



AJUNTAMENT DE VILANANT

ACTA DE LA SESSIÓ ORDINÀRIA DEL PLE DEL DIA 14 DE JULIOL DE 2021.

Identificació de la sessió

Núm.: 6/21
Caràcter: ordinària
Data: 14 de Juliol de 2021
Horari: de 20.00 a 22.30 h
Lloc: Saló de sessions de l'Ajuntament de Vilanant

Assistents:

Alcaldessa Presidenta

Sra. Anna Palet Vilaplana (JUNTS)

Regidors

Marina Prats Fornés
Sara Gironella Gómez
Miquel Pagès Guilamet
Albert Padrós Daunis
Lluís Aulet Sayo

Secretaria Interventora interina

Sra. Olga Serrats Juanola

Excusa l'assistència

Carles Arfelis Zaragoza

Als efectes de quòrum d'assistència i de votació, es fa constar que la Corporació municipal està integrada per set (7) membres de dret i de fet i que avui n'han concorregut sis (6).

ORDRE DEL DIA :

PRIMER. Aprovació de l' Acta de la sessió anterior. (5 de maig i 2 de juny de 2021)

SEGON. Donar compte dels Decrets d'Alcaldia.

TERCER. Aprovar la delimitació amb el contingut recollit en l'Acta de partió de data 8 de juliol de 2021, que obra en l'expedient, dels termes municipals de Llers i Vilanant.

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>



AJUNTAMENT DE VILANANT

QUART.- Donar compte dels informe d'intervenció

CINQUÈ.- Assenyalament de les festes locals 2022

SISÈ.- Adjudicar el contracte de d'obres de Rehabilitació de l'edifici municipal de la rectoria per a destinar-la a dependències municipals

SETÈ.- Aprovar inicialment l'Ordenança municipal reguladora del transit en vies urbanes del municipi de Vilanant.

VUITE .- Aprovació Compte General exercici 2020

NOVE.- Modificació de l'article 3 c) de l'ordenança fiscal num 12.taxa per l'expedició de documents i per activitats jurídic administratives

DESÈ.- Aprovar la denominació de la Placeta dels estudis, Ctra. de Taravaus i Camí dels Til·lers

ONZE.- Assumptes urgents

DOTZÈ. Assumptes informatius

TRETZÈ. Precs i preguntes.

Desenvolupament de la sessió i acords.

PRIMER. Aprovació de l' Acta de la sessió anterior.

Vistes les actes de les sessions de data 5 de maig(4/2021) i 2 de juny de 2021 (5/2021) pendent d'aprovació.

Sotmesa a votació són aprovades amb els vots favorables dels 6 regidors assistents.

SEGON. Adonar compte dels Decrets d'Alcaldia.

Com a Secretària - Interventora dono comptes dels següents decrets d'alcaldia dictats des del num 55 al 85 de 2021:

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>



AJUNTAMENT DE VILANANT

55	Comunicació obra menor construcció d'un mur de pedra seca al polígon 1 parcel·la 40
56	Pagament de nòmnes del mes d'abril de 2021
57	DECRET per INICIAR LA TRAMITACIÓ ADMINISTRATIVA DEL COMPTE GENERAL DE L'EXERCICI 2020 06052021
58	DECRET per ADHERIR-SE A LA PLATAFORMA DE COMERÇ LOCAL DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA 06052021 mitjançant salines bassegoda
59	DEC DECRET DEVOLCUIO FINAÇA RUNES OBRES ASCENSOR CTRA CISTELLA
60	DECRET AUTORITZACIÓ PAS DEL V RAL.LI PLA DE L'ESTANY
61	DECRET PER TARGETA D'APARCAMENT PER A PERSONES AMB DISMINUCIÓ EN LA MODALITAT NO CONDUCTOR
62	DECRET CONCEDINT L·LICÈNCIA D'Ocupació DE DOMINI PÚBLIC, PLAÇA MAJOR, 6 DE VILANANT
63	DECRET APROVANT BESTRET A MAIG FIRA FLOR
64	L·LICÈNCIA D OBRES ESTEVE FRANCO RECONSTRUCCIÓ PORXO
65	CONCESSIÓ NINXOL 85A FRANCISCO COLOMER
66	DECRET APROVACIÓ NOMINES MAIG 2021
67	L·licència a JOSEP BRUNSO per la construcció d'un COBERT PER BESTIA CABRES
68	Baixa del padró de I.L. AMAT
69	DEC L·LICÈNCIA PER CONSTRUCCIÓ PISCINA MIREIA BLASCO
70	DECRET ALCALDIA SOL·LICITANT FORMAR PART PLA PILOT COLONIES GATS
71	DECRET CONVOCATORIA PLE EXTRAORDINARI 2 DE JUNY
72	DECRET CONVOCATORIA COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES
73	DECRET APROVACIÓ FACTURES MES DE MAIG
74	C. OBRES DAVID CENTURION PAVIMENT I OBERTURES a habitatge de les cases noves
75	JOSEP BRUNSO OBRES COBER PER BESTIA
76	DEC ALCALDIA BENET BADIA CUESTA CERT URBANÍSTIC MELIES 9
77	APROVACIÓ NOMINES PAGUES EXTRA JUNY
78	DECRET APROVACIÓ NOMINES JUNY
79	DEC L·LICÈNCIA GEMMA FONT AYATS REPARACIONS VARIES C TORRENT
80	DECRET DELIMITACIÓ NOMENANT MEMBRES A LA COMISSIÓ DE DELIMITACIÓ
81	DECRET APROVACIÓ FACTURES MS DE JUNY
82	DECRET CONTRACTE MENOR MODIFICACIÓ NNSS GRATACOS Objecte del contracte: redacció del Projecte de Modificació de les NNSS de Vilanant en diferents àmbits del SNU : -. Destinar una finca a sistema de serveis tècnics en SNU -. Incorporar diversos camins a la xarxa del sistema viari -. Limitar l'ús extractiu en diferents zones del municipi -. Modificar la qualificació de

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

	zones de protecció forestal a protecció agrícola en àmbits de La Garriga -. Limitar la implantació d'instal·lacions d'energies renovables
83	DECRET ALCALDIA CONTRACTE MENOR MIQUEL FORT Redacció del document ambiental estratègic
84	ALCALDIA C.OBRES SABINE FELBEK VARIES REFORMES
85	DECRET CONVOCATORIA PLE ORDINARI JULIOL

El Ple es dona per assabentat.

TERCER. Aprovar la delimitació amb el contingut recollit en l'Acta de partió de data 8 de juliol de 2021, que obra en l'expedient, dels termes municipals de Llers i Vilanant.

La Sra Alcaldessa, dona lectura a la proposta d'acord que diu:

A la vista dels següents antecedents:

Document	Observacions
Incoació del procediment	Resolució de la Direcció General d'Administració Local
Comunicació als Municipis Afectats	Direcció General d'Administració Local
Notificació a Propietaris de Finques Afectades	Ajuntament de Vilanant: electrònicament, per etauler i per correu ordinari
Acta de Partió	Data 8 de juliol de 20201

Vist l'anterior, es proposa al Ple, l'adopció del següent **ACORD**

PRIMER. Aprovar la delimitació amb el contingut recollit en l'Acta de partió de data 8 de juliol de 2021, que obra en l'expedient, dels termes municipals entre Llers i Vilanant.

SEGON. Remetre certificació del present Acordo al Departament competent en matèria d'administració local, de conformitat amb el que es disposa en l'article 34.1 del Decret 244/2007, de 6 de novembre, pel qual es regula la constitució i la demarcació territorial dels municipis, de les entitats municipals descentralitzades i de les mancomunitats de Catalunya.

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

Sotmesa a votació, es aprovada amb el vot favorable dels 6 regidors assistents.

QUART.- Donar compte dels informe d'intervenció

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

1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017 en data 26/04/2021 la Intervenció General de l'Ajuntament de Vilanant, va elaborar el Pla anual de control financer 2021 (PACF) que recull totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici i que tenen el caràcter de planificables. En compliment de l'article 31.3 del RD 424/2017, es va donar compte del PACF al Ple de la corporació en sessió de 5/5/2021.

D'acord amb l'apartat 2 del PACF, els treballs de control financer comprenen, entre d'altres, el control del compte 413 de l'exercici 2020, actuació de control permanent 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 d'aquest Ajuntament 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 simplificat i el model normal de comptabilitat local.

2. 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

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>



AJUNTAMENT DE VILANANT

413) en les entitats de les Administracions Públiques no subjectes a auditoria de comptes.

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

- Compte 4130 *Creditors per operacions aplicables al pressupost en períodes posteriors*, on es registraran les obligacions (derivades d'entregues de béns o prestacions de serveis) meritates 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 meritates que no s'han aplicat al pressupost sent procedent la seva aplicació en el període actual o en algun anterior (obligacions meritates 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) d'aquest Ajuntament per a l'exercici 2020 s'han realitzat les proves que figuren en el programa de treball del Compte 413.

3. 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.

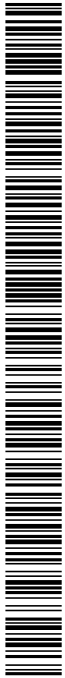
4. RESULTATS DEL TREBALL

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

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

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

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

Comptes	Saldo 1/1/2020 ^a	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2020 ^a
Compte 4130	0,00	0,00	0,00	0,00
Compte 4131	12.504,12	0,00	12.504,12	0,00
Total	12.504,12	0,00	12.504,12	0,00

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

El resultat obtingut del saldo del compte 413 a 31 de desembre de 2020 i les OPA's aplicades amb operació definitiva a l'exercici 2021 a data d'avui, així com les operacions pendents d'aplicar, és el que es detalla a continuació:

Comptes	Saldo ^a 31/12/2020	OPA's aplicades 2021 a data d'emissió de l'informe	OPA's pendents d'aplicar a data d'emissió de l'informe
Compte 4130	0,00	0,00	0,00
Compte 4131	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

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

No correspon analitzar la seva antiguitat doncs no existeixen operacions pendents d'aplicar a pressupost (OPAs)

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

El saldo del compte 413 a 31 de desembre de 2020 és de 0,00 €, i el saldo que consta a l'apartat 24.7 de la memòria del Compte general és de 0,00€, d'acord amb el resum següent:

Comptes	Saldo Compte PGCP a 31/12/2020	Saldo apartat 24.7 memòria Compte General	Diferència	Observacions
Compte 413	0,00	0,00	0,00	
Total	0,00	0,00	0,00	

5. OPINIÓ

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

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

LA INTERVENTORA

L'ALCALDESSA

INFORME ANUAL AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES

AJUNTAMENT DE VILANANT
EXERCICI 2020
Taula de Continguts

1. Introducció 3
2. Objectiu 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 5
5. Resultats de les proves de l'auditoria efectuada 6
- 5.1. Proves relacionades amb les factures en paper 6
- 5.2. Proves sobre anotació de factures al RCF 7
- 5.3. Proves sobre validacions del contingut de les factures 9
- 5.4. Proves relacionades amb la tramitació de les factures 11
- 5.5. Proves relacionades amb les obligacions dels òrgans competents en matèries de comptabilitat i control 15
- 5.6. Revisió de la seguretat 15
6. Conclusions de l'auditoria. 17
7. Annex de dades i taules justificatives 17

Introducció

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

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

"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:

Anàlitzar 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.

Anàlitzar 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.

Anàlitzar 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

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

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

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

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

Proves d'auditoria realitzades:

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

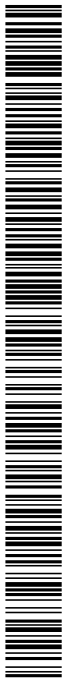
Proves sobre anotació de factures en el Registre Comptable de Factures, en relació amb els articles 9.1 i 9.2 de la Llei 25/2013 sobre l'anotació de les factures i article 7 de la mateixa relatiu al seu arxiu i custòdia.

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

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

Proves relacionades amb les obligacions dels òrgans competents en matèries de comptabilitat i control, referides tant als requeriments periòdics que l'òrgan competent en matèria de comptabilitat ha d'efectuar respecte de les factures pendents de

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

reconeixement d'obligació previstes en l'article 10 de la Llei 25/2013, com a l'informe anual que l'òrgan de control intern ha d'elaborar per avaluar el compliment de la normativa en matèria de morositat, exigit per l'article 12.2 de l'esmentada Llei.

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

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

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

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

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, incòs 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 01/01/2020

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

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

Resultats

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

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

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

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

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

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>



AJUNTAMENT DE VILANANT

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.

Proves sobre anotació de factures al RCF

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

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

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

Desglossament de factures electròniques retingudes al PGEFe

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

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/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>



AJUNTAMENT DE VILANANT

c. Encreuament realitzat: Registres que estiguin en la taula de FACTURES REGISTRADES AL RCF del PGEFe per als quals no existeixen ocurrències 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 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 ocurrències 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.

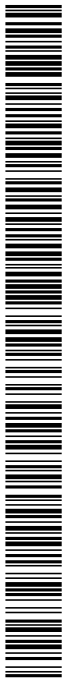
Nou camp virtual calculat, que consistirà en una fórmula que calculi la diferència en segons entre els dos camps de data/hora anteriors.

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

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

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.

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.

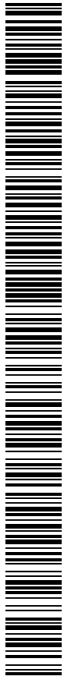
S'ha verificat que SicaWin té implantats els controls següents descrits als diferents apartats de l'Ordre HAP/1650/2015:

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

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

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.

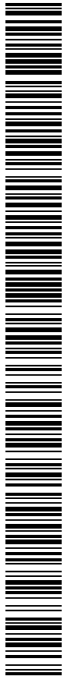
Amb l'objectiu de complir amb l'article 12.3 de la Llei 25/2013, aquestes proves d'auditoria han d'incloure també la realització d'un informe amb una anàlisi del nombre i causes de factures refusades en la fase d'anotació al registre comptable..

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.

SicaWin 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 Tèlemàtica.

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

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.

Proves relacionades amb la tramitació de les factures

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

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

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

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

En relació a les propostes d'anul·lació de factures (article 8), el RCF pot rebre sol·licituds d'anul·lació, de les que prendrà nota únicament si es corresponen amb

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>



AJUNTAMENT DE VILANANT

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.

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

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:

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>



AJUNTAMENT DE VILANANT

Dades creuades:

Taules de "ESTATS DE FACTURES" del RCF.

Taula de "FACTURES REGISTRADES AL PGEFe", subministrada pel PGEFe.

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

Encreuaments realitzats:

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

Camps inclosos:

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

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

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

Dades creuades:

Taules de "ESTATS DE FACTURES" del RCF.

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

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

Encreuaments realitzats:

Registres coincidents (registres que estiguin en la taula "ESTATS DE FACTURES" del RCF per als que existeixen coincidències dels dos camps d'encreuament (Número de

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

registre i codi d'estat) amb registres en la taula "HISTÒRIC D'ESTAT DE FACTURES" subministrada pel PGEFe.

Camps inclosos:

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

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

Informes sobre el reconeixement de l'obligació i el pagament

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

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

S'aporten les taules 15, 16, 17 i 18 en l'Annex de Dades Estadístiques en les que s'han realitzat les comprovacions detallades en els punts anteriors.

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

Taula 14. Temps mitjans en assolir els estats interns.

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

El resultat de les comprovacions resultà favorable.

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

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

tres mesos en aquesta situació, que haurà de presentar-se dins dels quinze dies següents a cada trimestre natural de l'any a l'òrgan de control intern.

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

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

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

Constatar que l'aplicació SicaWin 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, SicaWin, 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.

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

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

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

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

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

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>



AJUNTAMENT DE VILANANT

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

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

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

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

Es constata que en aquest Ajuntament s'utilitza l'aplicació aytosFactor@ que realitza la integració automàtica i via servei web del RCF, a SicaWin 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.

Vilanant, 16 de juny de 2021
La Intervenció,

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>



AJUNTAMENT DE VILANANT

ANNEX DADES ESTADÍSTIQUES INFORME ANUAL AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES

AJUNTAMENT DE VILANANT
EXERCICI 2020
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

1 Proves RELACIONADES AMB LES factures en paper

Desglossament DE FACTURES EN PAPER SUSCEPTIBLES D'INCOMPLIR LA normativa:

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

Mes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Mitjana
N. total de factures rebudes	6	6	14	5	9	2	4	10	4	3	17	5	7,08
N. total de factures en paper de persones jurídiques d'import > 5.000€	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Percentatge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%

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

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

Ti po	Exe rcici	Reg. SicaWin	Tercer	Document	Data Doc.	Import	Data Exp.	N. Factu ra	Òrg. Gesto r	Ofi. Compt able	Uni. Tramit adora

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

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

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

CIF Proveïdor	Raó Social	N.Fact	Import Acumulat

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

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

Òrgan gestor	Denominació	Import Acumulat

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

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

Unitat tramitadora	Denominació	Percentatge de Factures Susceptibles d'Incomplir la Normativa
		0

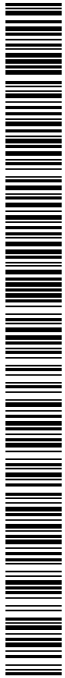
2. V. 2. Proves SOBRE ANOTACIÓ DE FACTURES en el RCF

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

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

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)	102,82	124,75	104,91	1129,52	88,98	80,56	3749,19	2381,21	394,73	1518,46	74,65	3351,4
Temps mínim d'anotació al RCF (en minuts)	8	21	3	5	7	5	6	12	15	7	28	12
Temps màxim d'anotació al RCF (en minuts)	170	162	181	44444	178	149	31932	27341	7153	39673	181	49034
Nombre Factures	17	28	23	42	48	25	31	24	26	28	40	25

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

N. Factura	NIF Emissor	Raó Social	Detall Factura	Temps Anotació (min)	Ofi. Comptable	Org. Gestor	Uni. Tramitador a
F/2020/400	40429582K	BRETON PLANAS JAUME	AOC:90580095 Primer pagament dels honoraris de redacció de la Modificació puntual núm.8 de les Normes subsidiàries de pl	49034	L01172288	L01172288	L01172288

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

F/2020/1 32	A50878842	ESPUBLICO SERVICIOS PARA LA ADMINISTR ACION SA	AOC:79861002 PLATAFORMA CORPORATIVA CONTENIDO EDITORIAL / PLATAFORMA CORPORATIVA CONTENIDO SERVICIOS	44444	L01172288	L0117228 8	L01172288
F/2020/3 47	40441922X	RIBERA ESCUDER GEMMA	AOC:88236740 NETEJA VIDRES DE L'ESCOLA	39673	L01172288	L0117228 8	L01172288
F/2020/4 01	J55350557	ASAL 2019, S.C.	AOC:91273361 CONFECCIÓ I CÀLCUL DELS COSTOS EFECTIUS EXERCICI 2019. ENTRADA DE DADES A LA PLATAFORMA DEL MINISTERI I CON	32172	L01172288	L0117228 8	L01172288
F/2020/2 50	40449668M	EGEA PUIGCARBO ANNA	AOC:84492224 HORAS - Neteja general 25/02 / HORAS - Neteja general 27/02	31932	L01172288	L0117228 8	L01172288
F/2020/2 51	B17501545	ARPUBA SL	AOC:84502402 BOSSA TNT 4622 EST. 1 COLOR / (LILA) MARCADA 1 CARA	31842	L01172288	L0117228 8	L01172288
F/2020/2 86	B17213687	INPRATS SL	AOC:86041850 SUMINISTRAMENT I MUNTATGE DE MOBILIARI URBA AL PARC DE LES ESCOLES	27341	L01172288	L0117228 8	L01172288
F/2020/2 87	B17213687	INPRATS SL	AOC:86042019 SUMINISTRAMENT I MUNTATGE DE MOBILIARI URBA BARANA EN ACER CORTEN	27338	L01172288	L0117228 8	L01172288

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

F/2020/2 49	G65739930	ASSOCIACI O MUNICIPIS PER LA INDEPENDÈ NCIA	AOC:84712390 Quota 2020- Ens associat a l'Associació de Municipis per la Independència	27221	L01172288	L0117228 8	L01172288
F/2020/2 27	G55316145	ASSOCIACI Ó TEATRAL ACTING PRODUCCIO NS	AOC:83819930 ACTUACIÓ TEATRAL DE CULTURA POPULAR	23131	L01172288	L0117228 8	L01172288
F/2020/3 17	B55357693	FLAMA PROTECT SL	AOC:88022080 MANTENIMENT EXTINTOR POLS 6KG / RETIMBRAT EXTINTOR NCO 2KG / MANTENIMENT EXTINTOR POLS 9KG / MANTENIMENT EX	7153	L01172288	L0117228 8	L01172288
F/2020/1 26	A81948077	ENDESA ENERGIA SA UNIPERSON AL	AOC:80734187 Facturació Consum Període P1 S1 (PLACA MAJOR ENLLPUBLIC- S/N;17743;VILANA NT;GIRONA;ESP) / Factura	207	L01172288	L0117228 8	L01172288
F/2020/1 28	A81948077	ENDESA ENERGIA SA UNIPERSON AL	AOC:80734605 Costo Consum S1 (CAMI DE TARVAUS- CENTRE CIVIC LOC;17743;VILANA NT;GIRONA;ESP) /	206	L01172288	L0117228 8	L01172288



AJUNTAMENT DE VILANANT

F/2020/1 27	A81948077	ENDESA ENERGIA SA UNIPERSON AL	AOC:80734290 Facturació del Consum S1 (TORRENT 6;17743;VILANANT ;GIRONA;ESP) / Facturació del Consum	206	L01172288	L0117228 8	L01172288
F/2020/1 29	A81948077	ENDESA ENERGIA SA UNIPERSON AL	AOC:80734788 Facturació Consum Període P1 S1 (PLACA MAJOR ENLLPUBLIC- S/N;17743;VILANA NT;GIRONA;ESP) / Factura	205	L01172288	L0117228 8	L01172288

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

Ofi. Comptable	Org. Gestor	Uni. Tramitadora	Temps mitjà d'anotació(min)	Diferència(%) de temps mitjà respecte a la mitjana	N. total de factures tramitades
L01172288	L01172288	L01172288	1048,47	0	357
Temps mitjà d'anotació (min) calculat per a totes les factures: 1048,47					

Informe de Custòdia de Factures.

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

Nombre total de factures anotades al RCF	357
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

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
http://ca.vilanant.cat/





AJUNTAMENT DE VILANANT

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
DUPLICADES O NO LES PAGA L'AJUNTAMENT	8	2,21
AUT. <error>2- El código a utilizar como Oficina Contable no existe</error><error>2- El código a utilizar como Órgano Gestor no existe</error><error>2- El código a utilizar como Unidad Tramitadora no existe</error>	3	0,83
AUT. <error>20-002- El código a utilizar como Oficina Contable no existe</error><error>20-002- El código a utilizar como Órgano Gestor no existe</error><error>20-002- El código a utilizar como Unidad Tramitadora no existe</error><error>20-002- Atenci	2	0,55
AUT. <error>1- El código a utilizar como Oficina Contable no existe</error><error>1- El código a utilizar como Órgano Gestor no existe</error><error>1- El código a utilizar como Unidad Tramitadora no existe</error>	2	0,55
AUT. <error>3- El código a utilizar como Oficina Contable no existe</error><error>3- El código a utilizar como Órgano Gestor no existe</error><error>3- El código a utilizar como Unidad Tramitadora no existe</error>	2	0,55
AUT. <error>2020042- Atención, ya existe una factura con el mismo número y del mismo tercero (3462)</error>	1	0,28

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>



AJUNTAMENT DE VILANANT

AUT. <error>8- El código a utilizar como Oficina Contable no existe</error><error>8- El código a utilizar como Órgano Gestor no existe</error><error>8- El código a utilizar como Unidad Tramitadora no existe</error><error>8- Atención, ya existe una fa	1	0,28
AUT. <error>15- El código a utilizar como Oficina Contable no existe</error><error>15- El código a utilizar como Órgano Gestor no existe</error><error>15- El código a utilizar como Unidad Tramitadora no existe</error><error>15- Atención, ya existe un	1	0,28
AUT. <error>4- El código a utilizar como Oficina Contable no existe</error><error>4- El código a utilizar como Órgano Gestor no existe</error><error>4- El código a utilizar como Unidad Tramitadora no existe</error>	1	0,28
Núm. de factures rebutjada	30	8,29

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	0	0
Solicitudes de anulación registradas en el RCF	0	0
Sol. de anulación reg. en el RCF con el texto explicativo del motivo de la anulación vacío	0	0
Facturas anuladas en el RCF	0	0
Porcentaje de facturas anuladas/solicitadas	0	0

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	0,3	0,66
Verificada en RCF	17,55	18,33
Rebuda en destinació	0	0
Conformada	0	0
Comptabilitzada l'obligació reconeguda	1,97	0
Pagada	3,95	55,92
Rebutjada	144,22	75,59
Anulada	144,22	75,59

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

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	311	87,11%
-Incorporación Fac.Electrónica-Contabilizada-Registrada	24	6,72%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Anulada	9	2,52%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada	9	2,52%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-PAID	4	1,12%

Vilanant, 16 de juny de 2021

Firmat: L'intendentora,

INFORME DE LA INTERVENCIÓ DE L'AJUNTAMENT DE VILANANT PER DONAR COMPTE AL PLE DELS INFORMES DE CONTROL FINANCER DEFINITIUS REALITZATS DURANT L'EXERCICI 2020 (art. 36 RD 424/2017)

ANTECEDENTS

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

Respecte la funció de control financer, en data 26/04/2021 la Intervenció General de l'Ajuntament de Vilanant, va elaborar el Pla anual de control financer 2021 (PACF) que recull totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici i que tenen el caràcter de planificables. En 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.

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

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 5/5/2021.

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 al 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.

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

- 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'inclore 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.

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

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

Segons les dades que s'han pogut extreure del gestor d'expedients, es desprèn que de tots els informes de control permanent no planificable cap s'ha informat de disconformitat.

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

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

Els informes de control permanent planificables obligatoris emesos durant l'exercici són els següents:

- Control del Registre de Factures
- Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
- Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413, només per aquelles entitats excloses d'auditoria financera), d'acord amb la DA 3. de la LO 9/2013, de control del deute comercial en el sector públic.

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

Atès que aquesta entitat va informar al ple en sessió de 15 de maig de 2018 sobre l'aplicació del règim de control intern simplificat segons el que s'estableix en els articles 39 i 40 del RCIL, no s'han previst actuacions de control permanent planificables seleccionables per aquest exercici.

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

En no existir cap entitat dependent, no es preveuen actuacions en aquesta matèria.

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 aquesta 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 del dia de la sessió plenària corresponent.

INFORME DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE L'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN MATÈRIA DE MOROSITAT DE L'EXERCICI 2020

6. INTRODUCCIÓ

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017 en data 26/04/2021 la Intervenció General de l'Ajuntament de Vilanant, va elaborar el Pla anual de control financer 2021 (PACF) que recull totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici i que tenen el caràcter de planificables. En compliment de l'article 31.3 del RD 424/2017, es va donar compte del PACF al Ple de la corporació en sessió de 5/5/2021.

D'acord amb l'apartat 2 del PACF, els treballs de control financer comprenen, entre d'altres, l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2020, actuació de control permanent planificable de caràcter obligatori prevista a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.

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

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

7. ABAST DEL TREBALL

L'abast d'aquesta actuació és verificar el compliment de la normativa en matèria de morositat, d'acord amb el previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic per l'exercici 2020 d'aquest Ajuntament.

Per a la realització dels treballs sobre l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2020 d'aquest ajuntament, s'han realitzat les proves que figuren en el programa de treball de morositat.

8. 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).

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>



AJUNTAMENT DE VILANANT

- 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 625/2014).
- 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.

9. RESULTATS DEL TREBALL

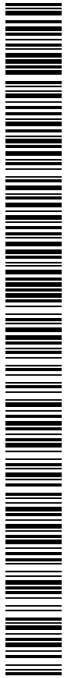
El resum dels resultats d'aquests treballs és el següent:

A) Informes trimestrals (article 4 L 15/2010):

- a) S'ha elaborat trimestralment l'informe de morositat regulat a l'article 4.3 de la L 15/2010.
- b) 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.
- c) El període mitjà de pagament legal a proveïdors d'aquesta ajuntament de l'exercici 2020 ha estat el següent, per tant, es compleix el termini màxim de pagament prevista a l'article 4 de la L 3/2004.

Període	Període mitjà de pagament
Primer trimestre	58,33
Segon trimestre	23,48
Tercer trimestre	20,86
Quart trimestre	52,03

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

- d) No s'han 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.
- e) S'ha tramès al MINHAP tota la informació prevista a l'article 16.6 de la Ordre HAP/2105/2012 dins de termini.

B) Requeriments periòdics (article 10 L 25/2013)

- a) No s'han realitzat requeriments periòdics de factures pendents de reconeixement d'obligació durant l'exercici 2020, d'acord amb el que estableix l'article 10.1 de la L 25/2013.
- b) S'han elaborat els informes trimestrals 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

Període	Data de signatura de l'informe
Primer trimestre (Morositat i fact.+3mesos)	16/6/2021
Segon trimestre (Morositat i fact.+3mesos)	16/6/2021
Tercer trimestre (Morositat i fact.+3mesos)	16/6/2021
Quart trimestre (fact.+3mesos)	16/6/2021
Quart trimestre (Morositat)	27/1/2021

- c) 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 d'aquest ajuntament pels 4 trimestres de l'exercici 2020 és de 0,00, que representa un percentatge del 0,00% respecte les total de factures comptabilitzades, factures que figuren registrades i amb situació "Comptabilitzada" al Registre Comptable de Factures de l'exercici 2020 d'aquest ajuntament. El detall per trimestres és el següent:

Període	Factures	Factures més 3	% F. Req./F.
---------	----------	----------------	--------------

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**

NIF P1724300G

Tel. i Fax 972 54 60 03

e-mail: ajuntament@vilanant.cat

<http://ca.vilanant.cat/>





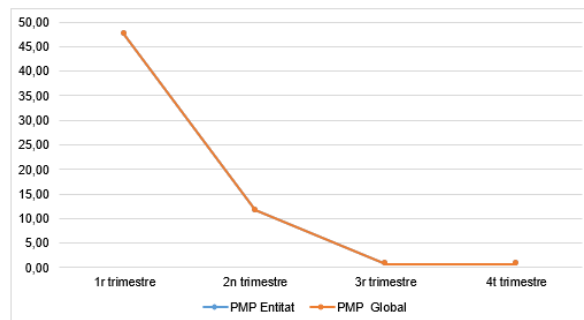
AJUNTAMENT DE VILANANT

	comptabilitzades	mesos	Compt.
Primer trimestre	48.104,85	0,00	0,00%
Segon trimestre	62.639,97	0,00	0,00%
Tercer trimestre	56.347,62	0,00	0,00%
Quart trimestre	49.356,85	0,00	0,00%
Total	216.449,29	0,00	0,00%

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

- a) S'ha elaborat el càlcul del PMP de tots els trimestres de l'exercici 2020 mitjançant l'aplicació informàtica de comptabilitat SICALWIN, i per cadascun d'ells s'han generat els arxius PDF.
- b) D'acord amb els càlculs trimestrals del PMP d'aquest ajuntament per l'exercici 2020, no tots estan per sota dels 30 dies màxims previstos a la normativa en matèria de morositat. El PMP Global és inferior a 30 dies però no per tots els trimestres de l'exercici 2020. El detall per trimestres és el següent.

Període	PMP Entitat	PMP Global
Primer trimestre	47,54	47,54
Segon trimestre	11,70	11,70
Tercer trimestre	0,80	0,80
Quart trimestre	0,80	0,80



- c) S'ha tramès tota la informació relativa als PMP's trimestrals de l'exercici 2020 d'aquest ajuntament 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, així mateix s'ha publicat al web de l'Entitat d'acord amb el que estableix l'article 6.2 del RD 635/2014.

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

10. OPINIÓ

Com a resultat dels treballs realitzats, es considera que l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat per l'exercici 2020 resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa que resulta d'aplicació.

LA INTERVENTORA

L 'ALCALDESSA

El Ple es dona per assabentat.

CINQUÈ.- Assenyament de les festes locals 2022

La Sra Alcaldessa dona lectura a la proposta que diu:

El Departament d'Empresa i Treball, de la mà del Consell de Relacions Laborals, en la sessió plenària del passat dia 23 de juny de 2021, va ratificar la proposta dels dies festius laborals per a l'any 2022 a Catalunya i l'Ordre corresponent publicada al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya núm. 8446, de 30 de juny de 2021.

Per aquest motiu, i d'acord amb l'article 37.2 del Reial decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors, en el qual s'indica que de les catorze festes laborals, dues tindran caràcter local, i d'acord amb el Decret 177/1980, de 3 d'octubre, en el qual s'estableix que les dues festes locals seran fixades per Ordre del Departament d'Empresa i Treball, es proposa al Ple, l'adopció del següent acord:

Primer.- Designar com a festes locals del municipi de Vilanant, per a l'any 2022, els dies 3 de maig i 29 de juny.

Segon.- Comunicar el present acord al Departament d'Empresa i Ocupació de la Generalitat de Catalunya per a la tramitació corresponent.

Sotmesa a votació és aprovada amb el vot favorable dels 6 regidors assistents.

SISÈ.- Adjudicar el contracte de d'obres de Rehabilitació de l'edifici municipal de la rectoria per a destinar-la a dependències municipals

La Sra Alcaldessa dona lectura a la proposta que diu:

A la vista dels següents antecedents

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>



AJUNTAMENT DE VILANANT

Tipus de contracte: Obra	
Objecte del contracte: Rehabilitació de l'edifici municipal de la rectoria per a destinar-la a dependències municipals	
Procediment de contractació: obert simplificat	Tipus de Tramitació: ordinària
Codi CPV: 45210000-2 "Trabajos de construcción de inmuebles".	
Durada de l'execució: 13 mesos	Durada màxima: 13 mesos

A la vista de l'expedient de contractació tramitat:

Document	Data
Memòria Justificativa de contractació de l'obra	31.5.2021
Informe sobre necessitat i idoneïtat de contractar del tècnic municipal	31.5.2021
Resolució d'Alcaldia	31.5.2021
Informe de secretaria sobre el procediment de licitació	31.5.2021
Plec de clàusules administratives	31.5.2021
Acord de l'òrgan de contractació	02.06.2021
Anunci de licitació	07.06.2021
Acta de la mesa de contractació d'obertura de Sobres «UNIC	01.07.201
Requeriment al licitador	05.07.2021

Examinada la documentació que l'acompanya, vist l'informe de Secretaria, i de conformitat amb allò que s'ha fixat en la Disposició Addicional Segona de la Llei 9/2017 de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, es proposa al Ple de la Corporació

PRIMER. Adjudicar el contracte d'obra : Rehabilitació de l'edifici municipal de la rectoria per a destinar-la a dependències municipals en les condicions que figuren en la seva oferta i les que es detallen en els plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques a ZAYAN GRUP ROVIRA I AYZA PROMOCIONS INMOBILIARIES S.L

SEGON. Són característiques i avantatges determinants de què hagi estat seleccionada l' oferta presentada pel citat adjudicatari amb preferència a les presentades pels restants licitadors , les que consten a l'acta de la mesa de contractació i al quadre de valoració que consta a l'expedient.

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

TERCER. Disposar la despesa corresponent d'acord amb l'informe de fiscalització que s'emeti per la Intervenció.

QUART. Adonar de la present Resolució a Intervenció i a Tresoreria a l'efecte de practicar les anotacions comptables que procedeixin.

CINQUÈ. Publicar anunci d'adjudicació en el perfil de contractant en termini de 15 dies.

SISÈ. Designar com a responsable del contracte a la Sra Alcadessa, Ann Palet Vilaplana.

SETÈ. Notificar l'adjudicació als licitadors que no han resultat adjudicataris.

VUITÈ. Notificar a ZAYAN GRUP ROVIRA I AYZA PROMOCIONS INMOBILIARIES S.L, adjudicatari del contracte, el present acord i citar-lo per a la signatura del contracte que tindrà lloc a 2 d'agost a les 11hores.

NOVÈ. Publicar anunci de formalització del contracte en el Perfil de contractant en termini no superior a quinze dies després de la perfecció del contracte i amb el contingut contemplat en l'annex III de la Llei 9/2017 de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

DÈCIM. Comunicar al Registre de Contractes del Sector Públic les dades bàsiques del contracte incloent la identitat de l'adjudicatari, l'import d'adjudicació, juntament amb el desglossament corresponent de l'Impost sobre el Valor Afegit.

Sotmesa a votació és aprovada amb el vot favorable dels 7 regidors assistents.

SETÈ.- Aprovar inicialment l'Ordenança municipal reguladora del transit en vies urbanes del municipi de Vilanant.

La Sra Alcaldessa dona lectura a la proposta que diu:

A la vista dels següents antecedents:

Document	Data
Provisió d'Alcaldia	09.07.2021
Informe de Secretaria	09.07.2021
Projecte d'Ordenança	09.07.2021

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>



AJUNTAMENT DE VILANANT

De conformitat amb el que es disposa en els articles 22.2.d), 49 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, 178 del Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya aprovat per Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, i 63 del Reglament d'Obres, Activitats i Serveis de les Entitats Locals aprovat per Decret 179/1995, de 13 de juny, es proposa al Ple l'adopció del següent, **ACORD**

PRIMER. Aprovar inicialment l'Ordenança municipal reguladora de l'Ordenança municipal reguladora del transit en vies urbanes del municipi de Vilanant en els termes en què figura en l'expedient.

SEGON. sotmetre a informació pública i audiència dels interessats i d'aquells veïns o Associacions que hagin exercit la iniciativa per a la formació de l'Ordenança, per un termini mínim de trenta dies, mitjançant anunci publicat en el Butlletí Oficial de la Província i en el tauler d'anuncis de la Corporació, perquè aquests puguin examinar l'expedient i formular les reclamacions i els suggeriments que estimin pertinents. De no presentar-se reclamacions o suggeriments en l'esmentat termini, es considerarà aprovat definitivament sense necessitat d'acord exprés pel Ple.

Així mateix, estarà a la disposició dels interessats a la seu electrònica d'aquest Ajuntament

QUART. De no presentar-se reclamacions o suggeriments en l'esmentat termini, es considerarà aprovada definitivament sense necessitat d'acord exprés pel Ple i l'Acord d'aprovació definitiva tàcita de l'Ordenança, amb el text íntegre d'aquesta, es publicarà per al seu general coneixement en el tauler d'anuncis de l'Ajuntament i en el Butlletí Oficial de la Província.

Així mateix, estarà a la disposició dels interessats a la seu electrònica d'aquest Ajuntament

A més, es remetrà a l'Administració de l'Estat i al Departament corresponent de la Comunitat Autònoma, en el termini de quinze dies, la certificació que acrediti l'elevació a definitiva de l'aprovació inicial, així com còpia íntegra autenticada.

CINQUÈ. Facultar a la Sra. Alcaldessa-Presidenta per subscriure i signar tota classe de documents relacionats amb aquest assumpte.

Sotmesa a votació és aprovada amb el vot favorable dels 6 regidors assistents.

VUITE .- Aprovació Compte General exercici 2020

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

La Sra Alcaldessa dona lectura a la proposta que diu:

Competència: Competència residual

Identificació de l'expedient Expedient d'aprovació del Compte General 2020

Fets

1. L'alcalde ha resol iniciar l'expedient d'aprovació del Compte General així com encarregar a la secretaria intervenció l'emissió de l'informe corresponent.
2. L'interventor ha emès: INFORME FAVORABLE
3. La Comissió Especial de Comptes ha informat favorablement l'expedient del Compte General.
4. L'expedient del Compte General s'ha sotmès a informació pública durant el qual no s'han presentat reclamacions
5. La Comissió Especial de Comptes ha informat en relació a les objeccions o reclamacions interposades durant el període d'exposició pública.
Fonaments jurídics
 1. La Regla 44 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL) estableix que el Compte General de l'entitat local mostrarà la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.
 2. L'article 209 del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (TRLRHL) i la Regla 45 de la ICAL, estableixen que el Compte General estarà integrat pel de la pròpia entitats, el dels organismes autònoms i pel de les societats mercantils de capital íntegrament municipal.
 3. L'article 211 del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el TRLRHL, disposa que els municipis amb població superior a 50.000 habitants i les entitats locals d'àmbit territorial superior acompanyaran, a més, al Compte General una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i una memòria demostrativa del grau en què s'hagin assolit els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits amb el cost dels mateixos.
 4. L'article 212 del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el TRLRHL, l'article 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril per la qual s'aproven les Bases del règim local i les Regles 49 i 51 de la ICAL disposen que els estats i comptes de l'entitat local, així com dels organismes autònoms i de les societats mercantils amb capital íntegrament de l'entitat local, seran retuts pel seu president abans del 15 de maig de l'exercici següent al qual corresponguin.

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>



AJUNTAMENT DE VILANANT

Afegeix que el Compte General l'ha de formar la Intervenció i que abans de l'1 de juny s'ha de sotmetre a informe de la Comissió Especial de Comptes.

El Compte General amb l'informe de la Comissió Especial de Comptes s'exposarà al públic per un termini de 15 dies, durant els quals i vuit més els interessats podran presentar reclamacions, objeccions o observacions. Una vegada examinats aquests per la Comissió especial i fetes les comprovacions necessàries, s'emetrà un nou informe.

El Compte General se sotmetrà al Ple per a ser aprovat abans de l'1 d'octubre acompanyat dels informes de la comissió especial i de les reclamacions i objeccions presentades.

L'article 223 del TRLRHL disposa que cal retre el Compte General degudament aprovat al Tribunal de Comptes, abans del 15 d'octubre.

El conveni de col·laboració signat el 3 de desembre del 2014 entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a la coordinació de la tramesa telemàtica dels comptes generals de les entitats locals permet que les entitats locals de Catalunya enviïn la documentació relativa al Compte general mitjançant un únic procediment telemàtic i que es consideri presentat el Compte general en ambdues institucions a tots els efectes

5. La regla 45 de la ICAL disposa que els estats que formaran part del Compte General de l'entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms són el balanç de situació, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria. També disposa que caldrà afegir la següent documentació complementària:

- Actes d'arqueig de les existències en caixa a fi d'exercici de la pròpia entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms.
- Notes o certificacions de cadascuna de les entitats financeres en relació als seus saldos a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. en cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris s'aportarà l'oportú estat de conciliació, autoritzat per l'interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

6. La regla 48 de la ICAL estableix que a més a més dels documents relacionats anteriorment al Compte General s'hi acompanyaran:

- Els comptes anuals de les societats mercantils que l'entitat local en tingui una participació majoritària

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>



AJUNTAMENT DE VILANANT

- Els comptes anuals de les unitats dependents d'acord amb la Llei orgànica d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera no compreses en l'apartat anterior ni integrades al Compte General.

7. L'article 58 del DL 2/2003, de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya estableix que correspon a la comissió especial de comptes l'examen, l'estudi i l'informe dels comptes anuals de la corporació. Afegeix que per a l'exercici adequat de les seves funcions, la comissió pot requerir, per mitjà de l'alcalde o alcaldessa, la documentació complementària que consideri necessària i la presència dels membres i els funcionaris de la corporació especialment relacionats amb els comptes que s'analitzin.

Estableix que la comissió està integrada per membres de tots els grups polítics integrants de la corporació. El nombre de membres és proporcional a la seva representativitat en l'ajuntament o igual per a cada grup. En aquest últim cas s'aplica el sistema de vot ponderat.

Les competències de la comissió especial de comptes s'entenen sens perjudici de les que corresponen al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb llur legislació específica.

8. L'article 101.3 del DL 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 el Compte General i la documentació complementària han d'ésser a disposició dels membres de la comissió, perquè els puguin examinar i consultar, com a mínim quinze dies abans de la primera de les reunions.

9. La regla 49.4 de la ICAL estableix que l'aprovació del Compte General és un acte essencial per a la fiscalització d'aquesta pels òrgans de control extern, que no requereix la conformitat amb les actuacions que s'hi reflecteixen, ni genera responsabilitat per raó de les mateixes.

ES PROPOSA

Primer. Aprovar definitivament els comptes anuals corresponents a l'exercici 2020

Segon. Retre els esmentats comptes de la corporació, esdevinguts com a resultat de l'exercici econòmic 2020, a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes.

Sotmesa a votació és aprovada amb el vot favorable dels 6 regidors assistents.

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

NOVE.- Modificació de l'article 3 c) de l'ordenança fiscal num 12.taxa per l'expedició de documents i per activitats jurídic administratives

La Sra Alcaldessa dona lectura a la proposta que diu:

Vist l'informe de Secretaria en relació amb el procediment i la Legislació aplicable per procedir a la modificació de article 3.c) i e) de l' Ordenança Fiscal num 12.taxa per l'expedició de documents i per activitats jurídic administratives

Vist l'informe tècnic-econòmic per a la modificació de article 3.c) i e) de l' Ordenança Fiscal num 12.taxa per l'expedició de documents i per activitats jurídic administratives

Vist l'informe d'Intervenció

Vist el projecte de modificació de article 3.c) i e) de l' Ordenança Fiscal num 12.taxa per l'expedició de documents i per activitats jurídic administratives

Es proposa al Ple, l'adopció del següent acord:

PRIMER. Aprovar la modificació de article 3.c) i e) de l' Ordenança Fiscal num 12.taxa per l'expedició de documents i per activitats jurídic administratives amb la redacció que a continuació es recull:

Actual:

ORDENANÇA FISCAL NÚMERO 12 TAXA PER L'EXPEDICIÓ DE DOCUMENTS I PER ACTIVITATS JURIDICADMINISTRATIVES
(..)

Article 3. Quota tributària (..)

c) Per cada certificat urbanístic: 30 euros.

e) Per la tramitació d'expedients que impliquin la redacció d'informes municipals no urbanístics ni ambientals o de la sol·licitud al Consell Comarcal del Gironès per a la redacció dels mateixos:

- Informe redactat pels serveis tècnics municipals: 30 euros
- Informe redactat pels serveis tècnics del Consell Comarcal de l'Alt Empordà, el cost serà el que l'ajuntament hagi suportat.

La proposta:

ORDENANÇA FISCAL NÚMERO 12 TAXA PER L'EXPEDICIÓ DE DOCUMENTS I PER ACTIVITATS JURIDICADMINISTRATIVES

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

(..)

Article 3. Quota tributària (..)

c) Per cada certificat urbanístic: 50 euros.

e) Per la tramitació d'expedients que impliquin la redacció d'informes municipals no urbanístics ni ambientals o de la sol·licitud al Consell Comarcal de l'Alt Empordà per a la redacció dels mateixos:

- Informe redactat pels serveis tècnics municipals: 50 euros

- Informe redactat pels serveis tècnics del Consell Comarcal de l'Alt Empordà, el cost serà el que l'ajuntament hagi suportat.

SEGON. Donar a l'expedient la tramitació i la publicitat preceptiva, mitjançant exposició d'aquest en el tauler d'anuncis d'aquest Ajuntament i en el Butlletí Oficial de la Província, per termini de trenta dies hàbils, dins dels quals els interessats podran examinar-ho i plantejar les reclamacions que estimin oportunes.

TERCER. Considerar, en el cas que no es presentessin reclamacions a l'expedient, en el termini anteriorment indicat, que l'Acord és definitiu, sobre la base de l'article 17.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

QUART. Facultar a la Sra. Alcaldessa-Presidenta per subscriure els documents relacionats amb aquest assumpte.

Sotmesa a votació és aprovada amb el vot favorable dels 6 regidors assistents.

DESÈ.- Aprovar la denominació de la Plaça dels estudis, Ctra. de Taravaus i Camí dels Til·lers

La Sra Alcaldessa dona lectura a la proposta que diu:

«Vist que amb data 22 de juny de 2021, es va emetre Provisió d'Alcaldia motivant aprovar la denominació de vies públiques i espais públics sense nom, que tot seguits es mencionen

Denominació	Plaça dels Estudis
Referència cadastral	1182801DG9718S0001GM
Localització	Accés principal al CEIP Tramuntana, des de carrer Figueres,2

Denominació	Carretera de Taravaus
--------------------	-----------------------

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
http://ca.vilanant.cat/





AJUNTAMENT DE VILANANT

Referència cadastral	17243A004090180000UP 17243A012090170000UU 17243A012090160000UZ 17243A012090050000UK 17243A012090080000UX 17243A012090180000UH
Localització	Des del C/ Escoles-Arrabal Cases Noves, al nucli de Taravaus i a l'accés a la N 260

Denominació	Camí dels Til·lers
Referència cadastral	
Localització	Camí peatonal des de l'accés est del pobles fins al carrer Bosch, entrant per la carreta de Cistella

Vist l'informe de Secretaria en relació amb la Legislació aplicable a l'assumpte i el procediment a seguir.

Vist l'anterior, es proposa al Ple l'adopció del següent **ACORD**

PRIMER. Aprovar la denominació dels següents espais públics i vies públiques:

Denominació	Plaça dels Estudis
Referència cadastral	1182801DG9718S0001GM
Localització	Accés principal al CEIP Tramuntana, des de carrer Figueres,2

Denominació	Carretera de Taravaus
Referència cadastral	17243A004090180000UP 17243A012090170000UU 17243A012090160000UZ 17243A012090050000UK 17243A012090080000UX 17243A012090180000UH
Localització	Des del C/ Escoles-Arrabal Cases Noves, al nucli de Taravaus i a l'accés a la N

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>



**AJUNTAMENT DE VILANANT**

	260
--	-----

Denominació	Camí dels Til·lers
Referència cadastral	
Localització	Camí peatonal des de l'accés est del pobles fins al carrer Bosch, entrant per la carreta de Cistella

SEGON. Disposar que aquest acord entri en vigor des de la data de la seva aprovació

TERCER.- Encarregar la confecció de les plaques identificatives de la nova denominació d'aquest espais públics i vies públiques

QUART Disposar la necessària difusió i publicació d'aquest acord a la web municipal i a l'etauler, donant trasllat del mateix a INE, al Centre cadastral i als organisme que prestin serveis municipals per fer efectiva la denominació

Sotmesa a votació és aprovada amb el vot favorable dels 6 regidors assistents.

ONZE.- Assumptes urgents

No n'hi ha

DOTZÈ. Assumptes informatius

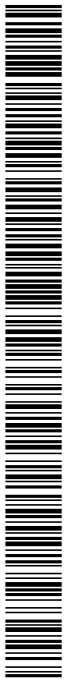
L'Alcaldeessa pren la paraula i exposa als demés regidors varis assumptes per el seu coneixement.

1- Reunió emergències COVID

S'explica la reunió amb el departament de salut de la Generalitat de Catalunya amb informació diversa sobre la situació de la pandèmia del còvid-19 i les restriccions i actuacions per part de l'administració pública en plena cinquena onada de la pandèmia.

- Festa major (agost, festa del carme)
- Casaments
- Aforaments
- Parcs infantils

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>





AJUNTAMENT DE VILANANT

- e. Food trucks i altres esdeveniments
- 2- Desbrossament rec de ca l'almà. Situació i procediments
 - a. S'explica com procedeixen les actuacions de la neteja del rec de Ca l'Almà, es comenta un incident amb el desbrossament d'un marge i es recorda que s'està realitzant aquesta actuació amb una subvenció de l'ACA
- 3- Procediment de la prova pilot de les Colònies de gats al nucli antic i les cases noves
 - a. Es fa un resum informatiu de com es farà aquesta prova pilot liderada per el consell Comarcal
- 4- Plaques solars normativa
 - a. Es parla de la normativa municipal a l'hora de col·locar plaques solars per part de particulars fent referència a un cas d'incompliment d'un habitatge al carrer Mestre Llandrich (6A)
- 5- Es comenta diverses problemàtiques relacionades amb un habitatge del carrer Joan Almà / plaça major . Problemes de gossos i clavegueram

TRETZÈ. Precs i preguntes

No se'n formulen.

Seguidament, i no havent-hi més assumptes a tractar, per part de la Presidència s'aixeca la sessió, a les 22:30 h de la que se n'estén aquesta Acta. Jo, la Secretària en dono fe.

Alcaldessa – Presidenta
interina
Anna Palet Vilaplana

Secretària – Interventora
Olga Serrats i Juanola

Vilanant, document signat electrònicament.

C/ Escoles, s/n 17743 **VILANANT**
NIF P1724300G
Tel. i Fax 972 54 60 03
e-mail: ajuntament@vilanant.cat
<http://ca.vilanant.cat/>

