



**AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS**

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

**ACTA DE LA SESSIÓ ORDINÀRIA DE L'AJUNTAMENT EN PLE DEL DIA 28  
D'ABRIL DE 2023**

**ASSISTENTS:**

**ALCALDESSA:**

Sra. Mercè Bosch i Romans

**REGIDORS/ES:**

Javier Molina Mejuto  
Dolors Quintana Cairó  
Segimon Baulenas  
Anna Maria Estrada Faig  
Roser Calderón Fàbrega

**SECRETARI:**

Joan Cano i Yáñez

A la Sala de Plens de la Casa Consistorial de la Vila de Maçanet de Cabrenys, essent les 15:15 hores del dia 28 d'abril de 2023, es reuneix l'Ajuntament en Ple, sota la Presidència de l'Alcaldeessa, Sra. Mercè Bosch i Romans, amb l'assistència del Sr. Secretari – Interventor Joan Cano i Yáñez i demás membres anotats al marge, a l'objecte de celebrar la sessió ordinària, que ha estat convocada en legal forma, amb distribució de l'Ordre del dia dels assumptes a tractar.

Constituint els reunits nombre suficient dels membres de dret que integren el Plenari, per celebrar la sessió, en primera convocatòria, la Sra. Presidenta la declara oberta, passant-se a tractar els següents assumptes inclosos al següent



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

### ORDRE DEL DIA:

1. Aprovació de l'acta de la sessió anterior.
2. Ratificació del Decret d'Alcaldia 2023DECR000078 d'adjudicació de la concessió administrativa d'un immoble.
3. Donar compte dels Decrets d'Alcaldia del 22 de març de 2023 al 25 d'abril de 2023.
4. Donar compte de l'informe anual d'auditoria de factures de l'anualitat 2022.
5. Donar compte de l'informe anual de morositat 2022.
6. Donar compte de l'informe de control permanent planificable sobre el compte 413 referent a l'exercici 2022.
7. Donar compte de l'informe d'intervenció relatiu als informes de control financer de l'anualitat 2022.
8. Donar compte de l'informe resum anual dels resultats de control intern de l'exercici 2022.
9. Donar compte de l'informe anual relatiu a les resolucions adoptades per l'Alcaldessa contràries a les objeccions efectuades o, si s'escau, a l'opinió de la intervenció general de la Generalitat de Catalunya, les principals anomalies en matèria d'ingressos, els informes d'omissió de la funció interventora i els resultats del control dels comptes a justificar i de les bestretes de caixa fixa de l'exercici 2022.
10. Proposta d'acord a Ple per a l'aprovació de la modificació de crèdits 3/2023.
11. Proposta d'aprovació del conveni de col·laboració entre la Diputació de Girona i l'Ajuntament de Maçanet de Cabrenys pel Pla Pilot de cessió del cementiri de Sant Briç de Tapis.
12. Proposta de designació dels membres de la mesa electoral per les eleccions municipals del proper 28 de maig de 2023.
13. Proposta d'adhesió al Protocol d'abordatge de les violències masclistes i lgtbifòbiques als espais públics d'oci de l'Alt Empordà.
14. Proposta d'aprovació de l'acta de delimitació entre els termes municipals de Maçanet de Cabrenys i Albanyà.
15. Proposta d'acord a Ple per a l'aprovació del conveni de delegació del servei de recollida d'animals domèstics abandonats i la gestió de colònies de gats.
16. Proposta d'acord a Ple per a l'aprovació del conveni de cooperació entre el Consell Comarcal de l'Alt Empordà i els Ajuntaments participants, per a la realització del Programa Treball i Formació 2023, línies PANP, PRGC, DONA, MG52 i TRANS\*, del Servei d'Ocupació de Catalunya.
17. Proposta d'acord a Ple per a l'aprovació del conveni de delegació entre el Consell Comarcal de l'Alt Empordà i els Ajuntaments participants, per a la realització del Programa Treball i Formació 2023, línies PANP, PRGC, DONA, MG52 i TRANS\*, del Servei d'Ocupació de Catalunya.
18. Assumptes urgents.
19. Precs i preguntes.



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

### 1. Aprovació de l'acta de la sessió anterior

El secretari fa constar que s'ha enviat amb antelació als regidors i regidores l'acta de la sessió plenària del dia 20 de març de 2023, preguntant si hi ha alguna al·legació al respecte.

### 2. Ratificació del Decret d'Alcaldia 2023DECR000078 d'adjudicació de la concessió administrativa d'un immoble.

#### “DECRET D'ALCALDIA

Atès que en data 17 de març de 2023 va aprovar-se el Plec de Clàusules Administratives Particulars que regeixen la concessió administrativa de l'ús privatiu de la finca ubicada al polígon 3 parcel·la 18 i l'edifici que hi ha construït, titularitat de l'Ajuntament de Maçanet de Cabrenys,

Atès que el mateix dia 17 de març va publicar-se a la Plataforma de Contractació la licitació de l'esmentada concessió,

Vistos els justificants de presentació d'ofertes presentades a la licitació emesos per la Plataforma de Contractació de Serveis Públics i que s'incorporen a l'expedient,

Atès l'oferta presentada a l'eina del Sobre Digital i els resultats detallats al quadre emès per la unitat tècnica encarregada de l'obertura de les proposicions i que es detalla a continuació:

NOM	CRITERIA		CRIERIB		CRITERIC		PUNTUACIO FINAL
	MILLORA DEL CÀNON	PUNTUACIO	DESPESES REALITZADES	PUNTUACIO	ANTIGUITAT	PUNTUACIO	
SOCIETAT DE CAÇADORS DE MAÇANET DE CABRENYS	30,00€/ANUALS	30,00	423,47	30	1991	20	80,00

D'acord amb els antecedents i, de conformitat amb les atribucions per a la contractació que la disposició addicional 2a 1 de la Llei de Contractes del Sector Públic atribueix a l'Alcaldia, **RESOLC**

**Primer.** Adjudicar la concessió administrativa de l'ús privatiu de la finca ubicada al polígon 3 parcel·la 18 i l'edifici que hi ha construït, titularitat de l'Ajuntament de Maçanet de Cabrenys, a la SOCIETAT DE CAÇADORS DE MAÇANET DE CABRENYS, per un import de 80,00€ anuals per un període de 50 anys.

**Segon.** Els condicionants de la concessió són els disposats al Plec de Clàusules Administratives.

**Tercer.** Cal que el present Decret sigui ratificat pel Ple de la corporació.

**Quart.** Notificar a la SOCIETAT DE CAÇADORS DE MAÇANET DE CABRENYS la concessió administrativa de la finca ubicada al polígon 3 parcel·la 18 i l'edifici que hi ha construït.”.



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

### 3. Donar compte de les resolucions d'Alcaldia

Es dona compte de les resolucions d'Alcaldia dictades a partir del 21 de febrer, segons el següent detall:

Nom del document	Data
------------------	------

#### LLISTAT DE DECRETS

DEC CONTRACTACIO IMPRESSIO LLIBRE ELS NOMS DEL TERME DE MAÇANET 30032023  
DEC AUTORITZACIO ENDURO 2023 28032023  
DEC US ANTIGA OFICINA DE TURISME CATAU 27032023  
DEC CESSIO CAMP DE FUTBOL I MATERIAL CATAU 27032023  
DEC APROVACIO NOMINA MARÇ 2023 27032023  
DEC AUTORITZACIO TALA TELEFONICA 22032023  
DEC ADJUDICACIO CONTRACTE MENOR BANY ANTIGA OFICINA DE TURISME 25042023  
DEC ADJUDICACIO CONTRACTE MENOR REPARACIO TRACTOR 25042023  
DEC ADJUDICACIO CONTRACTE MENOR CONCERT HOMENATGE 25042023  
DEC APROVACIO CONVENI ADRINOC 24042023  
DEC CONCESSIO LLICENCIA RASA  
DEC DIFUSIO 4A VOLTA A GIRONA 21042023  
DEC CONCESSIO LLICENCIA TANCA  
DEC ADJUDICACIO CONCESSIO ADMINISTRATIVA FINCA PAVELLO 21042023  
DEC NOTIFICACIO NOMBRE EXPEDIENTS 19042023  
DEC CONCESSIO LLICENCIA OBRES CANVI BANYERA  
DEC CONCESSIO LLICENCIA FAÇANA  
DEC CONCESSIO LLICENCIA PLAQUES  
DEC CONCESSIO LLICENCIA LAVABOS  
DEC CONCESSIO LLICENCIA COBERT  
DEC CONCESSIO LLICENCIA CANVI OBERTURES  
DEC CONCESSIO LLICENCIA OBRES ENRAJOLA  
DEC CONCESSIO LLICENCIA OBRES REFORMA INTERIOR  
DEC CONCESSIO LLICENCIA OBRES ESCOLA 11042023  
DEC NO APLICACIO TAXA FRANJA PERIMETRAL 06042023  
DEC ADJUDICACIO CONTRACTE MENOR PADEL 05042023  
DEC ADJUDICACIO CONTRACTE MENOR TASSES 05042023  
DEC CONCESSIO LLICENCIA RASA  
DEC CONCESSIO LLICENCIA CANVI PORTA  
DEC CONCESSIO LLICENCIA CANVI TERRA I PORTES WC

### 4.- Donar compte de l'informe anual d'auditoria de factures de l'annualitat 2022.



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

### Taula de Continguts

1.	INTRODUCCIÓ .....	3
2.	OBJETIU DEL TREBALL: AUDITORIA DELS REGISTRES COMPTABLES DE FACTURES, ART. 12 DE LA LLEI 25/2013 .....	3
3.	ABAST DEL TREBALL: GUIA PER A LES AUDITORIES DELS REGISTRES COMPTABLES DE FACTURES PREVISTES EN L'ARTICLE 12 DE LA LLEI 25/2013 .....	4
4.	NORMATIVA APLICABLE .....	6
5.	RESULTATS DE LES PROVES DE L'AUDITORIA EFECTUADA.....	7
5.1.	PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES EN PAPER.....	7
5.2.	PROVES SOBRE ANOTACIÓ DE FACTURES AL RCF .....	8
5.3.	PROVES SOBRE VALIDACIONS DEL CONTINGUT DE LES FACTURES 11	
5.4.	PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES .....	13
5.5.	PROVES RELACIONADES AMB LES OBLIGACOINS DELS ÒRGANS COMPETENTS EN MATÈRIES DE COMPTABILITAT I CONTROL .....	19
5.6.	REVISIÓ DE LA SEGURETAT .....	20
6.	CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA. ....	23
7.	ANNEX DE DADES I TAULES JUSTIFICATIVES .....	23



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

### 1. Introducció

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

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

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

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

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

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

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

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

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



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

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

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

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

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

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

Proves d'auditoria realitzades:

- Proves relacionades amb les factures en paper. Verificar el compliment de l'article 4 de la Llei 25/2013 i l'aplicació dels criteris desenvolupats en la Circular 1/2015, de 19 de gener, de la IGAE, sobre la obligatorietat de la factura electrònica a partir del 15 de gener de 2015.
- Proves sobre anotació de factures en el Registre Comptable de Factures, en relació amb els articles 9.1 i 9.2 de la Llei 25/2013 sobre l'anotació de les factures i article 7 de la mateixa relatiu al seu arxiu i custòdia.
- Proves sobre validacions del contingut de les factures, en les que s'inclouen les relatives a les validacions no assumides per PGEFE que han de ser realitzades a l'anotar la factura en el Registre Comptable de Factures (Ordre HAP/1650/2015).
- Proves relacionades amb la tramitació de les factures, en les quals s'inclouen



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

proves relatives a la tramitació d'aquelles factures electròniques anotades al RCF i que no hagin estat refusades per haver incomplert alguna de les validacions de l'apartat anterior.

- Proves relacionades amb les obligacions dels òrgans competents en matèries de comptabilitat i control, referides tant als requeriments periòdics que l'òrgan competent en matèria de comptabilitat ha d'efectuar respecte de les factures pendents de reconeixement d'obligació previstes en l'article 10 de la Llei 25/2013, com a l'informe anual que l'òrgan de control intern ha d'elaborar per avaluar el compliment de la normativa en matèria de morositat, exigit per l'article 12.2 de l'esmentada Llei.
- Revisió de la seguretat, per donar compliment a l'article 12 de l'Ordre HAP/492/2014 pel que fa als requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del Registre Comptable de Factures.

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

#### 4. Normativa aplicable

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

- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
- Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013.
- Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el PGEFe.
- Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la qual es modifiquen l'Ordre HAP/492/2014 i l'Ordre HAP/1074/2014.

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

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





## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

cadascuna un codi d'identificació de cada factura en l'esmentat registre comptable, que l'acompanyarà en la seva tramitació.

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

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

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

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

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

#### **Procediments d'anàlisi realitzats**

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

- Filtrat pel camp que indiqui el tipus de factura, seleccionant exclusivament les de tipus paper
- Filtrat pel tipus d'emissor, seleccionant les que pertanyen a persones jurídiques
- Filtrat per data d'emissió, deixant solament les superiors al 01/01/2022
- Filtrat per import total (incloent impostos) més gran a 5.000€
- Filtrat per l'estat de la factura, seleccionant aquelles que no hagin estat refusades ni anul·lades (és a dir, les que hagin estat acceptades, o bé s'hagi reconegut l'obligació de pagament o s'hagin pagat).

#### **Resultats**

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

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



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

- **Taula 2.** Factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa de més gran import
- **Taula 3.** Identificació dels proveïdors espanyols amb més gran import acumulat en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.
- **Taula 4.** Òrgans Gestors amb més gran import acumulat en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.
- **Taula 5.** Unitats Tramitadores amb més gran percentatge mitjà de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

El resultat de l'anàlisi realitzat ha estat **favorable**.

## 5.2. Proves sobre anotació de factures al RCF

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

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

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

### Desglossament de factures electròniques retingudes al PGEFe

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

1. El PGEFe haurà de proporcionar una identificació de les factures retingudes. En cas que existissin, s'haurien d'identificar aquelles factures retingudes al PGEFe que per qualsevol motiu no hagin estat encara descarregades. Normalment això solament ha de ser possible per causa d'alguna errada tècnica que impedeixi l'esmentada descàrrega ja que, normalment, aquestes auditories anuals es realitzen varies setmanes després de finalitzat l'exercici i seria molt estrany que quedessin factures sense descarregar de l'exercici anterior.
  - Una prova addicional realitzada per detectar possibles errors ha estat verificar que totes les factures electròniques que figuren en el llistat de "FACTURES REGISTRADES AL RCF" proporcionat pel PGEFe es troben en la base de dades del propi RCF. Per això, hem fet un creuament de la manera següent:
    - Taules creuades:
    - FACTURES REGISTRADES AL RCF, subministrada pel PGEFe.



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

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

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

### Informe estadístic de temps mitjans d'inscripció de factures

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

- Taules creuades:
  - FACTURES REGISTRADES AL RCF, subministrada pel PGEFe.
  - Taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat.
- Camp d'encreuament: Núm. de Registre (Identificador de la factura al PGEFe).
- Encreuament realitzat: Registres coincidents (registres que estiguin en la taula de FACTURES REGISTRADES AL RCF del PGEFe per als quals existeixen 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



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

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**.

### 5.3. Proves sobre validacions del contingut de les factures

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

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

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

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

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

II. **Apartat 6a:** Constatar que es valida que, en les factures emeses en euros, els imports totals de les línies relatius al cost total siguin numèrics i estiguin arrodonits, d'acord amb el mètode comú d'arrodoniment, a dos decimals, com a resultat del producte del número d'unitats pel preu unitari, i que els imports bruts de les línies siguin el resultat de restar del cost total els descomptes, i de sumar els càrrecs, tots ells



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

numèrics i amb dos decimals. També es validarà que la resta d'importos a nivell de línia, amb excepció de l'import unitari, vinguin expressats en euros amb dos decimals. No es consideren importos 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.

III. **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 importos bruts de les línies. També s'ha de validar que la resta d'importos estiguin expressats en euros amb dos decimals. No es consideren importos els tipus impositius o els percentatges a aplicar que podran tenir els decimals que permeti el format Facturae.

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

V. **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.

VI. **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".

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

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

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

### Procediments d'anàlisi realitzats

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

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

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

### Informe de causes de rebutjos de factures



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

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**.

## 5.4. 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:

- a. 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.
- b. 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:

- a. En relació a les propostes d'anul·lació de factures (article 8), el RCF pot rebre sol·licituds d'anul·lació, de les que prendrà nota únicament si es corresponen amb factures anotades en l'esmentat Registre, i es passaran als corresponents òrgans competents per a la seva tramitació, a efectes de procedir a la seva estimació i subsegüent devolució de la factura, prèvia anul·lació, si fos el cas, de les anotacions que s'hagin efectuat en l'esmentat registre en relació amb la factura, o al seu rebuig.
- b. L'article 9 indica que l'Administració Pública haurà de subministrar informació sobre l'estat de les factures a petició prèvia del proveïdor o presentador d'aquestes, a través del



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

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

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

1. Per cada factura l'oficina comptable remetrà o posarà a disposició de la unitat tramitadora la pròpia factura electrònica i el codi, data i hora d'anotació al RCF, havent de quedar constància en l'esmentat registre de la data i hora de recepció o descàrrega per la unitat tramitadora.
2. Pel que fa a l'anotació al RCF de l'acceptació o refús i devolució de les mateixes per l'òrgan gestor,
  - a. 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.
  - b. Al mateix temps, quan no procedeixi l'acceptació de la factura, la unitat tramitadora anotarà al RCF, pels mitjans electrònics que a tal efecte habiliti l'oficina comptable, el refús de la factura i la seva devolució a través de l'oficina comptable, deixant constància de la data en la qual s'ha produït l'esmentat refús.
3. Anotació al RCF en relació amb el reconeixement de l'obligació i el pagament de les mateixes.
  - a. 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.
  - b. Quan les factures es tramitin com a bestretes de caixa fixa o pagaments a justificar, la unitat tramitadora anotarà al propi RCF, per a cada factura, pels mitjans electrònics que s'habilitin, en el seu cas el número de lliurament de pagaments a justificar i la data de pagament de la factura.

### Sol·licituds d'anul·lació



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

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

a) Dades creuades:

1. Dades de "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ", subministrats pel PGEFe.
2. 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.

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

3. Encreuaments realitzats:

a. 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.

b. 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.

4. 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 inclouent els temps mitjans per assolir cada estat. Per això hem realitzat el següent encreuament de dades:

1. Dades creuades:

a. Taules de "ESTATS DE FACTURES" del RCF.





## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

- b. Taula de "FACTURES REGISTRADES AL PGEFe", subministrada pel PGEFe.
2. Camp d'encreuament: Número de Registre (Identificador de la factura al PGEFe).
3. Encreuaments realitzats:
  - a. Registres coincidents (registres que estiguin a la taula "ESTATS DE FACTURES" del RCF per als que existeixen coincidències amb registres en la taula "FACTURES REGISTRADES AL PGEFe" subministrada pel PGEFe).
4. Camps inclosos:
  - a. A més del número de registre, les dates corresponents associades a cada estat intern i la data de registre al PGEFe.
  - b. 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:
5. Dades creuades:
  - a. Taules de "ESTATS DE FACTURES" del RCF.
  - b. Taula de "HISTÒRIC D'ESTATS DE FACTURES", subministrada pel PGEFe.
6. Camp d'encreuament: Número de Registre (Identificador de la factura al PGEFe) i codi d'estat intern.
7. Encreuaments realitzats:
  - a. Registres coincidents (registres que estiguin en la taula "ESTATS DE FACTURES" del RCF per als que existeixen coincidències dels dos camps d'encreuament (Número



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

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

### 8. Camps inclosos:

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

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

### Informes sobre el reconeixement de l'obligació i el pagament

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

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**.

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

L'article 10 de la Llei 25/2013 indica que l'òrgan competent en matèria de comptabilitat haurà d'efectuar requeriments periòdics d'actuació respecte a les factures pendents de reconeixement d'obligació, elaborant un informe trimestral amb les que porten més de tres



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

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

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

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

1. Constatar que l'aplicació SicalWin té incorporats els controls automatitzats per detectar i alertar sobre aquelles factures pendents del reconeixement de l'obligació.
2. Constatar que l'aplicació SicalWin pot proporcionar els llistats trimestrals requerits en l'article 10 de la Llei 25/ 2013.
3. Evidenciar que s'han enviat els esmentats informes als òrgans de control intern.

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

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

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

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

### 5.6. Revisió de la seguretat

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

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

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



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

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

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

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

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

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

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

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

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



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

- Solucions mòbils.

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

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

6. L'aplicació utilitzada per 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 SicalWin amb la plataforma de facturació.

## 6. Conclusions de l'auditoria.

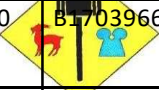
Per tot el que s'ha exposat, s'informa **favorablement** la verificació dels aspectes previstos a l'art. 12.3 de la Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures al Sector Públic.

## 7. Annex de dades i taules justificatives

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

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



	Exer cici	Reg. Sical Win	Terçer	Document	Data Doc.	Import	Data Exp.	N. Factur a	Òrg. Gestor	Ofi. Comptable	Uni. Tramitador a
F	2022	130	 B17039660	Carrer Parell Nova 14 PERFO ROCA, S.L. 17720 Maçanet de Cabrenys Correu-e: <a href="mailto:ajuntament@ma2021.t.org">ajuntament@ma2021.t.org</a> T: 972544005	10/09/ 2021	11899,81	20/04/20 22	20210 0187-1	L01171024	L01171024	L01171024
F	2022	134	B65656308	GREEN ELÈCTRIC ENERGIES RENOVABLES, S.L	10/09/ 2021	8791,42	20/04/20 22	238-0	L01171024	L01171024	L01171024
F	2022	131	B17039660	PERFO ROCA, S.L	31/12/ 2021	6389,18	20/04/20 22	20210 0187-2	L01171024	L01171024	L01171024
F	2022	215	B55242960	SERVIOLIVA	13/06/ 2022	3949,17	21/06/20 22	22000 79	L01171024	L01171024	L01171024
F	2022	413	B17457755	MESTRES D'OBRES ARNERA, S.L.	29/09/ 2022	3619,72	11/10/20 22	130/2 022	L01171024	L01171024	L01171024
F	2022	518	B55242960	SERVIOLIVA	02/12/ 2022	3560,26	13/12/20 22	22001 66	L01171024	L01171024	L01171024
F	2022	135	B65656308	GREEN ELÈCTRIC ENERGIES RENOVABLES, S.L	10/09/ 2021	3494,59	20/04/20 22	238-1	L01171024	L01171024	L01171024
F	2022	412	B55242960	SERVIOLIVA	29/09/ 2022	2658,6	11/10/20 22	22001 34	L01171024	L01171024	L01171024
F	2022	216	B55242960	SERVIOLIVA	13/06/ 2022	2593,33	21/06/20 22	22000 80	L01171024	L01171024	L01171024
F	2022	372	B17460635	MATFITRES S.L.	31/08/ 2022	2354,65	22/09/20 22	1608	L01171024	L01171024	L01171024

**1.2 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

**1.2. 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
B17039660	PERFO ROCA, S.L	2	18288,99
B55242960	SERVIOLIVA	5	13466,52
B65656308	GREEN ELÈCTRIC ENERGIES RENOVABLES, S.L	2	12286,01
B17460635	MATFITRES S.L.	6	7033,5
B17457755	MESTRES D'OBRES ARNERA, S.L.	1	3619,72
B17429556	GERMANS PUMAROLA	6	1182,58
A17073198	INTERDIESEL, S.A	1	1043,29
B17605478	CARNISSERIA JOAN I ELENA, S.L	2	972,36
B17730383	FLECA JAUME SL	9	543,81
B55014989	CONSTRUCCIONS LA CARDONA 26,S.L	1	520,91

**1.3. 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
--------------	-------------	-----------------



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

L01171024	ORGAN GESTOR	60055,25

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

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

Unitat_tramitadora	Denominació	Percentatge de Factures Susceptibles d'Incomplir la Normativa
L01171024	ORGAN GESTOR	100
L01171024	OFICINA COMPTABLE	100
L01171024	UNITAT TRAMITADORA	100
		0





## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

### 2. V. 2. V. 2. PROVES SOBRE ANOTACIÓ DE FACTURES EN EL RCFDESGLOSSAMENT DE FACTURES ELECTRÒNIQUES RETINGUDES EN PGEF-E

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

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

### 2.2. 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)	1127,21	946,2	118,64	416,28	453,57	176,27	3159,51	5671,89	312,53	318,82	395,44	157,93
Temps mínim d'anotació al RCF (en minuts)	21	37	1	14	15	1	4	4	14	3	1	8
Temps màxim d'anotació al RCF (en minuts)	8177	5970	1387	9884	5842	1352	47620	49994	6081	4134	5542	2977
Nombre Factures	33	20	42	32	30	30	47	37	45	39	41	43

**AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS**

N. Factura	NIF Emissor	Raó Social	Detall Factura	Temps Anotació (min)	Ofi. Comptable	Òrg. Gestor	Uni. Tramitadora
F/2022/299	B67706275	ECOSTA CONSTRUCCIONS, S.L	AOC:126911525 km d'acondicionar camí de Les Salines amb motonivelladora i rodillo	49994	L01171024	L01171024	L01171024
F/2022/300	B67706275	ECOSTA CONSTRUCCIONS, S.L	AOC:126911799 Acondicionar camí amb màquina mixta i rodillo	49988	L01171024	L01171024	L01171024
F/2022/280	B25749193	AUDIVIO MULTIMEDIA SLU	AOC:126459088 Entrevista conjunta amb dues dones protagonistes. / Placa rajola NFC interactiva amb dibuix proporcionat	47620	L01171024	L01171024	L01171024
F/2022/277	B25749193	AUDIVIO MULTIMEDIA SLU	AOC:126516096 Entrevista pack amb dues persones. / Silueta conjunta en dibond / Rajola personalitzada / Inclusió digital	46264	L01171024	L01171024	L01171024
F/2022/297	B60731767	ARTS MANAGERS, S.L	AOC:127328149 Per l'actuació del grup BANDA NEON el dia 2 de juliol de 2022 a la localitat de Maçanet de Cabrenys	41836	L01171024	L01171024	L01171024
F/2022/278	B17783473	SALLERAS TELECOMUNICACIÓ SL	AOC:126620707 Torre WMB 5,5m i llums / Equip so 6000W Nexo / Monitors Nexo PS-10 / Taula So Soundcraft 32 canals / Micro	40589	L01171024	L01171024	L01171024
F/2022/301	G55011266	ASSOCIACIÓ CULTURAL COBLA PRINCIPAL DE PORQUERES	AOC:127464582 Despeses de l'actuació de la COBLA "LA COBLA PRINCIPAL DE PORQUERES" a MAÇANET DE CABRENYS el 03 de juliol de 20	39990	L01171024	L01171024	L01171024
F/2022/298	B66350935	CARBONELL URBAN SERVICES, S.L	AOC:128635461 Subministrament i muntatge de Tancament per a contenidors amb model persiana realitzat amb perfils de plàstic	11090	L01171024	L01171024	L01171024
F/2022/279	B17890534	RUNES EMPORDÀ, SLU	AOC:128061381 Albara manual 30457 / HORA CAMIO.-TRANSPORT RUNA DEIXALLERIA A VILADAMAT / HORA CAMIO.-TRANSPORT RUNA D	10216	L01171024	L01171024	L01171024
F/2022/129	J17713686	CULTURÀNIA, S.C	AOC:121809586 Treballs previs de disseny, maquetació, correcció fotogràfica, idiomes Inici treballs de fabricació dels e	9884	L01171024	L01171024	L01171024
F/2022/330	40455603Y	GEMMA VALLS RUBIO	AOC:130083081 Coordinació i uniformització imatge visual de projecte XNSLPE	9682	L01171024	L01171024	L01171024
F/2022/30	Y3144124S	KOERT RINGELENBERG	TALLA D ARBRES	8177	L01171024	L01171024	L01171024
F/2022/1	J55308159	DT82 ESTUDI D ARQUITECTURA SCP	AOC:115547700 DO I CSS PROJECTE PASSEIG DE LA MURALLA ( 35% DIRECCIÓ D'OBRA I COORDINACIÓ DE SEGURETAT I SALUT )	6180	L01171024	L01171024	L01171024
F/2022/8	A17063579	PRODAISA	AOC:115550258 Factura corresponent a la CERTIFICACIÓ	6160	L01171024	L01171024	L01171024



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

			D'OBRA NÚM.: 5 de l'obra "PROJECTE DE MILLORA DE LA XARXA D'AIGUA P				
F/2022/365	B55347884	QUETZAL SPORTSWEAR, SL	AOC:131414301 Camiseta Running. 20 unitats XL.	6081	L01171024	L01171024	L01171024



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

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

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

Ofi. Comptable	Òrg. Gestor	Uni. Tramitadora	Temps mitjà d'anotació(min)	Diferència(%)de temps mitjà respecte a la mitjana	N. total de factures tramitades
L01171024	L01171024	L01171024	1141,64	0	439
Temps mitjà d'anotació (min) calculat per a totes les factures: 1141,64					

2.3. INFORME DE CUSTÒDIA DE FACTURES.

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

Nombre total de factures anotades al RCF	439
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%

3. V. 3 PROVES SOBRE VALIDACIONS DEL CONTINGUT DE LES FACTURES.VALIDACIONS DE L'ORDRE HAP/1650/2015

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

Descripció	Número	Percentatge
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 4c	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 5f	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6a	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6b	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6c	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6d	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6e	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6f	1	0,21
Total factures refusades que incompleixen algun apartat	1	0,21

3.2. INFORME DE CAUSES DE REBUTJOS DE FACTURES.

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

Descripció	Nombre	Percentatge
ERRONIA	3	0,63
FACTURA ERRONEA	3	0,63
ERRONEA	2	0,42



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

AUT. <error>909- El tercero no existe en SICALWIN : B55356497</error><error>909- Error en los datos de Iva (90010)</error>	1	0,21
AUT. <error>20220637- Atención, ya existe una factura con el mismo número y del mismo tercero (3462)</error>	1	0,21
DUPLICADA	1	0,21
AUT. <error>2022-342- IBAN: ES8500810056920001757381 . El valor introducido no está dado de alta en la Base de Datos (11791)</error>	1	0,21
ERROR FACTURACIÓ	1	0,21
AUT. <error>363- Atención, ya existe una factura con el mismo número y del mismo tercero (3462)</error>	1	0,21
Núm. de factures rebutjada	18	3,81

#### **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
Sol·licituds de anul·lació remitidas por el PGEFe		
Sol·licituds de anul·lació registradas en el RCF		
Sol. de anul·lació reg. en el RCF con el texto explicativo del motivo de la anul·lació vacío		
Facturas anuladas en el RCF		
Porcentaje de facturas anuladas/solicitadas		

#### **4.2. 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	0,74
Verificada en RCF	0,7	0,06
Rebuda en destinació	0	0
Conformada	0	0
Comptabilitzada l'obligació reconeguda	8,65	0
Pagada	11,9	16,26
Rebutjada	10,38	3,52
Anulada	10,38	3,52



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

**4.2.2. 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	370	8428%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada	21	478%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-PAID	16	364%
-Incorporación Fac.Electrónica-Contabilizada-Registrada-PAID	14	319%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Anulada	7	159%
-Anulada	5	114%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Anulada	2	46%
-Incorporación Fac.Electrónica-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-Registrada-PAID	1	23%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Contabilizada-Registrada-PAID	1	23%
-Incorporación Fac.Electrónica-Contabilizada-Registrada-Registrada-Contabilizada-PAID	1	23%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada	1	23%
	0	0%

## 5. Donar compte de l'informe anual de morositat 2022.

### 1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017 en data 4/11/2022 la Intervenció General de l'Ajuntament de Maçanet de Cabrenys, va elaborar el Pla anual de control financer 2023 (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 25/11/2022.

D'acord amb l'apartat 2 del PACF, els treballs de control financer comprenen, entre d'altres, l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2022, actuació de control permanent planificable de caràcter obligatori prevista a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.

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

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



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

### 2. ABAST DEL TREBALL

L'abast d'aquesta actuació és verificar el compliment de la normativa en matèria de morositat, d'acord amb el previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic per l'exercici 2022 d'aquest Ajuntament.

Per a la realització dels treballs sobre l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2022 d'aquest ajuntament, s'han realitzat les proves que figuren en el programa de treball de morositat.

### 3. NORMATIVA APLICABLE

- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic (L 25/2013).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LO 2/2012).
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (L 3/2004).
- Llei 15/2010 de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (L 15/2010).
- Llei 11/2013, de 26 de juliol, de mesures de recolzament a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació de llocs de treball, que modifica la L 3/2004 (L 11/2013).
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del sector públic per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives de el Parlament Europeu i de Consell 2014/23 / UE i 2014/24 / UE, de 26 de febrer de 2014 (L 9/2017).
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, modificat pel RD 1040/2017, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la LO 2/2012 (RD 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.

### 4. 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.



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

- b) Tots els informes trimestrals de morositat han d'incloure 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'aquest ajuntament de l'exercici 2022 ha estat el següent, per tant, es compleix el termini màxim de pagament previst a l'article 4 de la L 3/2004.

Període	Període mitjà de pagament
Primer trimestre	36,88
Segon trimestre	29,05
Tercer trimestre	34,39
Quart trimestre	28,73

- 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 2022, 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.

Els informes realitzats s'han signat i incorporat a l'expedient corresponent del gestor

- 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 2022 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 2022 d'aquest ajuntament. El detall per trimestres és el següent:

Període	Factures comptabilitzades	Factures > 3 mesos	% F. Req./F. Compt.
1r trimestre	109,00	0	0,00%
2n trimestre	119,00	0	0,00%
3r trimestre	162,00	0	0,00%
4t trimestre	159,00	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>549,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>





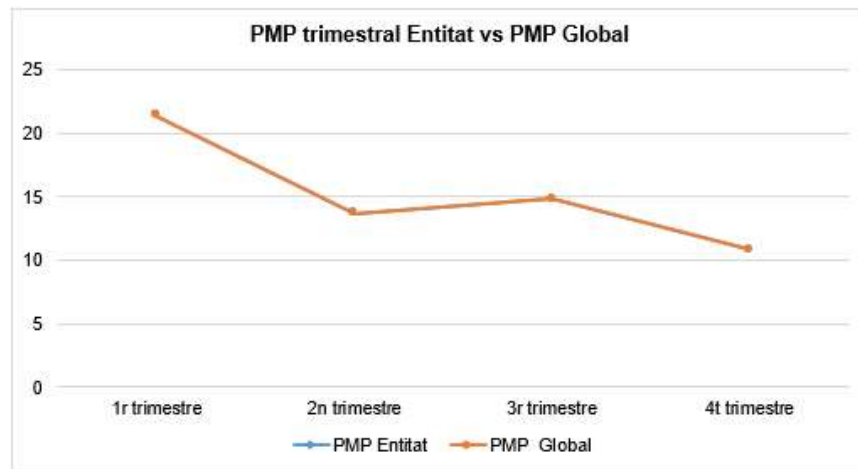
## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

### 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 2022 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 2022, tots estan per sota dels 30 dies màxims previstos a la normativa en matèria de morositat. El PMP Global és inferior a 30 dies per tots els trimestres de l'exercici 2022. El detall per trimestres és el següent.

Període	PMP Entitat	PMP Global
1r trimestre	21,37	21,37
2n trimestre	13,68	13,68
3r trimestre	14,82	14,82
4t trimestre	10,84	10,84



- c) S'ha tramès tota la informació relativa als PMP's trimestrals de l'exercici 2022 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.

## 5. OPINIÓ

Com a resultat dels treballs realitzats, es considera que l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat per l'exercici 2022 resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa que resulta d'aplicació.



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

### **6. Donar compte de l'informe de control permanent planificable sobre el compte 413 referent a l'exercici 2022.**

#### **INTRODUCCIÓ**

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017 en data 4/11/2022 la Intervenció General de l'Ajuntament de Maçanet de Cabrenys, va elaborar el Pla anual de control financer 2023 (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 25/11/2022.

D'acord amb l'apartat 2 del PACF, els treballs de control financer comprenen, entre d'altres, el control del compte 413 de l'exercici 2022, actuació de control permanent planificable de caràcter obligatori prevista a la Disposició addicional tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic (LO 9/2013).

El règim jurídic 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.

#### **ABAST DEL TREBALL**

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

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

- *Compte 4130 Creditors per operacions aplicables al pressupost en períodes posteriors*, on es registraran les obligacions (derivades d'entregues de béns o prestacions de serveis) meritades en l'exercici però que els documents acreditatius d'aquestes es rebuin a l'exercici següent.
- *Compte 4131 Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost*, on es registraran les obligacions meritades que no s'han aplicat al pressupost sent precedent la seva aplicació en el període actual o en algun anterior (obligacions meritades a l'exercici no registrades per manca de consignació pressupostària al pressupost de l'exercici).



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

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 2022 s'han realitzat les proves que figuren en el programa de treball del Compte 413.

### NORMATIVA APLICABLE

- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic. (LO 9/2013).
- Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model simplificat de comptabilitat local (OHAP/1782/2013)
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.
- Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten les instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- Resta de normativa aplicable en matèria d'auditoria pública.

### RESULTATS DEL TREBALL

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

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

El detall del moviment del compte "(413) Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" de l'entitat per a l'exercici 2022 és el següent:

Comptes	Saldo a 1/1/2022	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2022
Compte 4130	0,00	0,00	0,00	0,00
Compte 4131	25.010,29	21.541,49	37.795,06	8.756,72
<b>Total</b>	<b>25.010,29</b>	<b>21.541,49</b>	<b>37.795,06</b>	<b>8.756,72</b>

#### Revisar en l'any 2023 la imputació d'aquestes obligacions al pressupost

El resultat obtingut del saldo del compte 413 a 31 de desembre de 2022 i les OPA's aplicades amb operació definitiva a l'exercici 2023 a data d'avui, així com les operacions pendents d'aplicar, és el que es detalla a continuació:

Comptes	Saldo a 31/12/2022	OPA's aplicades 2022 a data d'emissió de l'informe	OPA's pendents a data d'emissió de l'informe
Compte 4130	0,00	0,00	0,00
Compte 4131	8.756,72	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>8.756,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

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

Aquestes operacions pendents d'aplicar provenen de l'exercici 2022

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

El saldo del compte 413 a 31 de desembre de 2022 és de 8.756,72 €, i el saldo que consta a l'apartat 24.7 de la memòria del Compte general és de 8.756,72€, d'acord amb el resum següent:

Comptes	Saldo Compte PGCP a 31/12/2022	Saldo apartat 24.7 memòria Compte General	Diferència	Observacions
Compte 413	8.756,72	8.756,72	0,00	
<b>Total</b>	<b>8.756,72</b>	<b>8.756,72</b>	<b>0,00</b>	

### **OPINIÓ**

Com a resultat dels treballs realitzats, es considera que l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària per l'exercici 2022 resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa que resulta d'aplicació.

### **7. Donar compte de l'informe d'intervenció relatiu als informes de control financer de l'annualitat 2022.**

#### **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 4/11/2022 la Intervenció General de l'Ajuntament de Maçanet de Cabrenys, va elaborar el Pla anual de control financer 2023 (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. 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 25/11/2022.

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



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

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.

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

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

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

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

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



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

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 2022:

### 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.

### 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 4 de juliol de 2019 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.



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

### 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 aquest matèria, per aquest exercici, en no detectar-se riscos en aquest concepte.

## 8. Donar compte de l'informe resum anual dels resultats de control intern de l'exercici 2022.

### INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017 en data 4/11/2022 la Intervenció General de l'Ajuntament de Maçanet de Cabrenys, va elaborar el Pla anual de control financer 2023 (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 25/11/2022.

D'acord amb l'apartat 2 del PACF, els treballs de control financer comprenen, entre d'altres, el control del compte 413 de l'exercici 2022, actuació de control permanent planificable de caràcter obligatori prevista a la Disposició addicional tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic (LO 9/2013).

El règim jurídic 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.

### ABAST DEL TREBALL

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

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

- Compte 4130 Creditors per operacions aplicables al pressupost en períodes posteriors, on es registraran les obligacions (derivades d'entregues de béns o prestacions de



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

serveis) meritades en l'exercici però que els documents acreditatius d'aquestes es rebin a l'exercici següent.

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

Per a la realització dels treballs sobre el control de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413) d'aquest Ajuntament per a l'exercici 2022 s'han realitzat les proves que figuren en el programa de treball del Compte 413.

### NORMATIVA APLICABLE

- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic. (LO 9/2013).
- Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model simplificat de comptabilitat local (OHAP/1782/2013)
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.
- Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten les instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- Resta de normativa aplicable en matèria d'auditoria pública.

### RESULTATS DEL TREBALL

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

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

El detall del moviment del compte "(413) Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" de l'entitat per a l'exercici 2022 és el següent:

Comptes	Saldo a 1/1/2022	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2022
Compte 4130	0,00	0,00	0,00	0,00
Compte 4131	25.010,29	21.541,49	37.795,06	8.756,72
<b>Total</b>	<b>25.010,29</b>	<b>21.541,49</b>	<b>37.795,06</b>	<b>8.756,72</b>

#### Revisar en l'any 2023 la imputació d'aquestes obligacions al pressupost

El resultat obtingut del saldo del compte 413 a 31 de desembre de 2022 i les OPA's aplicades amb operació definitiva a l'exercici 2023 a data d'avui, així com les operacions pendents d'aplicar, és el que es detalla a continuació:

Comptes	Saldo a 31/12/2022	OPA's aplicades 2022 a data d'emissió de l'informe	OPA's pendents a data d'emissió de l'informe
Compte 4130	0,00	0,00	0,00
Compte 4131	8.756,72	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>8.756,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>





## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

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

Aquestes operacions pendents d'aplicar provenen de l'exercici 2022

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

El saldo del compte 413 a 31 de desembre de 2022 és de 8.756,72 €, i el saldo que consta a l'apartat 24.7 de la memòria del Compte general és de 8.756,72€, d'acord amb el resum següent:

Comptes	Saldo Compte PGCP a 31/12/2022	Saldo apartat 24.7 memòria Compte General	Diferència	Observacions
Compte 413	8.756,72	8.756,72	0,00	
<b>Total</b>	<b>8.756,72</b>	<b>8.756,72</b>	<b>0,00</b>	

### **OPINIÓ**

Com a resultat dels treballs realitzats, es considera que l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària per l'exercici 2022 resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa que resulta d'aplicació.

### **9. Donar compte de l'informe anual relatiu a les resolucions adoptades per l'Alcaldeessa contràries a les objeccions efectuades o, si s'escau, a l'opinió de la intervenció general de la Generalitat de Catalunya, les principals anomalies en matèria d'ingressos, els informes d'omissió de la funció interventora i els resultats del control dels comptes a justificar i de les bestretes de caixa fixa de l'exercici 2022.**

### **ANTECEDENTS**

D'acord amb els articles 218.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) i 15.6 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), l'òrgan interventor, en ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost, ha d'eleva al ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades o, si s'escau, a l'opinió de l'òrgan competent de l'administració que tingui la tutela financera al qual s'hagi sol·licitat informe, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. Aquest informe ha d'atendre únicament a aspectes propis de l'exercici de la funció interventora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi.

L'entitat local, en sessió plenària de 27/06/2019, va aprovar el model de control intern en règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a les despeses i obligacions, i del control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos de l'entitat local, en virtut del que estableixen els articles 13 i 9 del RCIL, respectivament.

L'apartat 8 de l'article 15 del RCIL estableix que aquest informe anual ha de diferenciar, de manera clara i concisa, el caràcter suspensiu o no de les objeccions efectuades pels



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

òrgans interventors. No obstant, en haver-se aprovat la fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics això implica que, l'incompliment de qualsevol d'aquests requisits comporta, en tots els casos, la suspensió de la tramitació de l'expedient.

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

A més, l'article 28.2 del RCIL estableix que els informes d'omissió de la funció interventora emesos durant l'exercici s'han d'incloure, també, en la relació que esmenten els apartats 6 i 7 de l'article 15 del RCIL.

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

### FONAMENTS JURÍDICS

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL).

### INFORME

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

A continuació es mostra la informació requerida en la normativa vigent de l'exercici 2021:

#### **1) Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció.**

- No s'han emès informes de fiscalització amb objeccions, i per tant, no s'ha aprovat cap resolució i/o decret contrari a les objeccions efectuades per la Intervenció.

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

- No s'han emès informes de fiscalització o d'intervenció amb objeccions, i per tant, no s'ha aprovat cap resolució i/o decret contrari a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

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

- No s'han emès informes d'omissió de la funció interventora.

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

- No s'han emès informes d'intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.

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

- No s'han emès informes d'intervenció dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.

### 6) Resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

En haver-se substituït la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no s'han detectat anomalies en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora.

D'aquest informe se'n donarà compte al ple, juntament amb la liquidació del pressupost de l'entitat local.

## 10. Proposta d'acord a Ple per a l'aprovació de la modificació de crèdits 3/2023.

Davant l'existència de despeses que no es poden demorar fins a l'exercici següent per a les quals el crèdit consignat en el vigent Pressupost de la Corporació, és insuficient, o no existeix, i tenint en compte que aquestes despeses es finançaran amb el romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2022 i amb nous ingressos provinents d'una aportació per l'edició del llibre.

Vist l'informe del Secretari Interventor de l'Ajuntament.

Es proposa al Ple de l'Ajuntament, l'adopció dels següent ACORDS:

**PRIMER.** Aprovar l'expedient de modificació de crèdits número 3/2023, en la modalitat d'habilitacions (crèdits extraordinaris) i suplementes de crèdits, d'acord amb el detall següent:

### SUPLEMENTS:

Partida	Nom	Import
01/4390/61000	ENLLUMENAT URB. CASANOVA I FONT DEL COLL	46.987,02
01/0110/31002	INTERESSOS PRESTEC BBVA	8.000,00



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

01/4590/61006	DOMOTITZACIÓ DE LA PISTA DE PADEL	3.000,00
01/9200/22001	PREMSA, REVISTES, LLIBRES, PUBLICACIONS	2.455,09
	<b>TOTAL SUPLEMENTS</b>	<b>60.442,11</b>

### HABILITACIONS (Crèdits extraordinaris):

Partida	Nom	Import
01/3330/48000	SOCIETAT LA MASSANETENSE	2.787,31
01/3120/62500	MOBILIARI ESPAI GENT GRAN	10.000,00
	<b>TOTAL HABILITACIONS</b>	<b>12.787,31</b>

### FINANÇAMENT:

#### INGRESSOS:

Partida	Nom	Import
48000	DONACIÓ EDICIÓ LLIBRE	1.000,00

**ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS: 72.229,42**

**SEGON.** Exposar aquest expedient al públic mitjançant anunci en el Butlletí Oficial de la Província, per quinze dies, durant els quals els interessats podran examinar-lo i presentar reclamacions davant el Ple. L'expedient es considerarà definitivament aprovat si durant l'esmentat termini no es presenten reclamacions; en cas contrari, el Ple disposarà d'un termini d'un mes per a resoldre-les.

**Votació.** La proposta és aprovada per unanimitat dels assistents.

**11. Proposta d'aprovació del conveni de col·laboració entre la Diputació de Girona i l'Ajuntament de Maçanet de Cabrenys pel Pla Pilot de cessió del cementiri de Sant Briç de Tapis.**

#### Antecedents

L'article 25.2 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, estableix que els cementiris i les activitats funeràries són una competència pròpia dels municipis i, d'acord amb l'article 26.1 del mateix text legal, el cementiri és un servei que s'ha de prestar obligatòriament a tots els municipis amb independència de la seva població. Respecte als serveis funeraris, d'acord amb



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

l'article 2.1 de la Llei 2/1997, de 3 d'abril, sobre serveis funeraris, també és responsabilitat dels municipis garantir-ne l'existència i prestació.

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

- I. D'acord amb el que es disposa als articles 26.3 i 31.2 i 36 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, les diputacions provincials tenen, entre d'altres competències pròpies, les de prestar assistència i cooperació jurídica, tècnica i econòmica als Municipis, en especial, als de menor capacitat econòmica i de gestió.
- II. A partir d'un acord del Ple de la Diputació de 18 d'abril de 2017, l'Àrea de Cooperació Local va elaborar un cens de cementiris i serveis funeraris a la demarcació mitjançant una enquesta enviada a tots els municipis gironins. Segons les dades obtingudes en l'enquesta (contestada per 216 dels 221 municipis), a la província hi ha un total de 365 cementiris, i d'aquests, n'hi ha 89 que no són de titularitat o gestió municipal, sinó de titularitat eclesial/parroquial. Una altra dada obtinguda en l'enquesta és que hi ha 13 municipis que no disposen de cap cementiri de titularitat o gestió (per cessió) de caràcter municipal, i que, per tant, només disposen de cementiris parroquials.
- III. El Ple de la Diputació de Girona, en sessió de 20 de març de 2018, va aprovar el Pla de Serveis d'Assistència als Municipis per a la Gestió de Cementiris i Serveis Funeraris amb l'objectiu d'oferir als municipis, prioritàriament als de menor població i menys capacitat econòmica i de gestió, un servei integral, apropiat i de qualitat per a la gestió dels cementiris i serveis funeraris.
- IV. En data 23 de juliol de 2020, el president de la Diputació de Girona i el bisbe de Girona van signar el Conveni de col·laboració entre la Diputació de Girona i el Bisbat de Girona en relació amb els cementiris parroquials del Bisbat de Girona a la província de Girona, per adequar a la normativa vigent la prestació del servei de cementiri en els municipis on actualment aquest servei és prestat exclusivament per les respectives parròquies, duent a terme les actuacions necessàries per tal que la titularitat o gestió i l'administració i manteniment dels



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

cementiris parroquials recaiguin de manera progressiva en els municipis amb els quals així s'acordi.

- V. D'acord amb el que determina el pacte cinquè del conveni de col·laboració esmentat al punt anterior, el 26 de gener de 2021 es va reunir la comissió de seguiment, on es va aprovar un model de conveni de cessió dels cementiris parroquials de caràcter orientatiu i es va acordar iniciar un pla pilot de desenvolupament del conveni amb els Ajuntaments de Sant Miquel de Campmajor, Santa Pau i Serinyà, que ha permès analitzar l'aplicació efectiva de les previsions del conveni entre la Diputació i el Bisbat de Girona i avaluar la seva incorporació al Pla de Serveis d'Assistència als Municipis per a la gestió de cementiris i serveis funeraris.
- VI. En data 25 d'octubre de 2022 es va tornar a reunir la Comissió de seguiment, on la Diputació va presentar els treballs realitzats fins al moment en els cementiris del Pla pilot, es va exposar la voluntat de continuar amb els treballs i es van proposar nous cementiris parroquials candidats per a la realització dels estudis de la Diputació per a una posterior cessió als ajuntaments. Un dels cementiris proposats va ser el de l'Església de Sant Briç de Tapis, dins del municipi de Maçanet de Cabrenys.
- VII. D'acord amb el que preveuen els articles 108 i següents de la Llei 26/2010, de 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, els articles 47 i següents de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, referents als convenis de col·laboració, així com l'article 57 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, amb la finalitat d'instrumentalitzar aquesta col·laboració, ambdues parts, de comú acord, es reconeixen plena capacitat per a aquest acte i formalitzen aquest conveni, que es regeix pels següents acords:

**Primer.-** Aprovar el conveni de de col·laboració entre la Diputació de Girona i l'Ajuntament de Maçanet de Cabrenys per dur a terme el pla pilot del cementiri parroquial de Sant Briç de Tapis.

**Segon.-** Facultar l'Alcaldeessa per tal que realitzi totes les accions necessàries per al desenvolupament del conveni.

**Tercer.-** Donar trasllat del present acord a la Diputació de Girona per tal que es pugui procedir a la signatura del conveni.

**Votació.** La proposta és aprovada per unanimitat dels assistents.



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

### 12. Proposta de designació dels membres de la mesa electoral per les eleccions municipals del proper 28 de maig de 2023.

Al Butlletí Oficial de l'Estat núm. 80, de data 4 d'abril de 2023, es publica el Reial Decret 207/2023 de convocatòria d'eleccions locals i a les Assemblees de Ceuta i Melilla pel dia 28 de maig de 2023 i, d'acord amb el que estableix la Llei orgànica del règim general electoral, s'acorda:

**Primer.-** Procedir a realitzar el sorteig a fi de designar al President i vocals que constituïran la Mesa electoral d'aquest municipi, així com dos suplents per cadascun dels membres.

CARREC	NOM I COGNOMS	DNI
--------	---------------	-----

TITULARS
----------

PRESIDENT/A	J L A	...5233Y
1ER VOCAL	J B M	...4668R
2N VOCAL	A A G	...3304J

SUPLENTS
----------

1r PRESIDENT/A	R O U	...1586G
2n PRESIDENT/A	F C C	...0411G
1r DE 1r VOCAL	V H M	...0141G
2n DE 1r VOCAL	S P R	...7196Z
1r DE 2n VOCAL	C P C	...8255T
2n DE 2n VOCAL	M D S Q	...3993Y

**Votació. La proposta és aprovada per unanimitat dels assistents.**

### 13. Proposta d'adhesió al Protocol d'abordatge de les violències masclistes i lgbtífobiques als espais públics d'oci de l'Alt Empordà.

#### Antecedents.-

El Consell Comarcal de l'Alt Empordà aprovà per Ple de 22 de febrer de 2022 el Protocol d'abordatge de les violències masclistes i lgbtífobiques als espais públics d'oci de l'Alt Empordà.

El Consell Comarcal de l'Alt Empordà comunica a l'Ajuntament de la Maçanet de Cabrenys l'aprovació del Protocol d'abordatge de les violències masclistes i lgbtífobiques.

Atès l'interès en l'adhesió al Protocol d'abordatge de les violències masclistes i lgbtífobiques als espais públics d'oci de l'Alt Empordà per part de l'equip de govern municipal amb l'objectiu de combatre les violències masclistes i aglutinar totes aquelles accions que es desenvolupen al territori en aquest àmbit.



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

Atès que aquest protocol pretén abordar aquesta xacra social d'una manera transversal amb els diferents equips i serveis professionals que intervenen en aquests casos (policia local, MMEE, personal sanitari, educadors, etc.), establint uns pactes deontològics a l'hora d'abordar aquests casos.

L'adhesió al *Protocol d'abordatge de les violències masclistes i lgtbifòbiques als espais públics d'oci de l'Alt Empordà* no suposa cap compromís econòmic.

### **Legislació aplicable.-**

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LRBRL).
- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (TRLMRLC).
- Llei 26/2010, de 3 d'agost, de règim jurídic i del procediment de les administracions públiques de Catalunya.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú.
- Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

Per tot això, l'Alcaldia – Presidència proposa al Ple l'adopció dels següents

### **ACORDS:**

**Primer.-** Aprovar l'adhesió de l'Ajuntament de la Maçanet de Cabrenys al Protocol d'abordatge de les violències masclistes i lgtbifòbiques als espais públics d'oci de l'Alt Empordà.

**Segon.-** Aprovar el compromís de dur a terme i desplegar les accions per la prevenció i l'abordatge de les violències masclistes i lgtbifòbiques als espais d'oci previstes.

**Tercer.-** Nomenar a la Sra. Mercè Bosch Romans com a responsable de l'aplicació del Protocol i interlocutora davant el Consell Comarcal de l'Alt Empordà.

**Quart.-** Notificar els presents acords al Consell Comarcal de l'Alt Empordà.

**Votació.** La proposta és aprovada per unanimitat dels assistents.

### **14. Proposta d'aprovació de l'acta de delimitació entre els termes municipals de Maçanet de Cabrenys i Albanyà.**

Vist que des de la Secretaria de Govern Locals de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb l'article 32.2 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, s'assenyalà l'inici de les





## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

operacions de delimitació pel passat dia 23 de març de 2023, a les 10:30 hores, a la seu de l'Ajuntament d'Albanyà.

Vist que el l'esmentada data no va ser possible la signatura de l'acta, emplaçant-se novament les parts a Maçanet de Cabrenys el dia 12 d'abril de 2023 per realitzar una visita sobre el terreny en els aspectes a clarificar, que va permetre resoldre els dubtes existents prèviament, es proposa al Ple l'adopció dels següents ACORDS:

**Primer.-** Aprovar l'Acta de delimitació entre els termes municipals De Maçanet de Cabrenys i Albanyà.

**Segon.-** Donar trasllat del present acord a tots els interessats.

**Votació.** La proposta és aprovada per unanimitat dels assistents.

### **15. Proposta d'acord a Ple per a l'aprovació del conveni de delegació del servei de recollida d'animals domèstics abandonats i la gestió de colònies de gats.**

#### **Antecedents**

**Primer.** – Que en data 23 de Febrer de 2023, el Consell Comarcal de l'Alt Empordà mitjançant el registre d'entrada número E2023000214, va presentar el nou conveni per a la delegació del servei de recollida d'animals domèstics abandonats i la gestió de colònies de gats.

**Segon.-** La comunicació del Consell Comarcal de l'Alt Empordà estableix:

“El conveni per a la delegació del servei de recollida d'animals domèstics abandonats i la gestió de colònies de gats que vàreu subscriure amb el Consell Comarcal de l'Alt Empordà (CCAE) establia una durada de 2 anys prorrogables a 2 anys més a partir de la data de signatura del contracte del servei.

El contracte del servei amb l'Associació protectora d'animals i plantes de Figueres es va signar el 28 d'agost de 2019 i s'extingirà el 31 d'agost d'enguany.

Com que, en funció dels terminis exposats anteriorment, el conveni que teniu subscrit amb nosaltres finalitza el 27 d'agost d'enguany, si voleu que continuem encarregant-nos del servei de recollida d'animals perduts i abandonats i la gestió de colònies de gats ferals, cal signar un nou conveni.

D'altra banda, degut a què la conjuntura econòmica ha canviat per la guerra d'Ucraïna i els preus s'han encarit, hem hagut de tornar a licitar les obres per la construcció del nou centre d'acollida d'animals de companyia i tot plegat suposarà un retard en l'execució que fa necessari, per garantir el servei, la licitació d'un nou contracte per l'execució del servei de recollida d'animals perduts o abandonats i gestió de colònies de gats ferals.



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

Per tal de poder fer el càlcul de la licitació per l'execució del servei i per tal de garantir-vos el servei de recollida quan acabi la vigència del vostre conveni, us demanem que, en el cas que esteu interessats en seguir delegant-nos l'execució del servei, ens retorneu signat, el més aviat possible, el conveni marc que us adjuntem complimentat amb les vostres dades”

**Tercer.-** L'Ajuntament de Maçanet de Cabrenys és competent en matèria de protecció i benestar dels animals en virtut del Decret Legislatiu 2/2008, de 15 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de protecció dels animals (LPA), concretament en virtut dels articles 16, 17 i 41 del citat cos legal, per controlar la tinença d'animals potencialment perillosos, en virtut de l'article 3 de la Llei 50/1999, de 23 de desembre, sobre el Règim Jurídic de la Tinença d'Animals Potencialment Perillosos (LRJTAP) i per protegir la salut pública, en virtut de l'article 66.3 h) del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya i de l'article 25.2 j) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.

**Quart.-** Que la citada LPA disposa que els ajuntaments poden delegar les responsabilitats en la matèria als ens locals supramunicipals, sempre sota el principi de la millora en l'eficiència del servei.

**Cinquè.-** Que el CCAE, en virtut del que disposa l'article 25 del Decret Legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'Organització Comarcal de Catalunya («TRLOCC»), té competències en aquelles matèries que li siguin delegades per part dels municipis.

**Sisè.-** Que el cost de la prestació dels Serveis de Protecció Animal objecte del nou Conveni a firmar amb el CCEE és el següent:

“Cost del servei

5.1. El cost de la prestació dels Serveis de Protecció Animal objecte del present Conveni, es determina tenint en compte la diversitat de necessitats existents a la comarca:

- a) Part fixa anual per habitant, en concepte de manteniment de les instal·lacions i els recursos materials i humans necessaris per a la prestació dels Serveis de Protecció Animal.
- b) Part variable segons els Serveis de Protecció Animal sol·licitats.

5.2. Per a l'any 2023 les compensacions a abonar per part dels Ajuntaments son les que es detallen a continuació:

PREU FIXE	
Servei d'acollida d'animals abandonats	



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

Delegació del servei per a municipis fins a 4,500 habitants – Quota anual	2,00 € / hab
Delegació del servei per a municipis entre 4501 habitants i 25.000 habitants – Quota anual.	6.670,00 €
Delegació del servei per a municipis de més de 25.000 habitants – Quota anual.	20.000,00 €
<b>PREU VARIABLE</b>	
<b>Servei de recollida de gossos i gats domèstics</b>	
Recollida normal	66,55 € / animal
Recollida especial	90,75 € / animal
Recollida d'urgència	114,95 € / animal
Manutenció durant els primers 20 dies	2,42 € / dia
Manutenció del primer any de residència, per animal recollit durant el 1er semestre de l'any	181,50 € / animal
Manutenció del primer any de residència, per animal recollit durant el 2on semestre de l'any	96,80 € / animal
<b>Servei de control i gestió de colònies de gats</b>	
Organització de 2 recollides i coordinació	203,70 € / colònia
Prova i esterilització o eutanàsia	102,85 € / animal
<b>Serveis personalitzats</b>	
Inspecció i informe nucli zoològic	30 € / hora

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



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

**Primer.-** Sol·licitar al CCAE que accepti la delegació de les competències municipals relatives als esmentats serveis de protecció animal que la llei atribueix als municipis.

**Segon.-** Facultar a la senyora Mercè Bosch Romans, Alcaldessa – Presidenta, per a la signatura del nou Conveni de delegació de competències dels serveis de protecció animal entre el consell comarcal de l'Alt Empordà i l'Ajuntament de Maçanet de Cabrenys.

**TERCER.-** Facultar a la senyora Alcaldessa - Presidenta i al senyor Secretari - Interventor la realització de totes les actuacions administratives i jurídiques per tal de dur a terme el present Conveni.

**Votació.** La proposta és aprovada per unanimitat dels assistents.

**16. Proposta d'acord a Ple per a l'aprovació del conveni de cooperació entre el Consell Comarcal de l'Alt Empordà i els Ajuntaments participants, per a la realització del Programa Treball i Formació 2023, línies PANP, PRGC, DONA, MG52 i TRANS\*, del Servei d'Ocupació de Catalunya.**

### Antecedents

**Primer.-** En data 16 de setembre de 2021 es va publicar al DOGC, l'ordre EMT/176/2021, de 9 de setembre, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió de subvencions del Programa Treball i Formació. Posteriorment, en data 25 d'abril de 2022, es va publicar al DOGC, l'Ordre EMT/68/2022, de 20 d'abril de modificació de l'Ordre esmentada.

**Segon.-** En data 30 de desembre de 2022 es va publicar en el DOGC la resolució EMT/4162/2022, de 27 de desembre, per la qual s'obre la convocatòria anticipada per a l'any 2023, en relació amb les actuacions del Programa Treball i Formació, per a la participació de les entitats locals (SOC – TRFO EELL). El programa Treball i Formació (TRFO) tracta d'una política de foment de l'ocupació que permet que les persones en situació d'atur adquireixin experiència laboral en un entorn real de treball, i obtinguin també la qualificació o les capacitats necessàries per a la seva inserció laboral.

**Tercer.-** La convocatòria anticipada 2023 manté els cinc grans grups de persones destinatàries:

- 1.- PANP: persones en situació d'atur de llarga durada no perceptores de prestació per desocupació.
- 2.- PRGC: persones destinatàries de la Renda Garantida de la Ciutadania.
- 3.- DONA: dones en situació d'atur i en situació de violència masclista, dones en situació d'atur de llarga durada no perceptores de prestació per desocupació.
- 4.- MG52: persones més grans de 52 anys que estiguin en situació d'atur.
- 5.- TRANS\*: persones que no s'identifiquen amb el gènere que li va ser assignat en néixer segons les seves característiques biològiques, sigui per què se sent



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

del gènere contrari o bé per què la seva identitat no s'ajusta a les categories de gènere tradicionalment establertes i que estiguin a l'atur.

**QUART.-** El programa Treball i Formació integra les actuacions de contractació laboral, formació i acompanyament a la inserció laboral, per afavorir la inserció laboral i social de persones amb especials dificultats d'inserció, tot duent a terme accions d'interès social. En la Resolució de la convocatòria es relaciona la distribució territorial de les contractacions segons cada línia i en la comarca de l'Alt Empordà es pre-assignen contractes de treball a l'Ajuntament de Figueres i al Consell Comarcal que haurà d'incloure les sol·licituds de la resta d'ajuntaments de la comarca. La pre-assignació, segons l'annex 1 de la Resolució EMT/4162/2022, de 27 de desembre, per la qual s'obre convocatòria anticipada per a l'any 2023, en relació amb les actuacions del Programa Treball i Formació, per a la participació de les entitats locals, al Consell Comarcal de l'Alt Empordà és de 20 contractes, repartits en les diferents línies: 8 a MG52, 3 a DONA, 7 a PANP, 1 a PRGC i 1 TRANS.

**CINQUÈ.-** El Conveni de Cooperació entre el Consell Comarcal de l'Alt Empordà i els Ajuntaments participants, per a la realització del Programa Treball i Formació 2023, línies PANP, PRGC, DONA, MG52 i TRANS\*, del Servei d'Ocupació de Catalunya té per objecte establir els termes de cooperació, entre el Consell Comarcal de l'Alt Empordà i l'Ajuntament participant, per desenvolupar conjuntament les tasques dels participants en el Programa Treball i Formació 2023, línies PANP, PRGC, DONA, MG52 i TRANS\*, d'acord l'Ordre EMT/176/2021, l'Ordre EMT/68/2022 i la resolució EMT/4162/2022. El programa Treball i Formació integra accions de contractació laboral, formatives i d'acompanyament a la inserció laboral, per afavorir la inserció laboral i social de les persones, amb especials dificultats d'inserció, contractades en el marc del programa, tot duent a terme accions d'utilitat pública i d'interès social.

Per tot l'exposat, es proposa el Ple l'adopció dels següents ACORDS:

**Primer.-** Facultar a la senyora Alcaldessa - Presidenta de l'Ajuntament de Maçanet de Cabrenys, Mercè Bosch Romans, la signatura del Conveni de Cooperació entre el Consell Comarcal de l'Alt Empordà i els Ajuntaments participants, per a la realització del Programa Treball i Formació 2023, línies PANP, PRGC, DONA, MG52 i TRANS\*, del Servei d'Ocupació de Catalunya.

**Segon.-** Aprovar la documentació administrativa i tècnica que obra a l'expedient.

**Tercer.-** Facultar a la senyora Alcaldessa i al senyor Secretari - Interventor per a signar els documents, fer les trameses telemàtiques i dur a terme els tràmits necessaris per a implementar el present acord.

**Votació.** La proposta és aprovada per unanimitat dels assistents.

**17. Proposta d'acord a Ple per a l'aprovació del conveni de delegació entre el Consell Comarcal de l'Alt Empordà i els Ajuntaments participants, per a la realització del Programa Treball i Formació 2023, línies PANP, PRGC, DONA, MG52 i TRANS\*, del Servei d'Ocupació de Catalunya.**



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

### Antecedents

**Primer.-** En data 16 de setembre de 2021 es va publicar al DOGC, l'ordre EMT/176/2021, de 9 de setembre, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió de subvencions del Programa Treball i Formació. Posteriorment, en data 25 d'abril de 2022, es va publicar al DOGC, l'Ordre EMT/68/2022, de 20 d'abril de modificació de l'Ordre esmentada.

**Segon.-** En data 30 de desembre de 2022 es va publicar en el DOGC la resolució EMT/4162/2022, de 27 de desembre, per la qual s'obre la convocatòria anticipada per a l'any 2023, en relació amb les actuacions del Programa Treball i Formació, per a la participació de les entitats locals (SOC – TRFO EELL). El programa Treball i Formació (TRFO) tracta d'una política de foment de l'ocupació que permet que les persones en situació d'atur adquireixin experiència laboral en un entorn real de treball, i obtinguin també la qualificació o les capacitats necessàries per a la seva inserció laboral.

**Tercer.-** La convocatòria anticipada 2023 manté els cinc grans grups de persones destinatàries:

- 1.- PANP: persones en situació d'atur de llarga durada no perceptores de prestació per desocupació.
- 2.- PRGC: persones destinatàries de la Renda Garantida de la Ciutadania.
- 3.- DONA: dones en situació d'atur i en situació de violència masclista, dones en situació d'atur de llarga durada no perceptores de prestació per desocupació.
- 4.- MG52: persones més grans de 52 anys que estiguin en situació d'atur.
- 5.- TRANS\*: persones que no s'identifiquen amb el gènere que li va ser assignat en néixer segons les seves característiques biològiques, sigui per què se sent del gènere contrari o bé per què la seva identitat no s'ajusta a les categories de gènere tradicionalment establertes i que estiguin a l'atur.

**Quart.-** El programa Treball i Formació integra les actuacions de contractació laboral, formació i acompanyament a la inserció laboral, per afavorir la inserció laboral i social de persones amb especials dificultats d'inserció, tot duent a terme accions d'interès social. En la Resolució de la convocatòria es relaciona la distribució territorial de les contractacions segons cada línia i en la comarca de l'Alt Empordà es pre-assignen contractes de treball a l'Ajuntament de Figueres i al Consell Comarcal que haurà d'incloure les sol·licituds de la resta d'ajuntaments de la comarca. La pre-assignació, segons l'annex 1 de la Resolució EMT/4162/2022, de 27 de desembre, per la qual s'obre convocatòria anticipada per a l'any 2023, en relació amb les actuacions del Programa Treball i Formació, per a la participació de les entitats locals, al Consell Comarcal de l'Alt



## AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

Empordà és de 20 contractes, repartits en les diferents línies: 8 a MG52, 3 a DONA, 7 a PANP, 1 a PRGC i 1 TRANS.

**Cinquè.-** L'objecte del Conveni de delegació de competències entre el Consell Comarcal de l'Alt Empordà i els Ajuntaments participants, per a la realització del Programa Treball i Formació 2023, línies PANP, PRGC, DONA, MG52 i TRANS\*, del Servei d'Ocupació de Catalunya, és el següent:

1. Establir les condicions pel desenvolupament conjunt del Programa Treball i Formació 2023, línies PANP, PRGC, DONA, MG52 i TRANS\*, entre el Consell Comarcal de l'Alt Empordà i l'Ajuntament de Maçanet de Cabrenys .
2. L'Ajuntament de Maçanet de Cabrenys encarrega al Consell Comarcal de l'Alt Empordà la coordinació i el seguiment de la implementació de les actuacions que es mencionen en el conveni.
3. L'Ajuntament de Maçanet de Cabrenys delega les competències necessàries per tal que el Consell Comarcal de l'Alt Empordà pugui desenvolupar el Programa Treball i Formació 2023, línies PANP, PRGC, DONA, MG52 i TRANS\*.

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

**Primer.-** Facultar a la senyora Alcaldessa - Presidenta de l'Ajuntament de Maçanet de Cabrenys, Mercè Bosch Romans, la signatura del Conveni de delegació de competències entre el Consell Comarcal de l'Alt Empordà i els Ajuntaments participants, per a la realització del Programa Treball i Formació 2023, línies PANP, PRGC, DONA, MG52 i TRANS\*, del Servei d'Ocupació de Catalunya.

**Segon.-** Encarregar al Consell Comarcal de l'Alt Empordà la coordinació i el seguiment de la implementació de les actuacions del Conveni de delegació de competències entre el Consell Comarcal de l'Alt Empordà i els Ajuntaments participants, per a la realització del Programa Treball i Formació 2023, línies PANP, PRGC, DONA, MG52 i TRANS\*, del Servei d'Ocupació de Catalunya.

**Tercer.-** Delegar les competències necessàries per tal que el Consell Comarcal de l'Alt Empordà pugui desenvolupar el Programa Treball i Formació 2023, línies PANP, PRGC, DONA, MG52 i TRANS\*.

**QUART.-** Facultar a la senyora Alcaldessa - Presidenta de l'Ajuntament de Maçanet de Cabrenys i al senyor Secretari - Interventor per a signar els documents, fer les trameses telemàtiques i dur a terme els tràmits necessaris per a implementar el present acord.

**Votació.** La proposta és aprovada per unanimitat dels assistents.



## **AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS**

Carrer Paret Nova 14  
17720 Maçanet de Cabrenys  
Correu-e: [ajuntament@massanet.org](mailto:ajuntament@massanet.org)  
T: 972544005

### **18.- Assumptes urgents.**

No n'hi ha.

### **19.- Precs i preguntes**

I no havent-hi més intervencions per part dels Regidors, la Sra. Alcaldessa–Presidenta alça la sessió a les 16:10 hores, de la qual s'estén la present acta, que signa la Sra. alcaldessa, amb mi, el secretari - interventor, que certifico.