	x	x	x	x	x	x	x	✓	x	x	100%
ENDESA GAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
<b>Grau d'acompliment</b>	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	75%	0%	0%	

Llegenda:

- P                                    Existeix documentació justificativa.
- O                                    No es disposa de documentació justificativa.
- W                                    Contractació feta per l' Ajuntament a través d'un contracte marc. La Fundació no disposa de més documentació.

Conclusió:

En termes generals, no es disposa de la documentació de suport que acredita la realització dels processos de gestió relatius als contractes oberts.

Recomanacions:

La Fundació hauria de realitzar tots els procediments que es descriuen en el manual i deixar-ne constància documental.

5.- CONCLUSIONS GENERALS:

En el present treball s' ha analitzat el compliment dels procediments de contractació d' acord amb la LCSP de l' entitat Fundació Emma per a l' exercici 2021.

En primera instància, la Fundació té establert des de el mes de novembre de 2021 un manual de procediments de control intern per aquesta àrea, que guarden conformitat amb el que disposa la LCSP. Els treballs de revisió s' han basat amb la descripció d' aquests processos. En els treballs de control financer de l' exercici 2020 es va posar de manifest la mancança d' aquest manual i, en resposta a les recomanacions que se'n desprenien d' aquells treballs, la Fundació ha elaborat el manual a fi d' establir formalment els controls i mitigar així els riscos potencials que pot derivar la seva inexistència.



**SIGNATURES**

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 05/05/2023 08:56  
2.- Ramon Roqué Riu (TCAT) (Alcalde), 05/05/2023 09:12



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

Els resultats obtinguts de les comprovacions fetes han posat de manifest que no queda documentada la realització dels procediments de control descrits en el manual. Segons comentaris obtinguts, els processos de control es començaran a aplicar-se a partir de l' exercici 2022.

Amb la finalitat que els controls que realitza la Fundació quedin suficientment acreditats, es proposen les següents recomanacions:

Contractes menors:

Redactar els informes proposta.  
Adjuntar als expedients els pressupostos demanats als proveïdors.  
Documentar l' autorització de les despeses i les consultes pressupostaries.  
Elaborar informes jurídics.  
Adjuntar la declaració responsable signada del proveïdor.  
Deixar constància de la resolució de l' adjudicació.  
Formalitzar contractes quan no es tracti de despeses puntuals.  
Annexar la documentació relativa a la Llei de Protecció de Dades.  
Tramitar els contractes en els registres públics de contractes.  
Contractes oberts:

Redactar els informes proposta.  
Adjuntar als expedients els pressupostos demanats als proveïdors.  
Documentar l' autorització de les despeses i les consultes pressupostaries.  
Elaborar informes jurídics.  
Elaborar els plecs administratius que regeixin la prestació.  
Publicar la contractació en el perfil del contractant.  
Arxivar les ofertes rebudes i la seva valoració.  
Deixar constància de la resolució de l' adjudicació.  
Formalitzar contractes quan no es tracti de despeses puntuals.  
Annexar la documentació relativa a la Llei de Protecció de Dades.  
Tramitar els contractes en els registres públics de contractació.

## ANNEX 12

### AUDITORIA DE COMPLIMENT DE L'EXERCICI 2022 DE LA FUNDACIÓ EMMA

S'adjunta l'informe d'intervenció de l'auditoria de compliment de l'exercici 2022 de la Fundació Emma:

"1.- Objectius i abast de l'auditoria

El Pla Anual de Control Financer de l' Ajuntament de Sant Joan de les Abadeses de l' exercici 2022 defineix, en el seu apartat 2.2., que les actuacions d' auditoria pública en modalitat d' auditoria de compliment de la FUNDACIÓ EMMA (en endavant, l' entitat o la Fundació) consistiran en avaluar el compliment de la normativa en matèria de morositat de l' exercici 2021.





## 2.- Marc normatiu

El marc normatiu de referència dels presents treballs d' auditoria de compliment és el que es detalla a continuació:

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

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

Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia del càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques.

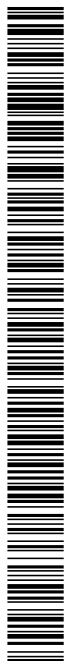
## 3.- Resultats dels treballs:

Compliment del període mig de pagament a proveïdors

Mostra:

Es demana a l' entitat el fitxer extracomptable de factures rebudes de l' exercici 2021. A partir d' aquest fitxer, s' ordenen les despeses segons el seu import i se seleccionen les 30 de més import de l' exercici:

MOSTRA 2021				
Asentament	Data	Factura	Import	Descripció
340	30/04/2021	FRA.FP03245 8 LLITS AMB CAPÇALS, BARANES	9.970,40	8 llits amb capçals i baranes
753	13/08/2021	FRA.52 CANVIAR EMPITS FINESTRES	8.732,82	Canviar empits finestres
647	07/07/2021	FRA.6621 HONORARIS ESTUDI TANCAMENTS	5.082,00	Honoraris estudi tancaments
118	02/01/2021	FRA.02021-0020 SECADORA	4.806,12	Reparació secadora
1282	31/12/2021	FRA.B17650995 LERSA DESEMBRE	4.453,85	Llum
985	12/07/2021	F21-0035 AUDITORIA	4.235,00	Serveis auditors
657	09/07/2021	F.74 CANVIAR PORTES MENJADOR I ASSISTITS	3.859,91	Canviar portes menjador i sala assistits
350	30/04/2021	FRA.Q2100005782 LERSA	3.722,87	Llum
1009	21/10/2021	FRA.1/1575 PINTAR PASSADÍS 1ERA PLANTA	3.520,79	Pintar passadís 1a planta
1316	20/12/2021	FRA.PNR101N0347871 GAS	3.318,56	Gas
1659	30/11/2021	FRA.A/379237 BORNE NOVENBRE	3.193,26	Alimentació
78	15/01/2021	FRA.PNR101N0018974 GAS	3.150,56	Gas
511	24/05/2021	FRA.Q2100009933 LERSA	3.141,49	Llum
319	30/04/2021	FRA.Q269130/2020 LERSA PENDENT 2020	2.943,06	Llum
1292	30/11/2021	FRA.Q21000374 LERSA	2.806,40	Llum
563	04/06/2021	FRA.1/1563 PINTAR PASSADIS	2.772,27	Pintar passadís
1274	22/12/2021	FRA.03000000160 LOTS DE NADAL	2.685,35	Alimentació/Lots Nadal
847	30/06/2021	FRA.A/376223 CENTRAL BORNE	2.662,05	Alimentació
1099	10/11/2021	FRA.Q2100032839 LERSA	2.647,58	Llum
648	30/06/2021	FRA.92427801 FERRER JUNY	2.610,18	Alimentació
1334	31/12/2021	FRA.A/379858 CENTRAL BORNE	2.544,57	Alimentació
817	31/07/2021	FRA.Q2100019106 LERSA	2.507,24	Llum
1237	30/11/2021	FRA.92497881 FERRER NOVENBRE	2.500,52	Alimentació





917	30/07/2021	FRA.Q2100023785 LERSA	2.428,49	Llum
247	31/03/2021	FRA.92383004 FERRER MARÇ	2.375,45	Alimentació
1204	31/10/2021	FRA.92490851 CONGELATS FERRER	2.276,56	Alimentació
855	31/08/2021	FRA.A/377381 CENTRAL BORNE	2.164,16	Alimentació
242	31/03/2021	FRA.A/374468 CENTRAL BORNE	2.123,59	Alimentació
1651	30/09/2021	FRA.92476038 FERRER SETEMBRE	2.121,77	Alimentació
857	31/08/2021	FRA.92461323 FERRER AGOST	2.108,64	Alimentació

**Anàlisi i resultats:**

Un cop configurada la mostra, es demana la següent documentació justificativa de cadascun dels seus elements:  
 Factura del proveïdor.

**Rebut bancari del pagament de la factura.**

De l' anàlisi de la documentació de suport de la mostra seleccionada, s' obtenen els següents resultats:

EXERCICI 2021									
Factura	Import	Data comptabilització	Data pagament	Dies període pagament	Import operació (import fra x dies)	Dies excedits	Import total excedit res. excedides	PMP	
FRA.FP03245 8 LLITS AMB CAPÇALS.BARANES	9.970,40	30/04/2021	26/05/2021	26	259.230,40	0	0,00		
FRA.52 CANVIAR EMPITS FINESTRES	8.732,82	13/08/2021	27/08/2021	14	122.259,48	0	0,00		
FRA.6621 HONORARIS ESTUDI TANCAMENTS	5.082,00	07/07/2021	23/07/2021	16	81.312,00	0	0,00		
FRA.02021-0020 SECADORA	4.806,12	02/01/2021	24/02/2021	53	254.724,36	23	4.806,12		
FRA.B17650995 LERSA DESEMBRE	4.453,85	31/12/2021	21/01/2022	21	93.530,85	0	0,00		
F21-0035 AUDITORIA	4.235,00	12/07/2021	21/10/2021	101	427.735,00	71	4.235,00		
F.74 CANVIAR PORTES MENJADOR I ASSISTITS	3.859,91	09/07/2021	23/07/2021	14	54.038,74	0	0,00		
FRA.Q2100005782 LERSA	3.722,87	30/04/2021	18/05/2021	18	67.011,66	0	0,00		
FRA.1/1575 PINTAR PASSADIS 1ERA PLANTA	3.520,79	21/10/2021	28/10/2021	7	24.645,53	0	0,00		
FRA.PNR101N0347871 GAS	3.318,56	20/12/2021	06/01/2022	17	56.415,52	0	0,00		
FRA.A/379237 BORNE NOVEMBRE	3.193,26	30/11/2021	03/02/2022	65	207.561,90	35	3.193,26		
FRA.PNR101N0018974 GAS	3.150,56	15/01/2021	03/02/2021	19	59.860,64	0	0,00		
FRA.Q2100009933 LERSA	3.141,49	24/05/2021	18/06/2021	25	78.537,25	0	0,00		
FRA.Q269130/2020 LERSA PENDENT 2020	2.943,06	30/04/2021	01/05/2021	1	2.943,06	0	0,00		
FRA.Q210000374 LERSA	2.806,40	30/11/2021	17/12/2021	17	47.708,80	0	0,00		
FRA.1/1563 PINTAR PASSADIS	2.772,27	04/06/2021	25/06/2021	21	58.217,67	0	0,00		
FRA.03000000160 LOTS DE NADAL	2.685,35	22/12/2021	23/12/2021	1	2.685,35	0	0,00		
FRA.A/376223 CENTRAL BORNE	2.662,05	30/06/2021	31/08/2021	62	165.047,10	32	2.662,05		
FRA.Q2100032839 LERSA	2.647,58	10/11/2021	16/11/2021	6	15.885,48	0	0,00		
FRA.92427801 FERRER JUNY	2.610,18	30/06/2021	23/07/2021	23	60.034,14	0	0,00		
FRA.A/379858 CENTRAL BORNE	2.544,57	31/12/2021	25/01/2022	25	63.614,25	0	0,00		
FRA.Q2100019106 LERSA	2.507,24	31/07/2021	17/08/2021	17	42.623,08	0	0,00		
FRA.92497881 FERRER NOVEMBRE	2.500,52	30/11/2021	23/12/2021	23	57.511,96	0	0,00		



FRA.Q2100023785 LERSA	2.428,49	31/08/2021	21/09/2021	21	50.998,29	0	0,00	
FRA.92383004 FERRER MARÇ	2.375,45	31/03/2021	27/04/2021	27	64.137,15	0	0,00	
FRA.92490851 CONGELATS FERRER	2.276,56	31/10/2021	13/12/2021	43	97.892,08	13	2.276,56	
FRA.A/377381 CENTRAL BORNE	2.164,16	31/08/2021	27/09/2021	27	58.432,32	0	0,00	
FRA.A/374468 CENTRAL BORNE	2.123,59	31/03/2021	27/04/2021	27	57.336,93	0	0,00	
FRA.92476038 FERRER SETEMBRE	2.121,77	30/09/2021	02/02/2022	125	265.221,25	95	2.121,77	
FRA.92461323 FERRER AGOST	2.108,64	31/08/2021	27/09/2021	27	56.933,28	0	0,00	
	103.465,51				2.954.085,52		19.294,76	
TOTAL FACTURES							30	
NÚMERO DE PAG. DINS EL PERIODE LEGAL							24	
NÚMERO DE PAG. FORA EL PERIODE LEGAL							6	28,55

Conclusió:

S' observen 6 factures pagades a més de 30 dies, que suposen un import total excedit de 19 mil euros, sobre un total de pagaments analitzat de 103 mil euros. Del total de factures pagades fora del seu venciment, una factura va ser pagada a 101 dies i una altra a 125 dies, mentre que les altres quatre factures restants van ser pagades entre 30-60 dies.

El PMP mitjà de la mostra analitzada es situa en 28,55 dies, valor inferior als 30 dies màxims establerts normativament.

Recomanació:

En base als resultats obtinguts, es recomana a la Fundació que faci un seguiment més exhaustiu dels venciments de pagament de les factures de proveïdors a fi de poder-les pagar dins del seu venciment i donar així compliment amb el que disposa el marc normatiu establert.

Rendiment al Ple de l'informe anual de morositat

L' article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, disposa que, amb caràcter anual, l' òrgan de control intern elaborarà un informe en el qual s' avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat i que, pel cas de les entitats locals, serà elevat al Ple municipal. Aquesta obligació és atribuïble a l' Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, ja que és la unitat administrativa de rang superior de la qual depèn la Fundació.

Per l' exercici 2021 aquest informe no es va elaborar, ja que aquest tràmit es farà en ocasió dels presents treballs d' auditoria de compliment i que tenen lloc durant els mesos de març-abril de 2022.

Tot i que aquesta incidència suposa un incompliment de la normativa vigent, aquesta obligació és atribuïble a l' Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses, ja que és la unitat administrativa de rang superior de la qual depèn la Fundació.



## Presentació dels informes anuals de morositat al Ministeri d'Hisenda

L' article 6.2. del RD 635/2014 disposa que les entitats locals realitzaran i presentaran telemàticament al Ministeri d' Hisenda un informe en matèria de morositat, en el qual s' identificaran les següents dades:

Període mig de pagament i la seva sèrie històrica.  
Rati de les operacions pagades i la seva sèrie històrica.  
Rati de les operacions pendents de pagament i la seva sèrie històrica.  
El municipi de Sant Joan de les Abadeses té una població inferior a 5.000 habitants, amb la qual cosa aquesta presentació té caràcter anual.

Ens ha estat lliurat el fitxer de la presentació d' aquest informe, on es pot observar que en l' últim trimestre de l' any s' han realitzat 748 pagaments dins del període màxim, que ascendeixen a un total de 318.211,58 euros. El PMP registrat pel 4rt trimestre és de 30 dies, valor que s' ajusta al màxim normativament establert.

Es constata doncs que la Fundació ha donat compliment amb el període màxim normativament establert i que també ha satisfet les seves obligacions informatives amb el Ministeri.

### Conclusions generals:

En el present treball d' auditoria pública i control financer s' ha analitzat el sistema de control intern de factures de compres de l' entitat Fundació Emma corresponent a l'any 2021.

Respecte a l' anàlisi realitzat, s' han detectat 6 factures amb un termini de pagament superior a 30 dies, tot i que l' import excedit d' aquestes només representa el 18,65% de l' import total de la mostra analitzada.

El PMP mitjà de la mostra és de 28,55 dies, valor inferior als 30 dies màxims establerts normativament.

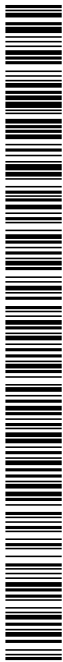
El PMP declarat en l'informe de morositat del 4rt trimestre presentat al Ministeri d'Hisenda és de 30 dies, donant-se compliment amb la normativa vigent.

D' altra banda, no s' ha presentat cap informe d'avaluació de la morositat al Ple de l' Ajuntament.

### Dels resultats de l' anàlisi se'n deriven les següents recomanacions:

Intensificar els processos de control referents als pagaments de factures per a poder-les atendre dins del seu venciment.

Anualment, elaborar i presentar al Ple els informes de morositat, en compliment de l' article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre (Ajuntament).





**SIGNATURES**

1.- RAQUEL COSTA IGLESIAS (TCAT) (SECRETARIA), 05/05/2023 08:56  
2.- Ramon Roqué Riu (TCAT) (Alcalde), 05/05/2023 09:12



## 24.- DONAR COMPTE DE L' INFORME DE LA INTERVENCIÓ DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE L' AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN MATÈRIA DE MOROSITAT DE L' EXERCICI 2022 DE LA FUNDACIÓ EMMA

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 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.

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

"

### 1.

#### INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017 en data 09/12/2020 la Intervenció General de l'Ajuntament de Sant Joan de les Abadesses va elaborar el Pla anual de control financer any 2022 (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 30 de març de 2022.

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 2022, 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.

### 2.

#### ABAST DEL TREBALL

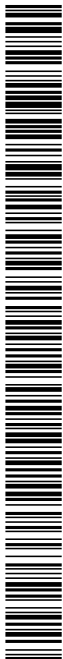
L'abast d'aquesta actuació és verificar el compliment de la normativa en matèria de morositat de la Fundació Emma, d'acord amb el previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic per l'exercici 2022.

Per a la realització dels treballs sobre l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2022 de la Fundació Emma, s'han realitzat les proves que figuren en el programa de treball de morositat.

### 3.

#### 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).
- 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.

#### 4. RESULTATS DEL TREBALL

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

- A) Informe anual de morositat (article 4 L 15/2010):**
- a) **S'ha elaborat** l'informe anual de morositat regulat a l'article 4.3 de la L 15/2010.
- b) Aquest informe de morositat inclou 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.
- c) El període mitjà de pagament legal a proveïdors de la Fundació Emma pel 2022 ha estat el següent, per tant, **es compleix** el termini màxim de pagament previst a l'article 4 de la L 3/2004:
- En l'últim trimestre de l'any s'han realitzat 796 pagaments dins del període màxim, que ascendeixen a un total de 385.830,96 euros.
  - El PMP registrat pel 4rt trimestre és de 30 dies, valor que s'ajusta al màxim normativament establert.
- d) **S'ha tramès** al MINHAP tota la informació prevista a l'article 16.6 de la Ordre HAP/2105/2012 dins de termini.

#### 5. OPINIÓ



Com a resultat dels treballs realitzats, es considera que l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat per l'exercici 2022 de la Fundació Emma resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa que resulta d'aplicació.”

## **25.- APROVACIÓ RATIFICACIÓ DECRET D'ALCALDIA NÚMERO 411, DE DATA 21 DE FEBRER DE 2023, D'APROVACIÓ DEL PLA PRESSUPOSTARI A MIG TERMINI 2024-2026**

Vist el Decret d'Alcaldia número 411, de data 21 de febrer de 2023, el qual es transcriu literalment a continuació:

“ Atesa la obligació de comunicar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas informació pel compliment de les obligacions contemplades a l'Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrar informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Atès que de conformitat amb l'esmentada Ordre, les entitats locals tenen l'obligació de remetre informació sobre els plans pressupostaris a mig termini, en els que s'emmarcarà l'elaboració dels seus pressupostos i a través dels quals es garantirà una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic, de conformitat amb la regla de la despesa.

Atès que l'esmentada informació s'ha de remetre per mitjans electrònics al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas els formularis base pel compliment de l'esmentada obligació en referència al període 2024-2026.

Elaborada la proposta de previsió econòmica del Pla Pressupostari a mig termini consolidat d'aquesta entitat local, anys 2024-2026 i que consta a l'expedient número X2023000470.

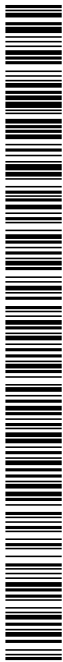
HE RESOLT:

PRIMER.- APROVAR el Pla Pressupostari a mig termini d'aquesta Corporació, anys 2024-2026, en la forma que consta a l'expedient número X2023000470.

SEGON.- COMUNICAR el present acord al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas pels mitjans electrònics que siguin d'aplicació, a fi i efectes de donar compliment a les obligacions contemplades a l'Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrar informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

TERCER.- RATIFICAR el present acord pel Plenari Municipal en la propera sessió que celebri.

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.”





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

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

**PRIMER.- RATIFICAR** el Decret d'Alcaldia número 411, de data 21 de febrer de 2023 i **APROVAR** el Pla Pressupostari a mig termini d'aquesta Corporació, anys 2024-2026, en la forma que consta a l'expedient número X2023000470.

Aprovat per majoria absoluta amb 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)

## **26.- DONAR COMPTE DELS DECRETS D'ALCALDIA**

Es dona compte dels decrets d'alcaldia compresos entre el número 170 i 664 de 2023.

## **27.- PRECS I PREGUNTES**

No havent-hi més assumptes a tractar, l'Alcaldia dóna per acabada la sessió a les 21:40 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 es complementa amb el document de l'audioacta en el qual hi figuren totes les deliberacions i intervencions de la sessió.

