

INFORME DE CONTROL FINANCER DE L'EXERCICI 2018

AJUNTAMENT DE RIPOLLET I PATRONAT MUNICIPALS

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:

Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Índex

1. Introducció **¡Error! Marcador no definido.**
2. Subvencions **¡Error! Marcador no definido.**
3. Ajudes socials **¡Error! Marcador no definido.**
4. Contractes menors **¡Error! Marcador no definido.**
5. Registre de factures **¡Error! Marcador no definido.**
6. Despeses pendents d'aplicar al pressupost **¡Error! Marcador no definido.**
7. Obligacions i drets pendents d'exercicis anteriors **¡Error! Marcador no definido.**
8. Ingressos tributaris i patrimonials la gestió tributària dels quals no està delegada a l'Organisme de Gestió Tributària **¡Error! Marcador no definido.**
9. Compte de gestió i recaptació tributària de l'Ajuntament **¡Error! Marcador no definido.**
10. Actes d'arqueig i conciliacions i certificats bancaris a 31/12/2018 ... **¡Error! Marcador no definido.**
11. Contractes oberts de subministraments i serveis i de concessió de serveis vençuts amb anterioritat al 31.12.18 **¡Error! Marcador no definido.**
12. Informe de morositat **¡Error! Marcador no definido.**

Signatura 1 de 1	16/09/2019	Interventora acctal.
Neus Comas Pinto		

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:

Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





1. Introducció

L'article 213 del TRLRHL disposa que les Entitats Locals exerciran les funcions de control intern respecte de la seva gestió econòmica, dels organismes autònoms i de les societats mercantils que d'elles en depenguin, en la seves modalitats de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats que es determinin reglamentàriament, i la funció de control d'eficàcia.

El Sector Públic Local està integrat per l'Ajuntament de Ripollet, el Patronat Municipal de Cultura (PMC), el Patronat Municipal d'Ocupació (PMO), el Patronat Municipal d'Esports (PAME) i la societat Genera Ripollet mitjà propi, SL.

L'article 220 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals estableix que el control financer tindrà per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic-financer dels serveis de les entitats locals, dels organismes autònoms i de les societats mercantils dependents. Aquest control tindrà per objecte: informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos. El control financer es farà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del Sector Públic.

S'inclouen en ambdues modalitats (control permanent i auditoria pública) el control d'eficàcia. El Control d'eficàcia tindrà per objecte la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així com l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o inversions.

En l'article 4.2 del RD 424/2017, reglament de control intern, s'indica que l'òrgan interventor de l'Entitat Local exercirà el control intern amb plena autonomia respecte de les autoritats i altres entitats la gestió de la qual sigui objecte de control. A tals efectes, els funcionaris que ho realitzin, tindran independència funcional respecte dels titulars de les entitats controlades.

La intervenció municipal exerceix les funcions de control intern a l'Ajuntament i en els seus ens dependents a través de la funció interventora i de la de control financer. En aquest sentit, la intervenció va elaborar el Pla Anual de Control

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:	
Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Financer per l'exercici 2018 en data de 17 de desembre de 2018, del qual se'n va donar compte en el Ple de la corporació del dia 27 de desembre del mateix any.

Les actuacions de control financer es plasmaran en un informe comprensiu dels fets posats de manifest i de les conclusions que se'n dedueixin, tot valorant la importància relativa del fet, la seva rellevància qualitativa i quantitativa, així com els efectes que se'n puguin derivar. Aquest informe tindrà el caràcter de provisional i es remetrà al servei o ens controlat donant un termini de 15 dies hàbils perquè pugui efectuar les al·legacions o observacions que consideri convenients. L'òrgan de control, sobre la base de l'informe provisional, emetrà informe definitiu que inclourà, en el seu cas, les al·legacions rebudes de l'ens controlat i serà tramès al Ple corporatiu pel seu examen. Així mateix, s'ha establert l'obligatorietat de publicar a les seues electròniques els informes d'auditoria dels comptes anuals, juntament amb la informació comptable.

El Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2018 contempla les següents actuacions a partir d'un anàlisi de riscos i de les obligacions legals:

Control financer en la modalitat de control permanent:

- A través de tècniques de mostreig:
 - o Subvencions d'import total anual superior als 1.000€: revisió de la justificació presentada pels beneficiaris de les subvencions, en qualsevol de les seves modalitats.
 - o Grau d'acompliment dels objectius del Pla Estratègic de Subvencions: d'acord amb base 6.2 de les bases generals reguladores de les subvencions de l'Ajuntament de Ripollet i dels seus ens dependents, l'òrgan interventor realitzarà el control financer i l'avaluació del grau d'acompliment del Pla Estratègic de Subvencions, els resultats dels quals seran públics.
 - o Ajudes socials d'import acumulat anual superior als 5.000€, en qualsevol de les seves modalitats: revisió de la seva concessió i justificació

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seua electrònica:	
Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





- Contractació de facto: anàlisi de la facturació anual amb proveïdors que presten successius contractes menors, quan constitueixin una unitat i se superin els límits màxims d'utilització d'aquest tipus de contractes.
- Registre de factures: l'article 12 de la Llei 25/2013 d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures estableix en el seu apartat 3 que l'òrgan interventor realitzaran una auditoria de sistemes anuals per a verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en la llei i la seva normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades en el Punt General en cap de les fases del procés. En aquest informe s'inclourà un anàlisi dels terminis mitjans d'inscripció de factures en el registre comptable de factures i del nombre i causes de factures rebutjades.
- Creditors pendents d'aplicar a pressupost: la Llei Orgànica 9/2013, de control del deute comercial en el sector públic (LOCD), en la seva disposició addicional tercera va establir que en les entitats públiques no subjectes a auditoria de comptes efectuaran anualment els treballs de control precisos per, mitjançant tècniques d'auditoria, verificar l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts per els quals no s'ha produït la seva imputació pressupostària. Per la seva banda, la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2017, va establir en la seva disposició addicional quaranta-vuitena, per vigència indefinida, dues obligacions addicionals en aquest sentit:
 - L'obligació de remetre al Ministeri d'Hisenda els resultats dels treballs de control realitzats a tal efecte.
 - El Ministeri d'Hisenda farà públic per al coneixement general la informació anterior i l'entitat local ha de penjar aquesta informació a la seva pàgina web en el termini màxim d'un mes a comptar des de l'enviament al Ministeri.

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:	
Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





- Obligacions pendents de pagament i drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors: revisió.
 - Ingressos tributaris o de dret públic: comprovació dels expedients que donen lloc a un reconeixement de drets d'aquells tributs la gestió tributària dels quals sigui competència de la corporació.
 - Ingressos patrimonials: comprovació dels expedients que donen lloc a un reconeixement de drets.
- A través de la comprovació directa:
- Compte de recaptació: anàlisi del compte de recaptació presentat per l'Organisme de Gestió i Recaptació Tributària a fi i efecte de verificar les conciliacions amb la comptabilitat pròpia.
 - Actes d'arqueig i conciliacions bancàries: anàlisi de les actes d'arqueig i conciliacions bancàries amb els saldos bancaris i comptables.
 - Contractes: revisió de la vigència dels contractes de serveis i subministraments i de les concessions de serveis.
 - Informe de morositat: l'article 12.2 de la Llei 25/2013 també recull que anualment l'òrgan de control intern emetrà un informe en el que s'avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat, informe que serà elevat al Ple. L'informe s'elaborarà en el marc de la liquidació del pressupost.

En el cas dels apartats analitzats a través del mostreig, s'inclou en cadascun d'ells els objectius i l'abast de la comprovació, si hi ha hagut limitacions en l'abast, el resultat del control financer i les recomanacions. En alguns casos, també s'hi afegixen les al·legacions o aportacions a l'informe provisional que han fet des dels departaments o patronats

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:	
Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Control financer en la modalitat d'auditoria pública:

Els Patronats Municipals han auditat els seus comptes de l'exercici 2018, informe d'auditoria que s'ha incorporat en la formació del Compte General.

Pel que fa a la societat municipal Genera Mitjà Propi Ripollet, SL, 100% participada per l'Ajuntament, està sotmesa a auditoria obligatòria i els actes de control financer es fonamentaran, en la vessant econòmic financera, en els informes anuals emesos pels auditors independents. Estan obligades en virtut de la Disposició Addicional 3era del RD 1517/2011, de 31 d'octubre, que aprova el reglament de la Llei d'auditoria de comptes aprovada per Reial Decret Legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, totes les entitats mercantils que contractin amb el sector públic –SP– sigui quina sigui la seva naturalesa jurídica i sempre que hagin de formular comptes anuals conforme al marc normatiu d'informació financera, quan en un exercici econòmic hagin celebrat amb el SP els contractes previstos a l'article 2 del TRLCSP, per un import anual superior a 600.000€ i que aquests representi més del 50% de l'import net de la xifra anual de negocis. Atès que durant el 2018 la societat no va tenir activitat ordinària doncs les encomanes de gestió per part de l'Ajuntament són per l'exercici 2019, no s'han sotmès els seus comptes anuals a auditoria.

2. Subvencions

En l'exercici 2018, van operar dos marcs normatius de referència com són les bases d'execució del pressupost fins el 27 de setembre, dia a partir del qual el plenari va aprovar definitivament l'Ordenança de les bases generals reguladores de les subvencions (OGS). Els Patronats també compten amb bases específiques per les subvencions de concurrència competitiva.

La regulació de les subvencions ve recollida a:

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- RD 887/2006, de 21 de juliol, pel que aprova el reglament de subvencions.

La majoria de subvencions són de la modalitat de concessió directa que figuren nominativament en els pressupostos municipals. El pressupost del 2018 es va aprovar inicialment el 29 de desembre de 2017.

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:	
Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





La gestió de les subvencions es fa de forma descentralitzada pels diferents serveis gestors.

Limitacions d'abast:

El Ple de l'Ajuntament del 27 de desembre de 2018 va aprovar el Pla Estratègic de Subvencions (PES) 2019-2021. Per tant, durant l'exercici 2018 no es va disposar d'aquesta planificació de l'activitat de foment que exigeix la llei per tal d'introduir una connexió entre els objectius i els efectes que es pretén aconseguir, amb els costos previsibles i les seves fonts de finançament, amb l'objectiu d'adequar les necessitats públiques a cobrir a través de les subvencions amb les previsions de recursos disponibles, amb caràcter previ al seu naixement i de forma plurianual.

Per aquest motiu anteriorment exposat, l'òrgan interventor no pot realitzar el control financer i l'avaluació del grau de l'acompliment del PES, d'acord amb la base 6.2 de l'OGS.

Objectius i abast:

En total, hi ha 63 beneficiaris als quals se'ls hi ha atorgat subvencions que en el còmput anual superen els 1.000€. S'ha obtingut una mostra aleatòria de 33 beneficiaris amb un nivell de confiança del 90% i un percentatge d'error del 10%.

Resultats del control financer:

Aquest és la mostra i s'acompanya una columna d'observacions amb el resultat del control financer:

Ajuntament de Ripollet

Nom del destinatari	NIF	Descripció	Import	Observacions
ASSOCIACIÓ RADIO RIPOLLET, S.C.P.	G58040908	Subvenció Associació Revista de Ripollet	5.940,00 €	Correcte.
ASSOC. PARKINSON DELG. CERDANYOLA/RIPOLLET	G58276072	Subvenció Associació del Parkinson	1.500,00 €	Correcte.
FUNDACIÓ PRIVADA PRO PERSONES, AMB DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL CATALONIA	G58682196	Subvenció Centre Treball Sant Martí	2.000,00 €	En data del present informe, no consta com a justificada la subvenció. Tampoc s'ha tingut accés al registre sobre si s'ha presentat la justificació en temps i forma per part de l'entitat.





ASSOC. DE PENS. I JUBILATS DE RIPOLLET	G59360776	Subvenció Associació Pensionistes i Jubilats	12.000,00 €	Correcte.
AMPA CEIP GASSO I VIDAL	G59495754	Subvencions Casal d'Estiu	3.189,64 €	Correcte.
AMPA CEIP ENRIC TATCHE I POL	G60160256	Subvencions Casal d'Estiu	2.459,39 €	Correcte.
ASSOCIACIÓ DE VEÏNS MARAGALL	G60247814	Subvenció AAVV Maragall	4.050,20 €	Correcte. En l'exercici 2018 consta com a justificada una subvenció atorgada en el 2016. L'entitat presenta la documentació justificativa en el termini correcte però l'aprovació de la justificació es demora un any.
ASSOCIACIÓ CULTURAL JAUME TUSSET	G60280864	Conveni Associació Jaume Tusset	25.420,00 €	Correcte.
ASSOC. UNIO DE COMERCIANTS DE RIPOLLET	G60736899	Convenis actuacions promoció comercial	2.847,11 €	Correcte.
GRUP RECREAT EDUCAT SOCIAL I ALTERN	G61125449	Subvenció GRESCA projecte Esplai i Casals d'Estiu	44.215,98 €	Correcte.
ASSOCIACIÓ DE VEÏNS CAN VARGAS	G61524625	Convenis AAVV	3.400,00 €	Correcte.
ASSOC. FÒRUM DE SÍNDICS, SINDIQUES, DEF. I DEFENSORES	G64072903	Quotes associacions Defensor Ciutadà	1.031,00 €	Correcte. És una quota d'associat.
ASSOCIACIÓ CATALANA DE MUNICIPIS I COMARQUES (ACM)	G66436064	Transferència ACM	5.849,00 €	Correcte. És una quota d'associat.
CRUZ ROJA ESPAÑOLA	Q2866001G	Subvenció Creu Roja	7.000,00 €	En data del present informe, no consta com a aprovada la justificació de la subvenció. Es comprova que l'entitat beneficiària ha presentat la documentació justificativa dins del termini establert.
PARROQUIA SANT ESTEVE EN RIPOLLET	R0800124J	Subvenció Càritas Parroquial	11.960,00 €	Correcte.

Patronat Municipal de Cultura

Nom del destinatari	NIF	Descripció	Import	Observacions
AGRUPACIÓ FOTO-CINE CERDANYOLA-RIPOLLET	G58408444	SUBVENCIÓ PER LA REALITZACIÓ D'ACTIVITATS DURANT L'EXERCICI DE 2018.	1.485,00 €	Correcte.
ASSOCIACIÓ GASTRONOMICA EL SETRILL	G60247590	SUBVENCIÓ ACTIVITATS 2018 I EXTRAORDINARIA CELEBRACIÓ 25é ANIVERSARI FUNDACIÓ.	3.118,77 €	Correcte.
C.R.A.C.	V58954785	SUBVENCIÓ PER LA REALITZACIÓ D'ACTIVITATS DURANT L'EXERCICI DE 2018.	11.786,35 €	Correcte.
COLLA DE GITANES DE RIPOLLET	G63721906	SUBVENCIÓ PER LA REALITZACIÓ D'ACTIVITATS DURANT L'EXERCICI DE 2018.	1.434,51 €	Correcte.
COMISSIO DE FESTES DE LA TARDOR	G59855569	SUBVENCIÓ PER LA REALITZACIÓ DE LES FESTES DE LA TARDOR DE L'EXERCICI DE 2018.	6.000,00 €	Correcte.
COMISSIO ORGANITZADORA FESTA ST. ANTONI	V60955093	PAGAMENT SUBVENCIÓ PER LA REALITZACIÓ D'ACTIVITATS DURANT L'EXERCICI DE 2018 + subvenció extraordinària 125 anys.	20.888,01 €	Correcte.
GRUP D'ESTUDIS RIPOLLETENS	G66742594	SUBVENCIÓ CONCURRENCIA COMPETITIVA PER L'EXERCICI DE 2018.	2.000,00 €	Correcte.





SOCIETAT CORAL, EL VALLES	V58263575	SUBVENCIÓ PER LA REALITZACIÓ D'ACTIVITATS DURANT L'EXERCICI DE 2018 + conveni formació musical	9.208,78 €	Correcte.
---------------------------	-----------	--	------------	-----------

Patronat Municipal d'Ocupació

Nom del destinatari	NIF	Descripció	Import	Observacions
GIL ROCA FACILITIES, SL	B66672809	AJUT ECONÓMIC, PER LA CONTRACTACIÓ DE PERSONAL.	3.664,11 €	Correcte.
INDUSTRIES RAVENTOS, SA	A08543910	AJUT ECONÓMIC, PER LA CONTRACTACIÓ DE PERSONAL.	6.000,00 €	Correcte.
JARDINET, S.C.C.L.	F60730215	AJUT ECONÓMIC, PER LA CONTRACTACIÓ DE PERSONAL.	5.714,49 €	Correcte.
P5830803B	XARXA LOCAL PROMOCIÓ ECON. FORM. I OCUP.	QUOTES EXERCICI 2014.	5.913,66 €	Correcte.

Patronat Municipal d'Esports

Nom del destinatari	NIF	Descripció	Import	Observacions
ASSOCIACIÓ FUTBOL SALA RIPOLLET	G60282480	Subvenció material i esdeveniments esportiu	2.421,07 €	Correcte.
CLUB DE FUTBOL RIPOLLET	G58140526	Subvenció esport escolar i esdeveniments	2.281,25 €	Correcte.
CLUB HOQUEI RIPOLLET	G62045737	Subvenció esport escolar	1.144,00 €	Correcte.
CLUB PATINATGE RIPOLLET	G59735969	Subvenció esport escolar i esdeveniments	1.510,63 €	Correcte.
ESCUELA DE FUTBOL BASE RIPOLLET	G63159545	Subvenció esport escolar	3.660,81 €	Correcte.
RIPOLLET UNIO, ATLETICA	G59504738	Subvenció esport escolar i esdeveniments	2.817,91 €	Correcte.

Recomanacions

S'observa que la majoria d'entitats presenten el compte justificatiu en temps i forma però que la tramitació municipal es demora en l'aprovació d'aquesta justificació atès que es constata que l'òrgan gestor no emet l'informe de validació corresponent en un termini adequat. A fi i efecte de poder comptabilitzar





correctament les obligacions en el pressupost i que en aquest s'hi reconeixin les despeses realment efectuades, cal donar un major impuls dels expedients de justificació per part dels respectius departaments.

D'altra banda, es recomana que les bestretes inicials, no superin el 50% de l'import concedit per tal d'evitar la reclamació per devolució d'ingressos quan l'entitat no pot justificar tot el pressupost o projecte presentat.

En un altre ordre de coses, s'aconsella que en les bases generals i específiques reguladores de les subvencions es relacioni la despesa no elegible a efectes de presentació de la sol·licitud i de la justificació per aconseguir que la subvenció es destini a finalitats d'interès públic.

D'altra banda, es recorda que la base 8a de l'ordenança general reguladora de subvencions del sector local de Ripollet (BOP 27/9/2018) estableix que en la concessió directa de subvencions caldrà motivar el seu caràcter extraordinari i acompanyar a l'expedient un informe jurídic, raonat i justificatiu de les circumstàncies que dificulten la concurrència. Per la seva banda, la base 26.3 estipula que quan una despesa subvencionable superi els límits dels imports dels contractes menors, el beneficiari ha de sol·licitar com a mínim 3 ofertes de diferents proveïdors, l'elecció de la qual s'ha de fer amb criteris d'eficiència i d'economia i cal acompanyar-les en la justificació o en la sol·licitud de subvenció. Per aquests motius, es recorda la necessitat de seguir el criteri expressat en les subvencions atorgades a partir de l'entrada en vigor de l'ordenança general i, amb més concreció, de les subvencions concedides a partir de l'exercici 2019.

En un altre sentit, també és imprescindible per evitar que el procediment estigui viciat, que les convocatòries de subvencions es comuniquin a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS) ja que és aquesta qui dona trasllat al diari oficial corresponent de l'extracte de la convocatòria.

Finalment, s'han observat informes relatius a la justificació de les subvencions concedides que es considera que mancaria una major motivació tècnica.

3. Ajudes socials

En l'exercici 2018, van operar dos marcs normatius de referència com són les bases d'execució del pressupost fins el 27 de setembre, dia a partir del qual el plenari va aprovar definitivament l'Ordenança de les bases generals reguladores

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:	
Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





de les subvencions (OGS). L'equip de serveis socials també utilitza uns barems propis per l'atorgament dels ajuts socials que s'assimilen al model que recomana la Diputació de Barcelona.

La regulació de les subvencions ve recollida a:

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- RD 887/2006, de 21 de juliol, pel que aprova el reglament de subvencions.

Limitacions d'abast:

El Ple de l'Ajuntament del 27 de desembre de 2018 va aprovar el Pla Estratègic de Subvencions (PES) 2019-2021. Per tant, durant l'exercici 2018 no es va disposar d'aquesta planificació de l'activitat de foment que exigeix la llei per tal d'introduir una connexió entre els objectius i els efectes que es pretenen aconseguir, amb els costos previsibles i les seves fonts de finançament, amb l'objectiu d'adequar les necessitats públiques a cobrir a través de les subvencions amb les previsions de recursos disponibles, amb caràcter previ al seu naixement i de forma plurianual.

Per aquest motiu anteriorment exposat, l'òrgan interventor no pot realitzar el control financer i l'avaluació del grau de l'acompliment del PES, d'acord amb la base 6.2 de l'OGS.

Objectius i abast:

El Pla Anual de Control Financer va determinar que era necessari comprovar les ajudes socials d'import acumulat anual superior als 5.000€, en qualsevol de les seves modalitats.

En total, hi ha 7 beneficiaris als quals se'ls hi ha atorgat ajudes socials que en el còmput anual superen els 5.000€, a través de 185 expedients. S'ha obtingut una mostra aleatòria de 50 ajudes amb un nivell de confiança del 90% i un percentatge d'error del 10%.

Cal esmentar que són ajudes socials que s'han obtingut dels registres informàtics del departament de Serveis Socials i que no corresponen, necessàriament, a obligacions reconegudes a la comptabilitat durant el 2018. El criteri del

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:	
Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





departament de Serveis Socials ha sigut remetre les dades dels ajuts que corresponen a programes del 2018, algunes despeses de les quals s'han aprovat en el 2019.

Resultats del control financer:

A continuació es reproduïxen les ajudes socials concedides durant el 2018 que han estat objecte de control financer, juntament amb els comentaris d'aquest control:

Núm. ajut	Expedient	Beneficiari	Import	Observacions
38525	2004/046	MSL	1.111,60 €	Correcte.
36547	2004/046	MSL	1.174,85 €	No s'ha pogut comprovar l'ajuda social atès que no s'ha trobat en els arxius del departament.
40706	2004/046	MSL	189,75 €	Correcte.
42154	2004/046	MSL	1.174,85 €	No s'ha pogut comprovar l'ajuda social atès que no s'ha trobat en els arxius del departament.
39117	2009/039	SA / LL	150,84 €	Correcte. L'informe tècnic determina que correspon a l'usuari un barem del 95%, però en canvi es concedeix un ajuda del 100% de l'import.
40677	2009/039	SA / LL	151,15 €	Correcte. L'informe tècnic determina que correspon a l'usuari un barem del 95%, però en canvi es concedeix un ajuda del 100% de l'import.
36568	2009/039	SA / LL	17,13 €	Correcte. L'informe tècnic determina que correspon a l'usuari un barem del 95%, però en canvi es concedeix un ajuda del 100% de l'import.
38426	2009/039	SA / LL	119,40 €	Correcte. L'informe tècnic determina que correspon a l'usuari un barem del 95%, però en canvi es concedeix un ajuda del 100% de l'import.
42080	2009/039	SA / LL	124,61 €	Correcte. L'informe tècnic no indica quin barem li correspon
41524	2009/039	SA / LL	70,00 €	Correcte.
43582	2009/039	SA / LL	74,40 €	Correcte.
43584	2009/039	SA / LL	80,60 €	Correcte.
37353	2009/039	SA / LL	111,60 €	Correcte.





37352	2009/039	SA / LL	111,60 €	Correcte.
38007	2009/039	SA / LL	105,40 €	Correcte.
39271	2009/039	SA / LL	130,20 €	Correcte.
39273	2009/039	SA / LL	130,20 €	Correcte.
39270	2009/039	SA / LL	130,20 €	Correcte.
38701	2009/039	SA / LL	117,80 €	Correcte.
39867	2009/039	SA / LL	99,20 €	Correcte.
39864	2009/039	SA / LL	99,20 €	Correcte.
42294	2009/039	SA / LL	93,00 €	Correcte.
42295	2009/039	SA / LL	93,00 €	Correcte.
37955	2012/089	KO	68,20 €	Correcte.
37300	2012/089	KO	74,40 €	Correcte.
37298	2012/089	KO	74,40 €	Correcte.
39218	2012/089	KO	80,60 €	Correcte.
38647	2012/089	KO	68,20 €	Correcte.
39813	2012/089	KO	62,00 €	Correcte.
39812	2012/089	KO	62,00 €	Correcte.
40417	2012/089	KO	232,00 €	No s'ha pogut comprovar l'ajuda social atès que no s'ha trobat en els arxius del departament.
37764	2012/399	FMC	910,00 €	Correcte.
38519	2015/235	EEE	32,06 €	Correcte. L'informe tècnic determina que correspon a l'usuari un barem del 80%, però en canvi es concedeix un ajuda del 100% de l'import.
42729	2015/235	EEE	107,97 €	Correcte. L'informe tècnic determina que correspon a l'usuari un barem del 95%, però en canvi es concedeix un ajuda del 100% de l'import.
37540	2015/235	EEE	62,00 €	Correcte.
40047	2015/235	EEE	89,20 €	Correcte.
42462	2015/235	EEE	136,40 €	Correcte.





41110	2015/235	EEE	42,90 €	Correcte.
40683	2017/158	HL	1.453,00 €	Correcte. L'informe tècnic determina que correspon a l'usuari un barem del 80%, però en canvi es concedeix un ajuda del 100% de l'import.
41291	2017/158	HL	2.820,00 €	La justificació és incorrecta atès que es realitza mitjançant una factura proforma (pressupost). D'altra banda, l'informe tècnic determina que correspon a l'usuari un barem del 80%, però en canvi es concedeix un ajuda del 100% de l'import.
43230	2017/158	HL	124,00 €	Correcte.
43932	2017/158	HL	74,40 €	Correcte.
37173	2017/227	DAA	454,00 €	Correcte.
38409	2017/227	DAA	1.171,00 €	Correcte.
37827	2017/227	DAA	508,00 €	La justificació és incorrecta atès que es realitza mitjançant una factura proforma (pressupost).
37843	2017/227	DAA	422,00 €	La justificació és incorrecte atès que es realitza mitjançant una factura proforma (pressupost). L'informe tècnic no està signat.
38542	2017/227	DAA	3.073,00 €	L'informe tècnic no està signat. No s'adjunta el contracte de lloguer ni la factura de justificació de la despesa.
41889	2017/227	DAA	70,00 €	Correcte.
43923	2017/227	DAA	49,60 €	Correcte.
37749	2017/227	DAA	59,40 €	Correcte.

Recomanacions

No s'haurien d'admetre les factures proforma (pressupost) com a justificació de despeses.

S'han observat dades personals i econòmiques dels/les usuaris/àries desactualitzades. Es fa necessari un actualització anual de les mateixes.

És convenient aprovar i publicar els barems que fixen els criteris de concessió de les ajudes socials.

És necessari acreditar que s'han comprovat els ingressos de la unitat familiar o bé les dades que consten a la declaració responsable de sol·licitud quan s'atorguen ajudes socials.





Entre els ajuts socials, consta l'abonament de fiances de lloguer però no s'acredita el seguiment de la mateixa a fi i efecte de recuperar-los una vegada s'abandona l'habitatge.

La base 26.3 de l'ordenança general reguladora de subvencions del sector local de Ripollet (BOP 27/9/2018) estipula que quan una despesa subvencionable superi els llindars dels imports dels contractes menors, el beneficiari ha de sol·licitar com a mínim 3 ofertes de diferents proveïdors, l'elecció de la qual s'ha de fer amb criteris d'eficiència i d'economia i cal acompanyar-les en la justificació o en la sol·licitud de subvenció. Per aquests motius, es recorda la necessitat de seguir el criteri expressat en les subvencions atorgades a partir de l'entrada en vigor de l'ordenança general i, amb més concreció, de les subvencions concedides a partir de l'exercici 2019.

4. Contractes menors

D'acord amb la resolució de l'alcaldia núm. 707/2015, de 9 de juny, a la Junta de Govern Local (JGL) se li delega la "contractació d'obres, serveis i subministraments i disposició de despeses de competència d'aquesta alcaldia, la quantia de les quals superi la xifra de 3.000 EUR, així com l'aprovació dels projectes d'obres corresponents. Aquesta competència abastarà tots els actes administratius amb efectes envers a tercers que s'hagin de dictar en relació amb tot l'expedient de contractació i procediment d'adjudicació, llevat l'adjudicació. La delegació inclou la modificació, interpretació i revisió de preus".

La regulació pròpia dels contractes menors queda recollida en les Bases d'Execució del Pressupost i en la Instrucció interna 001/2017 en relació als contractes menors de serveis i subministraments i que va tenir vigència fins el 9 de març de 2018 i que fou substituïda per la Instrucció interna 2/2018 a rel de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).

Les mencionades instruccions internes de contractació menor regulen el procediment a seguir en funció del pressupost. Com a regla general, la corporació disposa de dos canals de tramitació dels contractes menors: el software de compres Commet i l'adjudicació formal del contracte. A tall de resum, el procediment és el següent:

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:	
Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





- fins als 1.000€ (IVA exclòs) a través de sol·licitud al Commet, autoritzada pels responsables i el regidor/a de l'òrgan gestor.
- De 1.000,01€ i fins els 6.000€ (IVA exclòs) a través de sol·licitud al Commet, autoritzada pels responsables i el regidor/a de l'òrgan gestor, amb concurrència d'ofertes amb més d'un licitador.
- De 6.000,01 € i fins al límit d'import de la LCSP a través de la formalització d'un contracte menor amb concurrència d'ofertes amb més d'un licitador.

En tots 3 casos, s'inclouen els informes establerts en l'article 118 de la LCSP i es comptabilitzen reserves de crèdit en el pressupost de despeses, sent una retenció de crèdit (RC) en el cas del Commet i d'una autorització i disposició conjuntes (AD) en el cas de la tramitació d'un procediment administratiu.

El PMC no utilitza el Commet i, com a conseqüència, no comptabilitza RC. Únicament reserva crèdit mitjançant operacions A i AD.

Objectius i abast:

S'ha verificat el compliment dels següents objectius en les despeses del capítol 2:

- L'adjudicatari no hagi subscrit contractes menor que individualment o conjunta superin els 15.000€ (IVA exclòs) en el termini d'un exercici pressupostari.
- Ús reiteratiu de la contractació menor

Limitacions d'abast

Durant l'exercici 2018, en les operacions comptables RC i AD no es registraven les característiques de la contractació. Atesa la dificultat de discriminar entre la contractació menor i oberta sense la mencionada informació, s'ha optat per analitzar els adjudicataris que en el 2018 han superat el llindar permès per la contractació menor de serveis i subministraments.

A partir del 2019 i a l'entitat Ajuntament i PAME, s'identifiquen les característiques dels contractes en les operacions AD, no sent possible en les RC. En el PMC i en el PMO encara no es fa.

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:	
Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Resultats:

S'ha fet una cerca d'informació a la comptabilitat d'aquells proveïdors que corresponen a despeses del capítol 2 que han superat els llindars permesos per la contractació menor. S'acompanya una columna d'indicadors i d'observacions amb el resultat del control financer:

Ajuntament de Ripollet

Adjudicatari	Import	Indicador	Observacions
PUIGFEL, S.A.	18.452,19 €		No supera el llindar del contracte menor atès que hi ha 2 tipologies d'objecte: serveis i subministraments. L'objecte del contracte és planificable i correspondria la tramitació d'un procediment d'adjudicació obert
PLADEVALL LOPEZ, JAUME	18.995,79 €		No supera el llindar del contracte menor. L'objecte del contracte és planificable i correspondria la tramitació d'un procediment d'adjudicació obert
FUNDACIO DAINA PER LA DEFENSA DELS ANIMALS I LA NA	19.281,35 €		Supera el llindar de la contractació menor
ASSISTENCIA I GESTIÓ INTEGRAL, FUNDACIÓ PRIVADA	19.333,07 €		Procediment obert
FERNANDEZ CADENAS, LEOCADIO	19.730,03 €		Supera el llindar de la contractació menor. L'objecte del contracte és planificable i correspondria la tramitació d'un procediment d'adjudicació obert
Centre de Jardineria Sils, sa	20.234,50 €		Supera el llindar de la contractació menor. L'objecte del contracte és planificable i correspondria la tramitació d'un procediment d'adjudicació obert
PAÑOS RODRIGO, S.L.	20.252,72 €		Supera el llindar de la contractació menor. L'objecte del contracte és planificable i correspondria la tramitació d'un procediment d'adjudicació obert
UTE RICOH ESPAÑA - SISTEMAS DIGITALES DE CATALUNYA S.L.	20.367,59 €		Adhesió a l'Acord Marc de l'ACM





BETABIT GESTION, SISTEMAS Y METODOS SL	20.676,48 €		Contracte menor
MEDIRFLASH	21.245,18 €		No supera el llindar del contracte menor. L'objecte del contracte és planificable i correspondria la tramitació d'un procediment d'adjudicació obert
ZARDOYA OTIS, S.A.	21.449,99 €		Supera el llindar de la contractació menor. L'objecte del contracte és planificable i correspondria la tramitació d'un procediment d'adjudicació obert
L'ARIADNA COMUNICACIÓ S.C.P.	21.521,74 €		Procediment obert
GESTIO DE PUBLICACIONS LOCALS SCCL	23.324,66 €		Procediment obert
ABASTECIMIENTOS INDUSTRIALES CORMA, S.L.	23.686,98 €		Supera el llindar de la contractació menor. L'objecte del contracte és planificable i correspondria la tramitació d'un procediment d'adjudicació obert
SPAI INNOVA ASTIGITAS SL	23.967,03 €		L'objecte del contracte és planificable i correspondria la tramitació d'un procediment d'adjudicació distint
GIL GALINDO, JOSE ANTONIO	24.161,10 €		Supera el llindar de la contractació menor. L'objecte del contracte és planificable i correspondria la tramitació d'un procediment d'adjudicació obert
GALP ENERGIA ESPAÑA, SAU	24.456,21 €		Supera el llindar de la contractació menor. L'objecte del contracte és planificable i correspondria la tramitació d'un procediment d'adjudicació obert. En el 2019, la corporació s'ha adherit a l'Acord Marc de l'ACM.
MARTAGA CORREDURIA DE SEGUROS, SL	25.970,21 €		Supera el llindar de la contractació menor. L'objecte del contracte és planificable i correspondria la tramitació d'un procediment d'adjudicació obert.
Philae Ingenieria de Proyectos, SL	18.150,00 €		Contracte menor
COHESIONA, SCP	28.409,42 €		Procediment obert





NERTA SCP	28.956,35 €		Supera el llindar de la contractació menor. L'objecte del contracte és planificable i correspondria la tramitació d'un procediment d'adjudicació obert.
ARMERIA LISARD SL	36.186,92 €		Procediment obert
XIMENEZ CATALUNYA S.L.U.	36.539,58 €		Procediment obert
ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SAU	38.145,58 €		Adhesió a l'Acord Marc de l'ACM
VODAFONE ESPAÑA, SA	38.964,18 €		Procediment obert
AQUA DEVELOPMENT NETWORK, SA	40.495,00 €		Procediment obert
UTE TELEFONICA DE ESPAÑA SAU I TELEFONICA MOVILES ESPAÑA SAU	42.398,07 €		Procediment obert
GRUPO INICIATIVAS JEPEMA, SL	43.560,00 €		Supera el llindar de la contractació menor. L'objecte del contracte és planificable i correspondria la tramitació d'un procediment d'adjudicació obert.
PACO GARCIA PRENDAS Y ARTICULOS DE UNIFORMIDAD SA	44.406,88 €		Procediment obert
SERHS FOOD AREA, SL	47.054,89 €		Supera el llindar de la contractació menor. L'objecte del contracte és planificable i correspondria la tramitació d'un procediment d'adjudicació obert.
ESTUDI DE COMUNICACIÓ INTUS S.L.	49.125,96 €		Procediment obert
CLECE S.A.	58.384,42 €		Supera el llindar de la contractació menor. L'objecte del contracte és planificable i correspondria la tramitació d'un procediment d'adjudicació obert.
AUTOCARS R. FONT S.A.	59.913,46 €		Conveni amb la Generalitat
VEOLIA SERVEIS CATALUNYA SAU	63.216,42 €		Procediment obert. Però a part, té contractacions menors, l'objecte de les quals és planificables i correspondria la tramitació d'un procediment obert.
MUELAS NAVARRETE, RAFAEL	72.718,28 €		Contracte obert caducat. En el 2019 s'ha adjudicat una part del servei.
FERRER OJEDA CORREDURIA DE SEGUROS,S.L.	75.057,47 €		Adhesió a l'Acord Marc de l'ACM





TELEVIDA SERVICIO SOCIOSANITARIOS, SL	75.256,15 €		Conveni amb la Diputació
NATURGY IBERIA, SA	78.820,91 €		Supera el llindar de la contractació menor. L'objecte del contracte és planificable i correspondria la tramitació d'un procediment d'adjudicació obert.
SOLUCIONS INTEGRALS, PER ALS RESIDUS SA	95.632,60 €		Contracte obert caducat.
INICIATIVES I PROGRAMES S.L.	182.815,23 €		Contracte obert caducat.
SERVEIS PER A LA INFANCIA CREIXER JUNTS S.L.	191.835,71 €		Procediment obert
S.E.C.E.S.A	220.919,81 €		Contracte obert caducat.
ORGANISME DE GESTIO TRIBUTARIA	225.628,90 €		Conveni de delegació de competències
JARDINET S.C.C.L.	593.174,67 €		Procediment obert
ENDESA ENERGIA, SA., SOCIEDAD UNIPERSONA	781.260,14 €		Adhesió a l'Acord Marc de l'ACM
SUARA SERVEIS, SCCL	855.659,70 €		Procediment obert
SERVICIOS ESPECIALES DE LIMPIEZA, SA	1.175.469,61 €		Procediment obert
AGENCIA CATALANA DE L'AIGUA	1.312.933,76 €		Cànon de l'aigua
SOREA SOCIEDAD, DE ABASTECIMIENTO AGUA SA	2.505.700,26 €		Procediment obert
URBASER, SA	2.534.748,83 €		Procediment obert

Per altra banda, en la memòria comptable del 2018 de l'Ajuntament figuren contractacions menors que haurien de tramitar-se com a procediments oberts de contractació per la seva reiteració successiva cada any. Són les següents:

Tots els serveis de contractació d'assegurances de RC, patrimonials, accidents, vida, defensa jurídica, activitats...
Servei connexió alarmes
Servei manteniment del control accés de l'aparcament el Molí.
Servei de lloguer amb conductor de camió grua camió bolquet i retro excavadora
Subministrament de generadors per Brigada
Servei de dinamització comercial
Serveis informàtics de solució antivirus de 200 dispositius en xarxa
Contracte menor serveis disseny, producció i impressió comunicació institucional
Subministrament vehicles renting brigada -4ª Prorroga





Servei teleassistència per als ciutadans de Ripollet
Servei manteniment autocad
Servei de suport d'enginyeria per departament d'activitats
Servei d'inspecció i manteniment de jocs infantils
Servei d'informació i assessorament preinscripció escolar
Programa gestió interna Policia Local-Eurocop (ampliació)
Servei de formació model intervenció per tècnics i polítics de l'Ajuntament
Servei desratització i desinsectació via pública i dependències municipals
Subministrament marquesines i plataformes de bus
Servei d'instal·lació de sistemes per prevenció de legionel·la en circuits d'aigua
Servei de desbrossada de solars municipals
Servei formació tècnica per personal amb responsabilitats varies
Subministrament vehicles renting
servei de suport d'inspecció d'activitats.
Plataforma licitació electrònica VORTAL
Instal·lació aire condicionat Ajuntament de Ripollet
Servei de tallers d'informàtica per a majors de 60 anys
Servei Vigilant de seguretat Serveis Socials
Servei de suport de monitoratge de menjador escolar
Servei embolcall de regals
Aparcament "El Molí" control zones d'aparcament gratuït

Al·legacions i/o aportacions a l'informe provisional per part dels departaments

Des del departament de Serveis Socials s'han rebut dues aportacions en el sentit que els contractes menors que es fan formalitzar en el 2018 relatius als serveis de teleassistència i al servei de vigilància de Serveis Socials no s'han repetit durant el 2019. Es comproven aquests fets i es consta que efectivament no s'han adjudicat aquests serveis.


Patronat Municipal de Cultura

Adjudicatari	Import	Indicador	Observacions
--------------	--------	-----------	--------------

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:

Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





CLECE, SA	27.995,26 €		Supera el llindar de la contractació menor. Els objectes del contracte són planificables i correspondria la tramitació d'un procediment d'adjudicació obert.
TRIFUSIO, PROJECTES CULTURALS, S.L.	28.123,87 €		Supera el llindar de la contractació menor. Els objectes del contracte són planificables i correspondria la tramitació d'un procediment d'adjudicació obert.
ESQUEMES INFORMATICS, SL	48.192,26 €		Procediment obert

D'altra banda, de la relació de contractes menors de la memòria del compte general del PMC de l'exercici 2018, s'observa que hi ha serveis els objectes dels quals són reiteratius cada any i, com a conseqüència, caldria tramitar com a procediment de contractació obert. Són els següents serveis:

SERVEIS AUXILIARS PORTER, TAQUILLERS I AUXILIAR DE SALA I SERVEI AUXILIAR TÈCNIC PER A LA SONORITZACIÓ D'ACTIVITATS
SERVEI DE LLOGUER DE CARPES
SERVEI DE LLOGUER DE FOTOCOPIADORA
SERVEI DISSENY, PRODUCCIÓ, MAQUETACIÓ I MUNTATGE DE MATERIAL GRÀFIC
SERVEI DE CERTIFICACIÓ TÈCNICA TARIMES
SERVEI D'AMBULANCIES
SERVEI DE LLOGUER DE CARPES
SERVEI DE GESITÓ I VENDA DE TIQUETS PER A L'ACTIVITAT DE MERCAT DE LA VINYA
SERVEI DE LLOGUER DE MODULS DE VESTUARI FESTA MAJOR

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:

Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





SERVEI D'INSTAL·LACIÓ D'ESCENARIS I COBERTES FESTA MAJOR
SERVEI DE SONORITZACIÓ I IL·LUMINACIÓ FESTA MAJOR
SERVEI D'INSTAL·LACIÓ TENDAL FESTA MAJOR
SERVEI DE LLOGUER DE CABINES SANITARIS WC PORTATILS FESTA MAJOR
SERVEI DE SEGURETAT FESTA MAJOR
SERVEI DE LLOGUER DE GENERADORS
Servei de programació d'activitats per les escoles en el Molí d'en Rata
Servei de visites al CIP i al Molí d'en Rata

Al·legacions i/o aportacions a l'informe provisional per part del patronat


El PMC ha realitzat un conjunt d'observacions que tot seguit s'esmenten:

- Els serveis contractats a Trifusió Projectes Culturals SL requereixen la tramitació d'un procediment obert no per l'import sinó per l'objecte reiteratiu. Aquest extrem també s'exposa en el comentari de la comprovació efectuada.
- Sobre els contractes menors de serveis, s'al·lega que són serveis per la Festa Major i que depenen de la programació final que acordi la Comissió de Festes. En aquest cas, caldria la tramitació d'un contracte obert a preus unitaris i a facturar únicament en funció de les necessitats que es tingui.
- En relació al servei de rènting de la fotocopiadora, el PMC exposa que pel 2019 s'ha unit a l'acord marc de l'ACM. Efectivament, fetes les comprovacions, així es verifica.

Patronat Municipal d'Ocupació

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:	
Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





De les dades extretes del programa de comptabilitat, no hi ha cap adjudicatari que en el 2018 hagi superar el topall d'import per subscriure contractes menors.

En tot cas, en la memòria comptable del 2018 del PMO s'observa com hi ha una relació de contractes menors que per la seva reiteració en el temps caldria tramitar mitjançant un procediment de contractació oberts. Són els següents:

Servei de certificació del Sistema ISO 9001:2015
Servei de prevenció aliè per a la protecció dels riscos laborals del personal empleat en el PMO
Serveis d'accions formatives
Servei de perfeccionament de competències dels personal tècnic

Patronat Municipal d'Esports

Adjudicatari	Import	Indicador	Observacions
PAVIMENTS UNIFORT SL	19.475,03 €		No supera el llindar del contracte menor d'obres.
SOGESA INSTALACIONES INTEGRALES S.A.	22.141,50 €		Supera el llindar de la contractació menor. L'objecte del contracte és planificable i correspondria la tramitació d'un procediment d'adjudicació obert.
SISTEMAS AND CONTROL INTEGRAL SIGLO 21, S.L.	25.667,73 €		Supera el llindar de la contractació menor. L'objecte del contracte és planificable i correspondria la tramitació d'un procediment d'adjudicació obert.
JUAN SUÑE, SA	49.608,27 €		Supera el llindar de la contractació menor. L'objecte del contracte és planificable i correspondria la tramitació d'un procediment d'adjudicació obert. D'altra banda, hi ha un altre objecte, el contracte obert del qual està caducat des del 29 d'agost del 2018.
CLECE, S.A.	649.136,27 €		Contracte obert caducat

Per un altre costat, en la memòria comptable del PAME de l'exercici 2018 figura una relació de contractes menors que per la seva reiteració en el temps caldria tramitar mitjançant un procediment de contractació oberts. Són els següents:

SERVEI D'INSCRIPCIONS I CRONOMETRATGE ACTE ESPORTIU CROS VILA RIPOLET 2018
--





MANTENIMENT DEPORWIN I CONTROL ACCESSOS 2018
SERVEI DE SOCORRISME PER AL PROJECTE PILOT D'UTILITZACIO DE LA PISCINA DESCOBERTA PER A ENTRENAMENTS
MANTENIMENT DEL ROBOT NETEJAFONS DE PISCINES MODEL CHRONO 450
CONSERGERIA, CONTROL I NETEJA PAVELLO MUNICIPAL JOAN CREUS
INSTAL·LACIO INFRAESTRUCTURA I ORGANITZACIO DE LA JORNADA RECREATIVA FESTA DE LA CLOENDA DE L'ESPORT ESCOLAR
SUBMINISTRAMENT, SERIGRADIA I EMPAQUETATGE DE SAMARRETES PER A LA FESTA DE LA CLOENDA DE L'ESPORT ESCOLAR
SERVEI DE MANTENIMENT DE LA GESPA ARTIFICIAL DE LA PISCINA DESCOBERTA
SUBMINISTRAMENT BOSSES OBSEQUI D'ESMORZAR PER A LA FESTA DE LA CLOENDA DE L'ESPORT ESCOLAR 2018
SERVEI DE SOCORRISME PER A LA PISCINA DESCOBERTA DURANT LA TEMPORADA D'ESTIU
SERVEI DE CRONOMETRATGE DE LES CURSES DE FESTA MAJOR BTT I CURSA POPULAR (IMPORTE APROXIMADO SEGÚN PARTICIPANTES)
CONTRACTE MENOR DE SUBMINISTRAMENT DE BARRETES ENERGÈTIQUES I AIGÜES PAR ALS PARTICIPANTS A LA CURSA BTT I POPULAR DE FESTA MAJOR 2018
SUBMINISTRAMENT DE MATERIALS PER A REPARACIONS DE LES INSTAL·LACIONS

Al·legacions i/o aportacions a l'informe provisional per part del patronat

El PAME ha realitzat un conjunt d'observacions que tot seguit s'esmenten:

- Els contractes amb Sogesa, Sistemas de Control Integral i Juan Suñé no són contractes menors. Són contractes negociats prorrogats. Verificat aquest extrem, es constata que les pròrrogues estan fora del termini previst en el plec de clàusules administratives i, com a conseqüència, els contractes estan caducats.
- Els anteriors contractes també consten en l'apartat 11è del present informe. Es fa l'aclariment que ambdós apartats, el 4t. i l'11è, s'han d'interpretar conjuntament.

Recomanacions

És imprescindible habilitar camps de dades en el programa de compres Commet per adjuntar els informes de l'article 118 de la LCSP quan es realitzen les comandes. Concretament, són els informes de necessitat del contracte, de no alteració de l'objecte contractual per evitar les regles generals contractació i que el contractista no ha subscrit contractes menors que individualment o conjunta superin els 15.000€ (IVA exclòs) en el termini d'un any pressupostari. La instrucció 2/2018 preveia la modificació del Commet en aquest sentit.





També s'han analitzat altres objectes contractuals que malgrat no hagin superat els 15.000€ (IVA exclòs) durant l'exercici 2018 que per la seva continuïtat en el temps facin adequada la utilització del procediment obert de contractació.

Es considera necessari disposar d'una instrucció de contractació menor pel que fa a les obres que determini uns criteris clars d'utilització d'aquesta modalitat. Es recomana tenir en compte la instrucció 1/2019 de la Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación.

Pel que fa a l'aprovació de reconeixements extrajudicials de crèdit (REC) per no haver seguit el procediment de contractació corresponent, cal mencionar que durant l'exercici 2018, l'Ajuntament ha aprovat per Junta de Govern Local atès que tenien crèdit adequat i suficient, un total 9 expedients que sumen un import de 732.223,09 €. Per la seva banda, el PAME n'ha aprovat 3 per un muntant de 203.807,88 €. El PMC i el PMO no han utilitzat aquest mecanisme per aprovar despeses. És imprescindible que la tramitació de despeses segueixin els procediments de la LCSP per evitar reconèixer despesa per aquesta via.

5. Registre de factures

L'Ajuntament de Ripollet i els patronats municipals estan adherits a la plataforma e.fact de l'Administració Oberta de Catalunya pel registre de factures electròniques.

En les bases d'execució del pressupost, concretament en la base 36, s'establí que en virtut de la potestat reglamentària conferida d'acord amb l'article 4 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, l'exclusió de l'obligació de facturació electrònica per imports fins a 5.000 euros, impostos inclosos. Per tant, els proveïdors amb factures fins aquest import, tenen la possibilitat de presentar-les tant en format electrònic com en format paper.

Objectius i abast

L'article 12.3 de la Llei 25/2013, de 27 de setembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures, determina que el contingut de l'auditoria del sistema verificarà:

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:	
Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





- Que el registre comptable de factures electròniques compleixi amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013 i la seva normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades en el Punt General d'Entrada de Factures Electròniques en cap de les fases del procés.
- Anàlisi dels terminis mitjans d'inscripció de factures en el registre i de la seva tramitació. A les 4 entitats, es van registrar 5.020 factures electròniques en el 2018 i s'ha obtingut una mostra de 67 per una confiança del 90% i un error del 10%.
- Anàlisi de les factures rebutjades, amb indicació del nombre i de les causes.

Resultats del control financer

El registre comptable de factures està integrat en l'aplicació de comptabilitat (art. 8.2 de la Llei 25/2013) en el cas de l'Ajuntament. En canvi, no s'ha integrat a la comptabilitat en el cas del 3 patronats. Per aquest motiu, es compleix el requisit d'interoperabilitat entre el programa de comptabilitat i e.fact a l'Ajuntament i no en els patronats (art. 10 de l'Ordre HAP/492/2014, de 27 de març). Com a conseqüència, els canvis d'estat (acceptada, aprovada, rebutjada, pagada, etc...) de les factures es posen en coneixement dels proveïdors de l'Ajuntament i no dels patronats.

La inscripció de la factura en el registre comptables dóna lloc a l'assignació d'un codi d'identificació de la mencionada factura en el propi registre (art. 9.2 de la Llei 25/2013).

La conformitat de la factura, que es fa en paper, s'anota en el registre comptable. Per tant, es compleix parcialment el que disposa d'art. 11 de l'Ordre HAP/492/2014, de 27 de març). Igualment, es deixa constància de la data de comptabilització del reconeixement de l'obligació i de l'òrgan competent. Així mateix, el rebuig de factures també s'anota en el registre i s'omple el camp d'observacions amb el motiu de la cancel·lació.

D'acord amb l'article 198.4 de la Llei 9/2018, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), l'administració té l'obligació de pagament en els 30 dies naturals següents a l'aprovació de les certificacions o la conformitat de les factures, extrem que es dóna quan es comptabilitza el reconeixement de

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:	
Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





l'obligació, el qual la normativa disposa que s'ha de realitzar dins dels 30 dies naturals següents a l'entrega dels béns o serveis prestats. El sistema d'informació comptable de les factures realitza el control de morositat i deixa constància del termini de pagament de conformitat amb la LCSP.

De les 5.020 factures electròniques registrades en l'exercici 2018, 4.672 (93,44%) no era necessari presentar-les en aquest format atesa l'exempció reglamentària.

A l'Ajuntament no queden factures del 2018 retingudes a l'e.fact. Però sí que en queden de retingudes en el programa de comptabilitat d'exercicis entre el 2015 i 2018:

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:

Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Factura	Tipus	Data expedició	Data registre	Factura de l'emissor	Estat	Import	Descripció	Observacions
2015.0001413	Manual	31/05/2015	14/07/2015 09:13	2015/523	Comptabilitzada	10,91 €	NOTES SIMPLS MAIG 2015	La factura està anul·lada per un abonament posterior. Per tant, és un error del sistema comptable que cal depurar.
2016.0002365	Factura-e	26/07/2016	01/08/2016 10:08	VOC0010411 6F00013	Pagada	25.453,85 €	2N PERIODE 2016 - CONSUMS MPALS	La factura està anul·lada per un abonament posterior. Per tant, és un error del sistema comptable que cal depurar.
2017.0001623	Factura-e	28/04/2017	15/05/2017 08:26	0820169113 72 0248P1M70 1N0616167	Comptabilitzada	905,82 €	15/12/2016-26/02/2017 - CONSUM ELECTRIC CL ST SEBASTIA 26 EP 8 - CUPS ES0031405025970001YG0F	La factura està anul·lada per un abonament posterior. Per tant, és un error del sistema comptable que cal depurar.
2017.0002008	Factura-e	18/05/2017	19/06/2017 13:19	8201694827 6 0480P1M70 1N0719902	Comptabilitzada	636,12 €	18/04-17/05/2017 - CONSUM ELECTRIC ESCOLA TATCHE - CUPS ES0031405025395003FY0F	La factura està anul·lada per un abonament posterior. Per tant, és un error del sistema comptable que cal depurar.
2017.0002913	Factura-e	04/08/2017	14/08/2017 09:52	0820169406 42 0516P0Z701 Y0264912	Comptabilitzada	148,45 €	16/05-18/06/2017 - CONSUM ELECTRIC CL SALVADOR ESPRIU 62 ET - CUPS ES0031405081365001QX0F	La factura està anul·lada per un abonament posterior. Per tant, és un error del sistema comptable que cal depurar.
2017.0003492	Factura-e	26/09/2017	16/10/2017 08:05	0820169457 29 0725P0Z701 Y0315996	Comptabilitzada	291,97 €	18/07-22/08/2017 - CONSUM ELECTRIC CL CALVARI 3 CENTRE OBERT - CUPS ES0031405024331001EF0F	La factura està anul·lada per un abonament posterior. Per tant, és un error del sistema comptable que cal depurar.
2017.0003527	Factura-e	26/09/2017	16/10/2017 08:05	0820169457 29 0710P0Z701 Y0315995	Comptabilitzada	225,44 €	21/06-18/07/2017 - CONSUM ELECTRIC CL CALVARI 3 CENTRE OBERT - CUPS ES0031405024331001EF0F	La factura està anul·lada per un abonament posterior. Per tant, és un error del sistema comptable que cal depurar.
2017.0003743	Factura-e	31/10/2017	06/11/2017 09:46	Emit-15103	Comptabilitzada	45.817,52 €	OCTUBRE 2017 - MANTENIMENT ESPAIS VERDS	La factura està anul·lada per un abonament posterior. Per tant, és un error del sistema comptable que cal depurar.





Ajuntament de Ripollet



Ajuntament de Ripollet

Carrer de Balmes, 2
08291 Ripollet
Barcelona
Tel. 935 04 60 00
ripollet.cat

2017.0003874	Factura-e	23/10/2017	13/11/2017 10:01	0820169470 82 0535P1M70 1N1504081	Comptabilitzada	694,18 €	19/09-18/10/2017 - CONSUM ELECTRIC CL CALVARI 90 CASAL AVIS - CUPS ES0031405024413001ENOF	La factura està anul·lada per un abonament posterior. Per tant, és un error del sistema comptable que cal depurar.
2017.0004157	Factura-e	04/12/2017	11/12/2017 08:31	Emit-15105	Comptabilitzada	45.817,52 €	NOVEMBRE 2017 - MANTENIMENT ESPAIS VERDS	La factura està anul·lada per un abonament posterior. Per tant, és un error del sistema comptable que cal depurar.
2018.0000295	Manual	12/12/2017	24/01/2018 14:00	8,242E+13	Comptabilitzada	67,42 €	ITV - VEHICLE MATRICULA B4431GJ - BRIGADA	Factura aprovada. Pendent de pagament. Una vegada comunicat al departament, s'ha procedit a compensar la factura amb un pagament a justificar previ.
2018.0004271	Factura-e	24/10/2018	12/11/2018 12:06	181810185	Acceptada	470,79 €	REPARACIO CALDERA CASA NATURA	Factura pendent d'aprovar. Pendent de pagament. Una vegada comunicat al departament, s'ha procedit a cancel·lar i rebutjar la factura atès que es tracta d'una factura duplicada.
2018.0004317	Factura-e	06/11/2018	12/11/2018 12:06	90MGUT080 011	Comptabilitzada	268,62 €	Detalle de conceptos(1 Nov. 18 - 30 Nov. 18) - SERVEIS TELECOMUNICACIONS (CULTURA)	Factura aprovada. Pendent de pagament.
2018.0004318	Factura-e	06/11/2018	12/11/2018 12:06	90MGUT080 013	Comptabilitzada	122,21 €	Detalle de conceptos(1 Nov. 18 - 30 Nov. 18) - SERVEIS TELECOMUNICACIONS (PAME)	Factura aprovada. Pendent de pagament.
2018.0004319	Factura-e	06/11/2018	12/11/2018 12:06	90MGUT080 012	Comptabilitzada	394,46 €	Detalle de conceptos(1 Nov. 18 - 30 Nov. 18) - SERVEIS TELECOMUNICACIONS:(PM O)	Factura aprovada. Pendent de pagament.
2018.0004320	Factura-e	06/11/2018	12/11/2018 12:06	90MGUT080 014	Comptabilitzada	50,82 €	Detalle de conceptos(1 Nov. 18 - 30 Nov. 18) - SERVEIS	Factura aprovada. Pendent de pagament.

Signatura 1 de 1	Interventora acctal.
Neus Comas Pinto	16/09/2019

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:

Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Ajuntament de Ripollet



Ajuntament de Ripollet

Carrer de Balmes, 2
08291 Ripollet
Barcelona
Tel. 935 04 60 00
ripollet.cat

							TELECOMUNICACIONS (JUTJAT)	
2018.0004321	Factura-e	06/11/2018	12/11/2018 12:06	90MGUT080 010	Comptabilitzada	2.922,15 €	Detalle de conceptos(1 Nov. 18 - 30 Nov. 18) - SERVEIS TELECOMUNICACIONS	Factura aprovada. Pendent de pagament.
2018.0004756	Factura-e	04/12/2018	12/12/2018 08:13	90MGUT080 016	Comptabilitzada	268,62 €	Detalle de conceptos(1 Dic. 18 - 31 Dic. 18) - SERVEIS TELECOMUNICACIONS (CULTURA)	Factura aprovada. Pendent de pagament.
2018.0004757	Factura-e	04/12/2018	12/12/2018 08:13	90MGUT080 019	Comptabilitzada	50,82 €	Detalle de conceptos(1 Dic. 18 - 31 Dic. 18) - SERVEIS TELECOMUNICACIONS (JUTJAT)	Factura aprovada. Pendent de pagament.
2018.0004758	Factura-e	04/12/2018	12/12/2018 08:13	90MGUT080 018	Comptabilitzada	122,21 €	Detalle de conceptos(1 Dic. 18 - 31 Dic. 18) - SERVEIS TELECOMUNICACIONS (PAME)	Factura aprovada. Pendent de pagament.
2018.0004759	Factura-e	04/12/2018	12/12/2018 08:13	90MGUT080 015	Comptabilitzada	2.922,15 €	Detalle de conceptos(1 Dic. 18 - 31 Dic. 18) - SERVEIS TELECOMUNICACIONS (AJUNTAMENT)	Factura aprovada. Pendent de pagament.
2018.0004760	Factura-e	04/12/2018	12/12/2018 08:13	90MGUT080 017	Comptabilitzada	394,46 €	Detalle de conceptos(1 Dic. 18 - 31 Dic. 18) - SERVEIS TELECOMUNICACIONS (PMO)	Factura aprovada. Pendent de pagament.

D'altra banda, en les tasques de comprovació, s'ha trobat la factura núm. 5041/2018 per import de 72,60€ en el registre de factures, emesa el 20 de desembre de 2018 i que en data d'aquest informe es troba pagada (09/08/2019) però pendent de comunicar al proveïdor.

Pel que fa al Patronat de Cultura, aquestes són les factures retingudes dels exercicis 2017 i 2018:

Signatura 1 de 1	Interventora
	acctal.
Neus Comas Pinto	16/09/2019

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:

Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Factura	Tipus	Data expedició	Data registre	Factura de l'emissor	Estat	Import	Descripció	Observacions
2017.0000626	Factura-e	07/11/2017 11:50	31/10/2017	EI170A0009 06	Comptabilitzada	7.912,75 €	Programa de cursos i tallers del Centre Cultural de Ripollet - Facturació Octubre 2017	La factura està anul·lada per un abonament posterior. Per tant, és un error del sistema comptable que cal depurar.
2018.0000241	Factura-e	09/05/2018 09:42	26/04/2018	EI180A0003 41	Comptabilitzada	7.912,75 €	Programa de cursos i tallers del Centre Cultural de Ripollet - Facturació Abril 2018	La factura està anul·lada per un abonament posterior. Per tant, és un error del sistema comptable que cal depurar.
2018.0000320	Factura-e	11/06/2018 12:47	30/05/2018	EI180A0004 40	Comptabilitzada	7.912,75 €	Programa de cursos i tallers del Centre Cultural de Ripollet - Facturació Maig 2018	La factura està anul·lada per un abonament posterior. Per tant, és un error del sistema comptable que cal depurar.

Per la seva banda, el Patronat d'Ocupació, hi ha una única factura retinguda de l'exercici 2017:

Factura	Tipus	Data expedició	Data registre	Factura de l'emissor	Estat	Import	Descripció	Observacions
2017,00001	Manual	02/05/2017 00:00	05/04/2017	55394339-Q	Comptabilitzada	38,06	ASSEGURANÇA ACCIDENTS TECNICA ELISABET TORRES, PERIODE 05/04 A 31/12/17.	La factura està anul·lada per un abonament posterior. Per tant, és un error del sistema comptable que cal depurar.





d'informació de factures, es troben retinudes dels exercicis 2014 a 2018 les següents:

Factura	Tipus	Data expedició	Data registre	Factura de l'emissor	Estat	Import	Descripció	Observacions
2014.0000209	Manual	01/04/2014 18:54	28/02/2014	4095	Comptabilitzada	1656,36	FRA. FEBRER LIQUIDACIO ARRENDAMENT SUBMINISTRAMENT I INSTAL·LACIO DE CLIMATITZACIO GIMNAS SOLARIUM	La factura està anul·lada per un abonament posterior. Per tant, és un error del sistema comptable que cal depurar.
2014.0000250	Manual	14/04/2014 12:58	01/04/2014	20140615	Comptabilitzada	2508,69	2n TRIMESTRE SUBMINISTRAMENT ELEMENTS INFORMÀTICS I PROGRAMACIO PER AL DESENVOLUPAMENT DE LES TASQUES DE CONTROL DEL GIMNÀS SOLARIUM, GIMNÀS I PISTES EXTERIORS	La factura està anul·lada per un abonament posterior. Per tant, és un error del sistema comptable que cal depurar.
2014.0000438	Manual	17/06/2014 12:11	31/05/2014	37541/2014	Pagada	505,01	CONTRACTE SUBMINISTRAMENT PRODUCTES QUIMICS	La factura està anul·lada per un abonament posterior. Per tant, és un error del sistema comptable que cal depurar.
2014.0000751	Manual	15/10/2014 00:00	19/09/2014	78386408	Comptabilitzada	274,55	ASSEGURANÇA ACCIDENTS CURSA POPULAR FESTA MAJOR	La factura està anul·lada per un abonament posterior. Per tant, és un error del sistema comptable que cal depurar.
2015.0000199	Manual	10/03/2015 00:00	19/02/2015	T6015790	Comptabilitzada	279,07	REPARACIO BERLINGO 9949CCP	La factura està anul·lada per un abonament posterior. Per tant, és un error del sistema comptable que cal depurar.





2015.0000292	Manual	20/04/2015 17:45	16/04/2015	1547	Comptabilitzada	232,32	SUBMINISTRMENT POLSERES MARATO TV3	La factura està anul·lada per un abonament posterior. Per tant, és un error del sistema comptable que cal depurar.
2015.0000347	Manual	12/05/2015 00:00	29/04/2015	T6015903	Pagada	104,87	SUBSTITUCIO MIRALL RETROVISOR CAMIO NISSAN CABSTAR	La factura està anul·lada per un abonament posterior. Per tant, és un error del sistema comptable que cal depurar.
2018.0000558	Factura-e	23/07/2018 10:06	19/07/2018	TA5ZD00688 83	Comptabilitzada	17,4	FRA. JULIOL ASCENSOR POLIESPORTIU	Factura aprovada. Pendent de pagament.

Signatura 1 de 1	Interventora acctal.
Neus Comas Pinto	16/09/2019

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:		
Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001	
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	



L'article 5.3 de l'ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la que 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, estableix que en el cas de les factures en paper es generarà un apunt en el registre, per cada factura rebuda, incloent almenys la següent informació:

- a) Data d'expedició
- b) Data de presentació en registre
- c) NIF o equivalent de l'expedidor
- d) Nom i cognoms o raó social completa de l'expedidor.
- e) Número de factura i, en el seu cas, de sèrie
- f) Import de l'operació, inclòs l'IVA o equivalent
- g) Unitat monetària en la que està expressat l'import, d'acord amb la codificació ISA 4217 Alpha-3.
- h) Codi dels òrgans competents en la tramitació així com de l'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, codificant d'acord amb el directori DIR3.

Els requisits funcionals que estableix l'article 5.3 es compleixen.

Anàlisi del període mitjà de tramitació de les factures

Amb la mostra, s'han obtingut els següents valors:

Mitjana de dies entre la presentació de la factura i el registre	7,39
Mitjana de dies entre el registre de la factura i l'aprovació	50,92
Mitjana de dies entre l'aprovació de la factura i el pagament	17,53
Total	75,84 dies

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:	
Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





El procediment de tramitació de factures no compleix el termini de morositat establert en la LCSP. Es pot observar com es dóna compliment als 30 dies entre el reconeixement de l'obligació i el seu pagament però, en canvi, no es dóna compliment al termini que transcorre entre la presentació de la factura i la seva aprovació, bàsicament per l'endarreriment que es produeix en la fase de conformitat de les factures. Amb tot, s'ha complert el Període Mitjà de Pagament a Proveïdors (PMPP) globalment en els quatre trimestres del 2018, que en el seu càlcul pondera també els imports de les factures.

Factures rebutjades

Pel que fa a l'Ajuntament i en l'exercici 2018 consten:

- 48 factures amb errors de validació que automàticament la plataforma e.fact ha rebutjat per no superar la validació. Es comprova que consta l'error i es comunica als proveïdors.
- 330 factures amb errors de validació que posteriorment i manual han passat el procés de validació. Com a conseqüència, han estat registrades.
- 319 factures cancel·lades per Serveis Econòmics. Les que són en format electrònic, es comprova que es comuniquen els motius als proveïdors.

Com s'ha mencionat anteriorment, no es compleix el requisit d'interoperabilitat entre el registre de factures dels patronats i l'e.fact. Per tant, no es rebutgen automàticament factures per no superar la validació del propi e.fact ni es comuniquen els motius del rebuig als proveïdors. En tot cas, la informació del 2018 és la següent:

- PMC: 3 factures cancel·lades. No consten en el registre els motius de la cancel·lació.
- PMO: 11 factures cancel·lades. En la majoria dels casos, consten en el registre els motius de la cancel·lació.
- PAME: 7 factures cancel·lades. Consten en el registre els motius de la cancel·lació.

Recomanacions

Cal avançar en la digitalització del procediment de conformitat de factures per evitar els endarreriments que s'han pogut constatar i que han provocat l'incompliment del termini de morositat.

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:	
Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Atès que es preveu la dissolució dels Patronats a 1 de gener de 2020, ja no és necessari establir la interoperabilitat entre el registre de factures i la plataforma e.fact. Quan els serveis de les tres entitats es gestionin directament per l'Ajuntament, les factures que se'n derivin ja es tramitaran d'acord amb la preceptiva interoperabilitat entre registres.

Es fa imprescindible comunicar als proveïdors els motius pels quals se'ls hi ha rebutjat les factures.

Es recomana fer un seguiment mensual en els circuits de tramitació de factures per garantir que no en queden de retingudes de forma innecessària.

S'aconsella revertir l'exclusió de presentació de factures en format electrònic per imports fins als 5.000€, impostos inclosos. S'ha pogut constatar que la tramitació de les e-factures és més àgil que les de format paper.

6. Despeses pendents d'aplicar al pressupost

Objectius i abast

El compte 413 del Pla General Comptable "creditors per operacions meritzades" recull les obligacions derivades de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts, pels que no s'ha produït la seva aplicació en el pressupost, sent procedent la mateixa. Són obligacions que, no havent-se dictat encara el corresponent acte formal de reconeixement i de liquidació, es deriven de béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat.

El principi de meritació en comptabilitat s'enuncia amb caràcter general en el registre de qualsevol flux econòmic i, en particular, per les obligacions. L'aplicació d'aquest principi implica el còmput de qualsevol despesa efectivament realitzada en el dèficit públic, amb independència del moment en que té lloc la seva imputació pressupostària.

La IGAE, en la nota informativa 1/2016, va establir una recomanació tècnica sobre la utilització del compte 413. Amb tot, mentre la modificació de les instruccions de comptabilitat de l'àmbit local no es van produir (la entrada en vigor fou l'1 de gener de 2019), les previsions de la nota informativa de la IGAE no tenien caràcter obligatori.

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:	
Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





El Pla General de Comptabilitat adaptat de l'Administració Local (PGCAL) obligava, durant l'exercici 2018, a comptabilitzar les despeses pendents d'aplicar almenys un cop a l'any. No obstant, la nota informativa de la IGAE recomanava registrar les operacions amb periodicitat mensual. Per la seva banda, el Tribunal de Comptes també ha manifestat en diversos informes sobre la importància de la periodicitat en el registre de les operacions. I finalment, l'Ordre HAP/2015/2012 sobre les obligacions de subministrament d'informació de la LOEPSF, disposa l'obligació de la remissió trimestral de les dades del compte 413.

Per tant, interpretats conjuntament els anteriors preceptes, la comptabilitat de les entitats locals ha d'estar en condicions de subministrar, com a mínim mensualment, la informació relativa a les obligacions derivades d'operacions pendents d'aplicar.

Els aspectes que s'analitzen en les tasques de comprovació són l'existència d'instruccions internes d'utilització del compte 413, la composició i els moviments del compte i el compliment de subministrament de la informació.

Resultat del control financer

En les Bases d'Execució del Pressupost trobem regulats alguns aspectes en relació a les despeses pendents d'aplicar i la utilització del compte 413. Per exemple, està recollit en les bases, 11, 31, 36 i 56.6.

D'altra banda, cal esmentar que en el compte 413 no s'han comptabilitzat despeses aprovades mitjançant el reconeixement extrajudicial de crèdits (REC). Els REC es motiven per l'aprovació de despeses que:

- S'han tramitat al marge del procediment establert per la normativa de contractació pública. En tots els casos, es disposava de crèdit adequat i suficient.
- corresponien a exercicis anteriors però que s'han tramitat com a factures ordinàries atès el que disposa la base 31 de les d'Execució del Pressupost.

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:	
Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





- No s'han imputat mensualment les operacions al compte 413 amb la periodicitat mensual que recomana la instrucció de la IGAE. S'ha comptabilitzar a 31/12/2018. En canvi, atès que el programa de comptabilitat sí que permet obtenir un llistat del creditors de factures sense imputació pressupostària, aquesta informació s'ha pogut presentar trimestralment al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública (MINHFP), amb l'excepció de la remissió del primer trimestre de 2018, que es va elaborar fora de termini i, com a conseqüència, no es va presentar en temps i forma. Més tard, el MINHFP va habilitar un nou període per trametre aquesta informació trimestral i efectivament es va presentar.

A l'Ajuntament, el saldo del compte 413 a 31/12/2017 era de -45.817,52€ i a 31/12/2018 de +1.960.454,42€. Com a conseqüència, el Sistema Europeu de Comptes del 2010 (SEC-2010) estableix que s'ha de practicar i s'ha practicat un ajust en el saldo pressupostari no financer de -2.006.271,94 €.

Totes les despeses pendents d'aplicar corresponen a l'exercici 2018, la major part de les quals són presentades a partir del novembre i, d'acord amb el que s'ha comentat anteriorment sobre la poca agilitat en la conformitat de factures, aquestes no es van poder imputar a l'exercici.

Amb la comprovació, s'ha detectat una altra factura d'abonament (2018.0004542) per import de 6.456,76 € acceptada però pendent de comptabilitzar que té data de presentació al registre d'e.fact de 22/11/2018. La factura d'abonament del 2017 d'import de 45.817,52€ consta com a aplicada a pressupost.

Hi ha registrada una factura pendent d'aplicar a 31 de desembre relativa a l'amortització anticipada d'una nau afectada a la concessió del servei públic de recollida de residus i neteja viària per 1.232.010,48€, que ja correspon al 62,84% del total dels creditors per operacions meritades.

A 31 de desembre de 2018, el PMC i el PMO no tenen saldo en el compte de creditors per operacions meritades ni tampoc s'han produït moviments durant l'exercici. Ambdues entitats, el compte 413 també tenia saldo zero a 31.12.17.

Per la seva banda, a 31.12.17 el PAME presentava un saldo al 413 de -156,86€ i a 31.12.18 de +2.326,70€. Hi ha 3 factures sense imputació pressupostària a

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:	
Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





finals de 2018, presentades a partir de la segona quinzena de desembre. D'altra banda, tots les factures pendents del 2017, quasi totes elles d'abonament, estan aplicades a pressupost.

Recomanacions

La comptabilització d'operacions en el compte 413 ha de ser trimestral i no anual.

És necessari que els tramitadors realitzin tasques de comprovació periòdiques per evitar retenir innecessàriament factures pendents d'aplicar a pressupost.

Cal agilitzar la tramitació de la fase de conformitat de factures per reduir els moviments en el compte 413. Seria recomanable digitalitzar el procediment. En aquest sentit, resulta convenient millorar la regulació, a través de les Bases d'Execució del Pressupost, dels procediments que permetin al departament de Serveis Econòmics disposar de la informació necessària i en el moment oportú per poder registrar adequadament les operacions recollides en el compte 413.

7. Obligacions i drets pendents d'exercicis anteriors

Objectius i abast

L'art. 92.2 del RD 500/1990, de 2 d'abril, pel que es desenvolupa el TRLRHL en matèria pressupostària determina que els drets liquidats pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament queden a càrrec de la tresoreria.

Per la seva banda, l'art. 187 TRLRHL estableix que l'expedició d'ordres de pagament caldrà acomodar-les al Pla de Disposició de Fons i, en tot cas, haurà de recollir les prioritats d'atendre el pagaments del deute i dels seus interessos (art. 135 CE i art. 14 LOEPSF), de les despeses de personal i de les obligacions d'exercicis anteriors.

Resultats del control financer

Pel que fa als drets pendents de cobrament d'exercicis tancats a 31 de desembre de 2018, hi ha 1522 operacions pendents amb saldo entre les 4 entitats. S'ha obtingut una mostra aleatòria de 65 operacions amb un nivell de confiança del 90% i un percentatge d'error del 10%.

Tot seguit, es detalla el control financer de la mostra:

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:	
Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Ref. operació	Entitat	Descripció	NIF deutor	Exercici / concepte	Descripció concepte	Pendent cobrar	Observacions
200710000019000	Ajuntament	I.A.E. 2N. TRIMESTRE 2007	P0817900D	2007- - 13000	IMPOST SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES EMPRESARIALS	180,55 €	Comprovat amb OGT. Es regularitza en el 2019.
200910000024000	Ajuntament	MANT.MERCAT MUNICIPAL - ABRIL	P0817900D	2009- - 33900	SERVEIS DEL MERCAT MUNICIPAL	19,95 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201010000010000	Ajuntament	IBI A JGL 25-01-10	P0817900D	2010- - 11300	IMPOST SOBRE BENS IMMOBLES URBANS	292,01 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201010000060000	Ajuntament	LA VEREMA -- JUNY	P0817900D	2010- - 34200	SERVEI DE LA LLAR D'INFANTS	178,66 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201010000067000	Ajuntament	PADRO GUALS 2010	P0817900D	2010- - 33100	ENTRADA DE VEHICLES I RESERVA D'APARCAMENT	2.346,17 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201110000001000	Ajuntament	CARREC 579358 PADRO IVTM 2011	P5800016G	2011- - 11500	IMPOST SOBRE VEHICLES TRACCIÓ MECÀNICA	7.819,89 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201110000057000	Ajuntament	IBI A JGL 2-5-2011	P0817900D	2011- - 11300	IMPOST SOBRE BENS IMMOBLES URBANS	356,71 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201110000128000	Ajuntament	CARREC MULTES MES D'AGOST 2011 (108/2011)	P5800016G	2011- - 39120	MULTES DE TRÀNSIT	1.080,00 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201210000025000	Ajuntament	LIQUID. PRVAL 1R TRIMESTRE 2011	A61921069	2012- - 33200	OCUPACIÓ VOL, SOL I SUBSÒL (1'5%)	3,34 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201210000084000	Ajuntament	AGG - RSL 484/12 ACTIVITATS X.93.42	P0817900D	2012- - 32500	LLICÈNCIES OBERTURA ESTABLIMENTS	1.197,42 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201210000091000	Ajuntament	SUBVENCIO SAD DEPENDENCIA I SAD SOCIAL (FITXA 1)	S0811001G	2012- - 45003	SUBVENCIO GENERALITAT SERV. DEPENDENCIA	25.761,47 €	Reclamat a la Generalitat. No hi ha resposta.
201210000150000	Ajuntament	MERCAT MUNICIPAL SETEMBRE 12	P0817900D	2012- - 33900	SERVEIS DEL MERCAT MUNICIPAL	665,09 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.





201210000185000	Ajuntament	4 TRIMESTRE 2011 IAE	P0817900D	2012- - 13000	IMPOST SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES EMPRESARIALS	934,57 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201210000228000	Ajuntament	CARREC 593994 IVTM 2011 LIQUIDACIONS	P5800016G	2012- - 11500	IMPOST SOBRE VEHICLES TRACCIÓ MECÀNICA	0,12 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201310000175000	Ajuntament	AGG - ACTIVITATS JGL010713	P0817900D	2013- - 32500	LLICÈNCIES OBERTURA ESTABLIMENTS	1.115,10 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201310000290000	Ajuntament	MERCAT MUNICIPAL NOVEMBRE 13	P0817900D	2013- - 33900	SERVEIS DEL MERCAT MUNICIPAL	871,99 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201310000308000	Ajuntament	AGG - ACTIVITATS JGL181113 FRACCIONAMENT	P0817900D	2013- - 32500	LLICÈNCIES OBERTURA ESTABLIMENTS	60,54 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201310000385000	Ajuntament	AGG - JGL 021213 ACTIVITATS FRACC.	P0817900D	2013- - 32500	LLICÈNCIES OBERTURA ESTABLIMENTS	582,09 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201310000408000	Ajuntament	CÀRREC 735702/2011 VEHICLES AJUSTAT AL PENDENT DE L'ORGANISME A 31.12.2013	P5800016G	2013- - 11500	IMPOST SOBRE VEHICLES TRACCIÓ MECÀNICA	140,08 €	Comprovat amb l'ORGT. Es regularitza en el 2019.
201410000453000	Ajuntament	MERCAT MUNICIPAL FEBRER 2014	P0817900D	2014- - 33900	SERVEIS DEL MERCAT MUNICIPAL	688,19 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201410000798000	Ajuntament	PADRO IBIU 2014 (CÀRREC 766011)	P5800016G	2014- - 11300	IMPOST SOBRE BENS IMMOBLES URBANS	11.782,21 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201410004825000	Ajuntament	LIQUIDACIO PROVISIONAL 2ON TTRE 2014 (CARREC 805793)	A95758389	2014- - 33200	OCUPACIÓ VOL, SOL I SUBSÒL (1'5%)	1.870,82 €	Comprovat amb l'ORGT. Es regularitza en el 2019.
201410005009000	Ajuntament		P0817900D	2014- - 33100	ENTRADA DE VEHICLES I RESERVA D'APARCAMENT	273,37 €	Comprovat amb l'ORGT. Es regularitza en el 2019.
201410005523000	Ajuntament	TAXA RESIDUS COMERCIALS (CÀRREC 766017)		2014- - 30200	RECOLLIDA DOMICILIÀRIA D'ESCOMBRARIES	4.632,95 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201410008568000	Ajuntament	IBI 2014 (CARREC 786754)	P5800016G	2014- - 11300	IMPOST SOBRE BENS IMMOBLES URBANS	5.055,50 €	Comprovat amb l'ORGT. Es





							regularitza en el 2019.
201510000239000	Ajuntament	IMP.INCREM.VALOR T	P5800016G	2015- - 11600	IMPOST SOBRE L'INCREMENT VALOR TERRENYS	171,01 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201510000747000	Ajuntament	TAXA RESIDUS DOMÈS	P5800016G	2015- - 30200	RECOLLIDA DOMICILIÀRIA D'ESCOMBRARIES	60,00 €	Comprovat amb l'ORGT. Es regularitza en el 2019.
201510000777000	Ajuntament	IMP.INCREM.VALOR T	P5800016G	2015- - 11600	IMPOST SOBRE L'INCREMENT VALOR TERRENYS	508,07 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201510000843000	Ajuntament	IMP.INCREM.VALOR T	P5800016G	2015- - 11600	IMPOST SOBRE L'INCREMENT VALOR TERRENYS	310,90 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201510001709000	Ajuntament	FITXA 9 NIVELL 2.2. SERVEI DE TRANSPORT ADAPTAT 2015	S0811001G	2015- - 45088	SUBVENCIÓ GENERALITAT TRANSPORT ADAPTAT	1.139,37 €	Reclamat a la Generalitat. No hi ha resposta.
201510002229000	Ajuntament	IMP BÉNS IMMOBLES	P5800016G	2015- - 11300	IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES URBANS	17.742,71 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201510004376000	Ajuntament	IMP.INCREM.VALOR T	P5800016G	2015- - 11600	IMPOST SOBRE L'INCREMENT VALOR TERRENYS	636,12 €	Comprovat amb l'ORGT. Es regularitza en el 2019.
201510004941000	Ajuntament	IMP.INCREM.VALOR T	P5800016G	2015- - 11600	IMPOST SOBRE L'INCREMENT VALOR TERRENYS	19.206,99 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201510006729000	Ajuntament	Infraccio Transit	P5800016G	2015- - 39120	MULTES DE TRÀNSIT I APARCAMENT HORARI	9.517,53 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201510007032000	Ajuntament	IMPOST BÉNS IMMOBL	P5800016G	2015- - 11300	IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES URBANS	210,87 €	Comprovat amb l'ORGT. Es regularitza en el 2019.
201510008170000	Ajuntament	IMPOST BÉNS IMMOBL	P5800016G	2015- - 11300	IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES URBANS	81,77 €	Comprovat amb l'ORGT. Es regularitza en el 2019.
201510008183000	Ajuntament	IMPOST BÉNS IMMOBL	P5800016G	2015- - 11300	IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES URBANS	136,45 €	Comprovat amb l'ORGT. Es





							regularitza en el 2019.
201510008196000	Ajuntament	IMPOST BÉNS IMMOBL	P5800016G	2015- - 11300	IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES URBANS	62,72 €	Comprovat amb l'ORGT. Es regularitza en el 2019.
201610002549000	Ajuntament	IMP.INCREM.VALOR T	P5800016G	2016- - 11600	IMPOST SOBRE L'INCREMENT VALOR TERRENYS	21,32 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201610002551000	Ajuntament	IMP.INCREM.VALOR T	P5800016G	2016- - 11600	IMPOST SOBRE L'INCREMENT VALOR TERRENYS	88,02 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201610003056000	Ajuntament	Infraccio Transit	P5800016G	2016- - 39120	MULTES DE TRÀNSIT I APARCAMENT HORARI	14.634,64 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201610003240000	Ajuntament	IMPOST VEHICLES TR	P5800016G	2016- - 11500	IMPOST SOBRE VEHICLES TRACCIÓ MECÀNICA	106,88 €	Comprovat amb l'ORGT. Es regularitza en el 2019.
201610004522000	Ajuntament	IMPOST BÉNS IMMOBL	P5800016G	2016- - 11300	IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES URBANS	47,76 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201610008165000	Ajuntament	SANCIONS TRIBUTÀRI	P5800016G	2016- - 39110	MULTES PER INFRACCIONS TRIBUTÀRIES I ANÀLOGUES	56,68 €	Comprovat amb l'ORGT. Es regularitza en el 2019.
201610008725000	Ajuntament	VETLLADORS FESTA MAJOR 2016 -	P0817900D	2016- - 33500	INSTAL·LACIÓ DE TAULES I CADIRES A LA VIA PÚBLICA	69,54 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201610008909000	Ajuntament	LL ACTIVITATS - JORGE MIÑANA DIAZ	P0817900D	2016- - 32500	LLICÈNCIES D'OBERTURA ESTABLIMENTS	724,65 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201610010153000	Ajuntament	IMP.INCREM.VALOR T	P5800016G	2016- - 11600	IMPOST SOBRE L'INCREMENT VALOR TERRENYS	62,77 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201610010671000	Ajuntament	SAD ABRIL 2016	P0817900D	2016- - 34100	PRESTACIÓ SERVEI D'ATENCIÓ DOMICILIÀRIA	37,05 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201610011051000	Ajuntament	Infraccio Transit	P5800016G	2016- - 39120	MULTES DE TRÀNSIT I APARCAMENT HORARI	11.236,73 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.





201710000171000	Ajuntament	MERCAT MUNICIPAL - GENER 2017	P0817900D	2017- - 33900	SERVEIS DEL MERCAT MUNICIPAL	1.293,44 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201710000243000	Ajuntament	SAD JUNY 2016	P0817900D	2017- - 34100	PRESTACIÓ SERVEI D'ATENCIÓ DOMICILIÀRIA	84,28 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201710000586000	Ajuntament	SAD AGOST 2017	P0817900D	2017- - 34100	PRESTACIÓ SERVEI D'ATENCIÓ DOMICILIÀRIA	35,30 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201710002560000	Ajuntament	IMP BÉNS IMMOBLES	P5800016G	2017- - 11300	IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES URBANS	6.574,90 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201710002561000	Ajuntament	IMP BÉNS IMMOBLES	P5800016G	2017- - 11300	IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES URBANS	6.969,38 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201710003941000	Ajuntament	APARCAMENT EL MOLI - MAIG 2017	P0817900D	2017- - 33000	TAXA ESTACIONAMENT VEHICLES	36,90 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201710004795000	Ajuntament	TAXA MERCAT MUNICI	P5800016G	2017- - 33900	SERVEIS DEL MERCAT MUNICIPAL	1.187,90 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201710004833000	Ajuntament	IMP.INCREM.VALOR T	P5800016G	2017- - 11600	IMPOST SOBRE L'INCREMENT VALOR TERRENYS	1.808,51 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201710005679000	Ajuntament	IMPOST BÉNS IMMOBL	P5800016G	2017- - 11300	IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES URBANS	18,87 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201710005779000	Ajuntament	IMPOST BÉNS IMMOBL	P5800016G	2017- - 11300	IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES URBANS	4,69 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201710005795000	Ajuntament	IMPOST BÉNS IMMOBL	P5800016G	2017- - 11300	IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES URBANS	30,65 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201710005845000	Ajuntament	IMPOST BÉNS IMMOBL	P5800016G	2017- - 11300	IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES URBANS	969,26 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201710009200000	Ajuntament	TAXA ENTRADA VEHIC	P5800016G	2017- - 33100	ENTRADA DE VEHICLES I RESERVA D'APARCAMENT	121,50 €	Comprovat amb l'ORGT. Es regularitza en el 2019.





201710009354000	Ajuntament	IMP.INCREM.VALOR T	P5800016G	2017- - 11600	IMPOST SOBRE L'INCREMENT VALOR TERRENYS	1.651,97 €	Comprovat amb l'ORGT. Es regularitza en el 2019.
201510000555000	PAME	REMESA ABONAMENTS DESEMBRE	P5817901A	2015- - 31302	ABONAMENTS	1.585,47 €	Comprovat amb el pendent de cobrament. És correcte.
201710000459000	PAME	REMESA QUOTA DESEMBRE ESCOLA DE NATACIO	P5817901A	2017- - 31300	INSCRIPCIÀ CURSETS	32,52 €	Comprovat amb el pendent de cobrament. És correcte.

Per la seva banda, atès que hi ha poques obligacions pendents de pagar, s'ha analitzat tot l'univers d'operacions. En el PMC i en el PMO no hi ha obligacions pendents de pagament. El resultat del control financer és:

Ref. operació	Entitat	NIF creditor	Exercici / concepte	Descripció concepte	Pendent cobrar	Observacions
199520000001000	Ajuntament	37927107S	1995 - 153 - 69200	Urbanització carrer Sarrià de Ter	4.807,14 €	No han complert amb les condicions demanades. La qüestió es tramita des del departament de Serveis Jurídics.
201520006486000	Ajuntament	P5817902I	2015-12-241-71001	Transferència PMO condicionament horts municipals	20.570,89 €	Pendent. Donat de baixa en l'exercici 2019 per acord del Consell d'Administració.
201720008741000	Ajuntament	P5817902I	2017-201-241-41002	Transferència PMO programa complementari Foment Ocupació 2017-2018	53.354,76 €	És correcte. Resta pendent perquè l'Ajuntament encara no ha rebut la subvenció per transferir al PMO.
201720012127000	Ajuntament	Q0801031F	2017-405-161-22101	CANON AIGUA - MARÇ 2017	6.184,99 €	S'ha procedit durant l'exercici 2019 per JGL a anul·lar l'operació atès que s'havia aplicat un abonament contra el pagament i no s'havia anul·lat també l'obligació.
201720001579000	PAME	33921425J	2017-01-342-22601	SERVEIS AVITUALLAMENT CURSA BTT FESTA MAJOR	205,25 €	Es tracta d'una obligació retinguda per deutes del proveïdor com a antic adjudicatari del contracte de consergeria, vigilància i neteja del pavelló Joan Creus. És necessari regularitzar aquesta situació durant l'exercici 2019.





Recomanacions

Atès que el compte de gestió i recaptació del 2018 de l'Ajuntament emès per l'Organisme de Recaptació i Gestió Tributària (ORGT) presenta diferències amb el pendent de cobrament registrat de la corporació, es recomana seguir amb la tasca de depuració i identificació a fi i efecte de localitzar i/o donar de baixa el major pendent de cobrament a la comptabilitat municipal.

D'altra banda, s'aconsella un control permanent de les obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors amb l'objectiu que es puguin liquidar amb major celeritat els crèdits pendents de pagar. També és imprescindible l'agilització de la despesa pendent de l'exercici 1995, l'expedient de la qual s'està tramitant des de Serveis Jurídics.

8. Ingressos tributaris i patrimonials la gestió tributària dels quals no està delegada a l'Organisme de Gestió Tributària

Objectius i abast

La base 65 de les d'Execució del Pressupost, disposa la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i dels ingressos per la presa de raó a la comptabilitat.

L'article 9 del RD 424/2017 disposa que és necessari realitzar un control posterior als ingressos i drets si s'ha substituït la fiscalització prèvia per la presa de raó en comptabilitat. Aquest control posterior s'efectuarà a través de l'exercici del control financer.

Resultats del control financer

Pel que fa als càrrecs de l'exercici 2018 de l'Ajuntament d'aquells tributs o ingressos patrimonials la gestió tributària o recaptatòria dels quals recau directament a l'Ajuntament, han sumat un total de 1052. Amb un nivell de confiança del 90% i una error del 10%, s'ha obtingut una mostra aleatòria de 64 càrrecs.

Els extrems que s'han analitzat són que el càrrec s'hagi generat dins del període que s'estableix en les ordenances, que l'import sigui l'establert, que s'hagi aplicat en el concepte pressupostari adequat a la comptabilitat, que constin entre els moviments dels comptes de les entitats financeres, entre d'altres.





El PMO no té ingressos tributaris ni patrimonials en l'exercici 2018.

Tot seguit, es detalla la mostra i el resultat de la comprovació pel que fa als ingressos de l'Ajuntament:

Càrrec	Concepte	Import	Cobrat	Observacions
2251823	TAXA EXPEDICIO DOCUMENTS ADMINISTRATIUS	25,00 €	25,00 €	Correcte.
2251872	TAXA EXPEDICIO DOCUMENTS ADMINISTRATIUS	25,00 €	25,00 €	Correcte.
2252357	TAXA EXPEDICIO DOCUMENTS ADMINISTRATIUS	41,00 €	41,00 €	Correcte.
2252451	TAXA EXPEDICIO DOCUMENTS ADMINISTRATIUS	41,00 €	41,00 €	Correcte.
2252479	TAXA EXPEDICIO DOCUMENTS ADMINISTRATIUS	41,00 €	41,00 €	Correcte.
2252688	TAXA EXPEDICIO DOCUMENTS ADMINISTRATIUS	41,00 €	41,00 €	Correcte.
2252893	TAXA EXPEDICIO DOCUMENTS ADMINISTRATIUS	41,00 €	41,00 €	Correcte.
2253002	TAXA EXPEDICIO DOCUMENTS ADMINISTRATIUS	41,00 €	41,00 €	Correcte.
2253004	TAXA EXPEDICIO DOCUMENTS ADMINISTRATIUS	41,00 €	41,00 €	Correcte.
2251846	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2251850	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2251862	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2251898	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	148,00 €	148,00 €	Correcte.
2251917	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	121,00 €	121,00 €	Correcte.
2251929	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2251959	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252034	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252082	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252104	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252152	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252184	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252238	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252242	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252248	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252268	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252270	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252272	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.





2252305	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	108,00 €	108,00 €	Correcte.
2252311	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252367	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252370	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	110,00 €	110,00 €	Correcte.
2252395	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252432	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252463	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252465	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	167,00 €	167,00 €	Correcte.
2252484	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252494	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	91,00 €	91,00 €	Correcte.
2252517	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252541	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252547	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	108,00 €	108,00 €	Correcte.
2252554	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252556	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	47,00 €	47,00 €	Correcte.
2252558	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252600	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	110,00 €	110,00 €	Correcte.
2252635	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	181,50 €	181,50 €	Correcte.
2252657	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252673	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252679	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	91,00 €	91,00 €	Correcte.
2252711	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252717	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	108,00 €	108,00 €	Correcte.
2252722	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252738	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252775	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252785	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252808	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	108,00 €	108,00 €	Correcte.
2252853	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252905	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	121,00 €	121,00 €	Correcte.
2252943	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.





2252946	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	108,00 €	108,00 €	Correcte.
2252969	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2252980	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	108,00 €	108,00 €	Correcte.
2252984	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	108,00 €	108,00 €	Correcte.
2252033	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	36,00 €	36,00 €	Correcte.
2252147	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	36,00 €	36,00 €	Correcte.

Per la seva banda, el PMC ha generat 105 operacions d'ingrés de dret públic (no ha tingut ingressos tributaris o patrimonials) en l'exercici 2018. Per un nivell de confiança del 90% i un marge d'error del 10%, la mostra és del 42 operacions que s'han analitzat, el resultat del qual s'acompanya a continuació:

Ref. operació	Fase	Descripció	Tercer	Total	Observacions
20181000023000	COBRAMENT REALITZACIÓ DE TALLERS ESCOLARS AL CIP, DURANT EL MES DE GENER.	Visites CIP	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	1.425,00 €	Correcte.
20181000025000	COBRAMENT DURANT EL MES DE GENER, DE REBUTS TALLERS CENTRE CULTURAL.	Inscripcions tallers	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	3.809,40 €	Correcte.
20181000035000	COBRAMENT DURANT EL MES DE FEBRER, D'ENTRADES DE LA REPRESENTACIÓ TEATRAL INFANTIL "PLORS DE COCODRIL"	Entrades Teatre-Auditori	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	243,75 €	Correcte.
20181000038000	COBRAMENT DURANT EL MES DE FEBRER, ENTRADES REPRESENTACIÓ TEATRAL INFANTIL "PLORS DE COCODRIL".	Entrades Teatre-Auditori	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	235,00 €	Correcte.
20181000039000	COBRAMENT DURANT EL MES DE FEBRER, ENTRADES REPRESENTACIÓ TEATRAL INFANTIL "EL LLOP I LES 7 CABRETES".	Entrades Teatre-Auditori	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	30,00 €	Correcte.
20181000051000	COBRAMENT DURANT EL MES DE MARÇ, D'ENTRADES REPRESENTACIÓ OBRA TEATRE INFANTIL "EL LLOP I LES 7 CABRETES".	Entrades Teatre-Auditori	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	427,50 €	Correcte.
20181000055000	COBRAMENT REALITZACIÓ ITINERARIS PEL NUCLI ANTIC, DURANT EL MES DE MARÇ.	Visites CIP	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	104,00 €	Correcte.
20181000057000	COBRAMENT CESSIÓ D'ÚS TEATRE AUDITORI DIA 10/03.	LLOGUER Teatre-Auditori	PUERTAS OCAÑA, CARMEN	723,15 €	Correcte.
20181000060000	COBRAMENT ENTRADES REPRESENTACIONS TEATRALS I MUSICALS ESCOLARS, DEL 2º TTRR./2018.	Entrades Teatre-Auditori	COL.LEGI DR. GASSO I VIDAL	1.548,00 €	Correcte.





20181000061000	COBRAMENT ENTRADES REPRESENTACIONS TEATRALS I MUSICALS ESCOLARS, DEL 2º TTRE./2018.	Entrades Teatre-Auditori	FUND. EDUC. PRIV. DOMINIQUE ANUNCIATA PARE COLL	532,80 €	Correcte.
20181000064000	COBRAMENT DURANT EL MES D'ABRIL, D'ENTRADES REPRESENTACIÓ TEATRAL INFANTIL "WABI-SABI".	Entrades Teatre-Auditori	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	177,50 €	Correcte.
20181000068000	COBRAMENT DURANT EL MES D'ABRIL, D'ENTRADES DE LA REPRESENTACIÓ TEATRAL INFANTIL "WABI-SABI".	Entrades Teatre-Auditori	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	101,25 €	Correcte.
20181000069000	COBRAMENT DURANT EL MES D'ABRIL, D'INSCRIPCIONS A TALLERS DEL CENTRE CULTURAL.	Inscripcions tallers	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	72,60 €	Correcte.
20181000078000	COBRAMENT CÀRREC ENTRADES REPRESENTACIONS TEATRALS I MUSICALS ESCOLARS 3 TTRE. CURS 2017/18.	Entrades Teatre-Auditori	COL.LEGI ANSELM CLAVÉ	349,20 €	Correcte.
20181000079000	COBRAMENT CÀRREC ENTRADES REPRESENTACIÓ TEATRALS I MUSICALS ESCOLARS 3 TTRE. CURS ESCOLAR 2017/18.	Entrades Teatre-Auditori	COL.LEGI ENRIC TATCHE I POL	432,00 €	Correcte.
20181000081000	TAXA CESSIÓ D'US TEATRE AUDITORI DIA 26/05/18.	LLOGUER Teatre-Auditori	ESCOLA DE BALL LE DUET, SL	289,26 €	Correcte.
20181000086000	COBRAMENT DURANT EL MES DE MAIG, DE TALLERS REALITZATS AL CIP.	Visites CIP	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	824,00 €	Correcte.
20181000087000	COBRAMENT DURANT EL MES DE MAIG, DE VISITES REALITZADES AL CIP.	Visites CIP	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	484,00 €	Correcte.
20181000089000	COBRAMENT REBUTS TALLERS CENTRE CULTURAL, DURANT EL MES DE MAIG.	Inscripcions tallers	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	3.562,20 €	Correcte.
20181000095000	CPBRAMENT REBUTS TALLERS CENTRE CULTURAL, MES DE JUNY.	Inscripcions tallers	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	3.530,40 €	Correcte.
20181000099000	COBRAMENT CESSIÓ D'US SALA CENTRE CULTURAL, MES DE JUNY.	Lloguer de sales C.Cultural --- canvi per PMC	APARCAMENTS DE CAMIONS	481,65 €	Correcte.
20181000101000	COBRAMENT CESSIÓ D'US TEATRE AUDITORI, DIA 07/07/18.	LLOGUER Teatre-Auditori	ENDJE HEMBA, JUDIT AURORA	723,15 €	Correcte.
20181000105000	COBRAMENT REALITZACIÓ TALLERS AL CIP, DURANT EL MES DE JUNY.	Visites CIP	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	144,00 €	Correcte.
20181000106000	COBRAMENT VISITES AL MOLÍ D'EN RATA, DURANT EL MES DE JUNY.	Visites CIP	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	311,00 €	Correcte.
20181000111000	COBRAMENT ENTRADES REPRESENTACIONS TEATRALS I MUSICALS ESCOLARS, 3 TTRE. CURS 2017/18.	Entrades Teatre-Auditori	COL.LEGI FRANCESC ESCURSELL	345,60 €	Correcte.





201810000113000	COBRAMENT DURANT EL MES DE JULIOL DE VISITES AL CIP.	Visites CIP	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	698,00 €	Correcte.
201810000122000	COBRAMENT REBUT RETORNAT DE TALLERS CENTRE CULTURAL MES DE JUNY.	Inscripcions tallers	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	31,80 €	Correcte.
201810000129000	COBRAMENT DURANT EL MES DE SETEMBRE, ENTRADES REPRESENTACIÓ TEATRAL INFANTIL "EL PETIT ELEFANT".	Entrades Teatre-Auditori	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	35,00 €	Correcte.
201810000131000	COBRAMENT DURANT EL MES DE SETEMBRE, VENDA DE LLIBRES.	Ingressos diversos	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	231,00 €	Correcte.
201810000132000	COBRAMENT DURANT EL MES DE SETEMBRE, ENTRADES OBRA TEATRE INFANTIL "EL PETIT ELEFANT".	Entrades Teatre-Auditori	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	7,50 €	Correcte.
201810000144000	VENDA LLIBRES, MES OCTUBRE.	Ingressos diversos	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	12,00 €	Correcte.
201810000155000	COBRAMENT DURANT EL MES DE NOVEMBRE D'ENTRADES DE LA REPRESENTACIÓ TEATRAL INFANTIL "KAIXES".	Entrades Teatre-Auditori	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	105,00 €	Correcte.
201810000156000	COBRAMENT DURANT EL MES DE NOVEMBRE, D'ENTRADES DE LA REPRESENTACIÓ TEATRAL INFANTIL "EL VESTIT POP DE L'EMPERADOR".	Entrades Teatre-Auditori	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	258,75 €	Correcte.
201810000157000	COBRAMENT DURANT EL MES DE NOVEMBRE, D'ENTRADES DE LA REPRESENTACIÓ TEATRAL INFANTIL "KAIXES".	Entrades Teatre-Auditori	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	28,75 €	Correcte.
201810000158000	COBRAMENT DURANT EL MES DE NOVEMBRE, VISITES CONCERTADES AL CIP.	Visites CIP	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	348,00 €	Correcte.
201810000159000	COBRAMENT DURANT EL MES DE NOVEMBRE, TALLERS REALITZATS AL CIP.	Visites CIP	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	808,00 €	Correcte.
201810000160001	S'ANUL·LA EL COBRAMENT DEL DIA 30/11/18, ES EL COBRAMENT D'EL REBUT RETORNAT DE NOVEMBRE DE J.L.V.	Inscripcions tallers	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	-33,01 €	Correcte.
201810000162000	COBRAMENT ENTRADES REPRESENTACIONS TEATRALS I MUSICALS ESCOLARS 1ER. TTRE. CURS 2018-19.	Entrades Teatre-Auditori	COL.LEGI DR. GASSO I VIDAL	360,00 €	Correcte.
201810000169000	COBRAMENTS DURANT EL MES DE DESEMBRE AL COMPTE DE BANKIA.	Inscripcions tallers	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	1.243,05 €	Correcte.
201810000170000	COBRAMENT ENTRADES REPRESENTACIONS TEATRALS I MUSICALS ESCOLARS, DURANT EL MES DESEMBRE.	Entrades Teatre-Auditori	COL.LEGI ENRIC TATCHE I POL	806,40 €	Correcte.





201810000171000	COBRAMENT ENTRADES REPRESENTACIONS TEATRALS I MUSICALS ESCOLARS, DURANT EL MES DESEMBRE.	Entrades Teatre-Auditori	ESCOLA EL MARTINET	190,80 €	Correcte.
201810000172000	COBRAMENT ENTRADES REPRESENTACIONS TEATRALS I MUSICALS ESCOLARS, DURANT EL MES DESEMBRE.	Entrades Teatre-Auditori	COL.LEGI FRANCESC ESCURSELL	777,60 €	Correcte.

Pel que fa al PAME, ha generat 105 operacions d'ingrés de dret públic (no ha tingut ingressos tributaris o patrimonials) en l'exercici 2018. Per un nivell de confiança del 90% i un marge d'error del 10%, la mostra és del 42 operacions que s'han analitzat, el resultat del qual s'acompanya a continuació:

Ref. operació	Descripció	Tercer	Concepte	Import	Observacions
20181000032005	DEVOLUCIO REBUTS REMESA ABONAMENTS GENER	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-161,05 €	Correcte.
20181000032006	DEVOLUCIO REBUTS REMESA ABONAMENTS GENER	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-236,40 €	Correcte.
20181000032010	DEVOLUCIO REBUTS REMESA ABONAMENTS GENER	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-14,73 €	Correcte.
20181000032015	DEVOLUCIO REBUTS REMESA ABONAMENTS GENER	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-99,28 €	Correcte.
20181000034000	REMESA QUOTA GENER ESCOLA DE NATACIO	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	INSCRIPCIO CURSETS	996,60 €	Correcte.
20181000070000	INGRES TAXA NETEJA PAVELLO TORNEIG VETERANS FUTBOL SALA RIPOLLET CAIXA GENER	ASSOCIACIÓ FUTBOL SALA RIPOLLET	UTILITZACIO INSTAL.LACIONS	231,40 €	Correcte.
20181000075000	REMESA FEBRER QUOTA ESCOLA DE NATACIO	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	INSCRIPCIO CURSETS	921,13 €	Correcte.
20181000077001	DEVOLUCIO REBUTS REMESA ABONAMENTS FEBRER	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-192,52 €	Correcte.
20181000077014	DEVOLUCIO REBUTS REMESA ABONAMENTS FEBRER	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-23,93 €	Correcte.
20181000084000	INGRES INSCRITS ABONAMENTS CAIXA TPV FEBRER	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	2.635,34 €	Correcte.
20181000086000	INGRES INSCRITS ACTIVITATS BAD CAIXA TPV FEBRER	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	INSCRIPCIO CURSETS	1.524,40 €	Correcte.





201810000112019	DEVOLUCIO REBUTS REMESA ABONAMENTS MARÇ	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-19,12 €	Correcte.
201810000121000	INGRES INSCRITS ABONAMENTS CAIXA TPV MARÇ	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	3.069,48 €	Correcte.
201810000125000	INGRES INSCRITS NATACIÓ DISCAPACITATS CAIXA TPV MARÇ	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	INSCRIPCIO CURSETS	47,51 €	Correcte.
201810000128000	REMESSA ABONAMENTS GENER	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	212,30 €	La descripció de l'operació és errònia. Caldria indicar "cobrament rebuts pendents 18 caixa març".
201810000143002	DEVOLUCIO REBUTS REMESA ABONAMENTS ABRIL	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-93,06 €	Correcte.
201810000147000	LLOGUER ABRIL BAR POLIESPORTIU	ARMIAN SL	LLOGUERS	1.570,00 €	Correcte.
201810000158000	COBRAMENT REBUTS PENDENTS (81.54€-2013; 47.80-2014) CAIXA TPV FEBRER	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	129,34 €	Correcte.
201810000164000	COBRAMENT REBUTS PENDENTS ANYS ANTERIORS (85,35-13; 47.57-14) CAIXA TPV MARÇ	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	132,92 €	Correcte.
201810000179000	INGRES INSCRITS CURSETS NATACIO EXTRAESCOLAR CAIXA ABRIL	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	INSCRIPCIO CURSETS	232,50 €	Correcte.
201810000183000	INGRES ENTRADES CAIXA ABRIL	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	VENDA ENTRADES	2.891,25 €	Correcte.
201810000200000	INGRES INSCRITS ACTIVITATS FISIQUES DIRIGIDES CAIXA TPV ABRIL	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	INSCRIPCIO CURSETS	32,52 €	Correcte.
201810000205001	DEVOLUCIO REBUTS REMESA ABONAMENTS MAIG	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-8,47 €	Correcte.
201810000205004	DEVOLUCIO REBUTS REMESA ABONAMENTS MAIG	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-417,28 €	Correcte.
201810000205007	DEVOLUCIO REBUTS REMESA ABONAMENTS MAIG	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-75,70 €	Correcte.





201810000205009	DEVOLUCIO REBUTS REMESA ABONAMENTS MAIG	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-43,05 €	Correcte.
201810000205011	DEVOLUCIO REBUTS REMESA ABONAMENTS MAIG	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-18,12 €	Correcte.
201810000219000	INGRES ENTRADES CAIXA MAIG (33.60 BONO PISCINA DESCOBERTA)	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	VENDA ENTRADES	3.068,50 €	Correcte.
201810000234013	DEVOLUCIO REBUTS REMESA ABONAMENTS JUNY	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-19,12 €	Correcte.
201810000252000	INGRES INSCRITS ACTIVITATS BAD CAIXA JUNY	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	INSCRIPCIO CURSETS	1.220,40 €	Correcte.
201810000282000	INGRES INSCRITS ACTIVITATS BAD CAIXA TPV JUNY	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	INSCRIPCIO CURSETS	971,60 €	Correcte.
201810000288002	DEVOLUCIO REBUTS REMESA ABONAMENTS JULIOL	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-14,73 €	Correcte.
201810000288016	DEVOLUCIO REBUTS REMESA ABONAMENTS JULIOL	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-17,92 €	Correcte.
201810000292000	JULIOL EXPLOTACIO BAR PAVELLO JOAN CREUS	J.A. M. F.	APROFITAMENT DOMINI PUBLIC BARS	2.662,00 €	Correcte.
201810000327001	DEVOLUCIO REBUTS REMESA ABONAMENTS AGOST	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-14,73 €	Correcte.
201810000353000	INGRES ENTRADES CAIXA AGOST	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	VENDA ENTRADES	1.937,75 €	Correcte.
201810000355001	DEVOLUCIÓ REBUT REMESA ABONAMENTS SETEMBRE	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-19,12 €	Correcte.
201810000355004	DEVOLUCIÓ REBUTS REMESA ABONAMENTS SETEMBRE	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-142,45 €	Correcte.
201810000355006	DEVOLUCIÓ REBUTS REMESA ABONAMENTS SETEMBRE	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-316,32 €	Correcte.
201810000355009	DEVOLUCIÓ REBUTS REMESA ABONAMENTS SETEMBRE	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-119,95 €	Correcte.
201810000370000	INGRES ABONAMENTS MENORS PISCINA DESCOBERTA SETEMBRE	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	VENDA ENTRADES	24,00 €	Correcte.





201810000372000	INGRES ENTRADES MENORS PISCINA DESCOBERTA SETEMBRE	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	VENDA ENTRADES	64,00 €	Correcte.
201810000377000	INGRES INSCRITS ACTIVITAT BAD CAIXA SETEMBRE	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	INSCRIPCIO CURSETS	1.831,60 €	Correcte.
201810000388000	COBRAMENTS ENTRADES SETEMBRE CAIXA TPV	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	VENDA ENTRADES	2.359,50 €	Correcte.
201810000393013	DEVOLUCIO REBUTS REMESA ABONAMENTS REBUTS OCTUBRE	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-19,12 €	Correcte.
201810000395000	REMESA QUOTA OCTUBRE ESCOLA DE NATACIO	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	INSCRIPCIO CURSETS	691,67 €	Correcte.
201810000402000	LLOGUER OCTUBRE BAR POLIESPORTIU	ARMIAN SL	LLOGUERS	1.570,00 €	Correcte.
201810000415000	COBRAMENT REBUTS PENDENTS REMESA QUOTA ESCOLA DE NATACIO JULIOL	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	INSCRIPCIO CURSETS	31,70 €	Correcte.
201810000418000	COBRAMENT REBUTS PENDENTS ABONAMENTS 2018 CAIXA TPV OCTUBRE	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	223,89 €	Correcte.
201810000426000	COBRAMENT REBUTS PENDENTS ABONAMENTS 2018 CAIXA OCTUBRE	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	215,97 €	Correcte.
201810000429000	COBRAMENT REBUTS PENDENTS 2014 CAIXA OCTUBRE	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	57,36 €	Correcte.
201810000431000	COBRAMENTS CURSETS NATACIÓ EXTRAESCOLAR OCTUBRE CAIXA	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	INSCRIPCIO CURSETS	357,76 €	Correcte.
201810000438017	DEVOLUCIÓ REBUTS REMESA ABONAMENTS NOVEMBRE	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-14,73 €	Correcte.
201810000438018	DEVOLUCIÓ REBUTS REMESA ABONAMENTS NOVEMBRE	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-23,93 €	Correcte.
201810000438020	DEVOLUCIÓ REBUTS REMESA ABONAMENTS NOVEMBRE	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-43,05 €	Correcte.
201810000494001	DEVOLUCIÓ REBUTS REMESA ABONAMENTS DESEMBRE	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-92,67 €	Correcte.





201810000494010	DEVOLUCIÓ REBUTS REMESA ABONAMENTS DESEMBRE	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-19,12 €	Correcte.
201810000494013	DEVOLUCIÓ REBUTS REMESA ABONAMENTS DESEMBRE	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	ABONAMENTS	-481,83 €	Correcte.
201810000515000	COBRAMENTS BAD DESEMBRE CAIXA	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	INSCRIPCIO CURSETS	658,40 €	Correcte.
201810000516000	COBRAMENTS CURSETS NATACIÓ EXTRAESCOLAR DESEMBRE CAIXA	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	INSCRIPCIO CURSETS	1.635,00 €	Correcte.
201810000518000	CONVENI ADMINISTRATIU (núm. 3) ENTRE EL PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS DE RIPOLLET I EL CENTRE PETIT REI PER A LA REALITZACIÓ D'UN CURS DE NATACIÓ	I.M. G. L	INSCRIPCIO CURSETS	770,00 €	Correcte.

Recomanacions

És necessari millorar la gestió tributària i dels ingressos de dret públic del PMC i del PAME, tot aprovant i exposant al públic els padrons corresponents i dictant les oportunes providències de constrenyiment en el cas dels impagats en període voluntari.

Pel que fa al PMC, es detecta que els preus públics per prestació de serveis de caràcter successiu es paguen/cobren a l'inici de mes. En canvi, en l'article 8 de l'ordenança reguladora de preus públics s'estipula que en aquests casos, quan no hi hagi regulació expressa, el venciment del pagament/cobrament serà l'últim dia de mes. Es recomana adaptar l'ordenança si és voluntat de mantenir la pràctica actual.

9. Compte de gestió i recaptació tributària de l'Ajuntament

A través de la comprovació directa, s'ha analitzat el compte de recaptació de l'exercici 2018 de l'Ajuntament (els patronats no tenen ingressos delegats) que

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.





ha presentat l'Organisme de Recaptació i Gestió Tributària (ORGT). S'observa una diferència de 69.657,93€ entre el pendent de cobrament a la comptabilitat de l'Ajuntament i el compte que presenta l'ORGT (major import pendent en els registres de la corporació).

Es preveu la seva aprovació amb l'excepció anterior a la JGL del dia 10 de setembre de 2019.

Tot seguit, es reproduïx l'informe del tresorer municipal datat el 27 d'agost de 2019 en relació a aquest assumpte:

Vist el Compte de Gestió i Recaptació de l' exercici 2018 presentat per l' Organisme de Gestió Tributaria de la Diputació de Barcelona, des de la Tresoreria s'han comprovat tots els ingressos, devolucions, baixes i fallits de les cobrances mensuals presentades per l' Organisme de Gestió Tributaria, i verificats amb la comptabilitat de l' Ajuntament de Ripollet, els imports totals transferits son correctes i coincideixen amb els imports ingressats.

Vist i comprovat el pendent a data 31 de desembre de 2018, presentat per l' Organisme de Gestió Tributària, hi trobem diferències en alguns del conceptes i càrrecs valors, respecte als drets pendents de cobrament de l' Ajuntament de Ripollet. Això es degut a que, al prendre la decisió de deixar sense efecte l' aplicació informàtica d' Ingressos de Recaptació (Spai), per obsoleta, i carregar els fitxers de cobrament directament en la comptabilitat EkonSical, no s'han pogut comprovar exactament els saldos d'alguns dels càrrecs pendents, donat que encara hi han càrrecs en la comptabilitat amb els números antics de l' Organisme, càrrecs amb els números nous i, canvis en els codis tributaris. Aquest canvi d'aplicació va provocar que en el moment de carregar els cobraments mensualment, s'han anat fent i regularitzant les incidències que han sorgit en aquest sentit, o sigui, reparant manualment els números de càrrec i els seus corresponents codis tributaris, i ha permès quadrar sense problemes tots els cobraments, però per incompatibilitat d'aplicacions

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:	
Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





informàtiques entre l' Organisme i l' Ajuntament, quan parlem del total del pendent de cobrament, en aquest cas a 31 de desembre de 2018, tenim que tenir en compte, que si hi ha diferències, no les podem regularitzar automàticament, i algunes son d'impossible localització, i per tant s' hauran d'anar fent durant el transcurs de l'exercici 2019 i successius, mitjançant l' entrada dels cobraments que ens donen la suficient informació, per poder anar modificant els números de càrrec i els codis tributaris.

Aquestes incidències/diferències que hi han en alguns dels Drets Reconeguts i els seus corresponents càrrecs, de moment il·localitzables i pendents a data 31 de desembre de 2018, corresponen als imports següents:

Organisme de Gestió Tributaria pendent a 31.12.2018:

4.714.792,27 € voluntària/executiva

870.693,95 € multes

Ajuntament de Ripollet pendent a 31.12.2018:

4.645.134,34 € voluntària/executiva

870.693,95 € multes

La diferencia de la recaptació voluntària i executiva entre l'Organisme i l'Ajuntament de Ripollet a 31.12.2018 es de 69.657,93 €, i serà regularitzada manualment en la comptabilitat de l' Ajuntament de Ripollet durant l' exercici 2019 i successius, conforme vagin sorgint i localitzant-se, per els motius i amb les formes esmentades anteriorment.

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:

Codi Segur de Validació 767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001

Url de validació <https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





10. Actes d'arqueig i conciliacions i certificats bancaris a 31/12/2018

S'ha comprovat directament que les actes d'arqueig, les conciliacions de saldos entre els de les entitats financers i els de la comptabilitat i que el certificats bancaris de 31 de desembre de 2018 estiguin signats i els imports quadrin.

En el PAME existeix una conciliació de 4,75€ i a l'Ajuntament hi ha 5 conciliacions per un import total de 69.328,14€.

Pel que fa l'Ajuntament, la suma dels saldos dels certificats bancaris és de 28.318.849,97€ i el saldo de l'acta d'arqueig és de 28.249.521,53€ (28.250.198,99€ si es té en compte el saldo de caixa). La diferència és de 69.328,14€, que coincideix amb les conciliacions del tresorer.

11. Contractes oberts de subministraments i serveis i de concessió de serveis vençuts amb anterioritat al 31.12.18

A l'Ajuntament, durant l'exercici 2018 ja no eren vigents o bé han caducat els següents contractes oberts: conservació de l'enllumenat públic, subministrament de gas en instal·lacions municipals, gestió de la deixalleria, servei de retirada de vehicles, subministrament de vestuari professional, recollida d'animals de companyia, prevenció i tractament de la legionel·losi, servei d'acollida de nouvinguts, mediació, subministrament de material de la brigada, assistència i representació i jurídica, gestió del Centre Obert, lloguer de les oficines de Ciutat i Sostenibilitat, servei de teleassistència complementària, servei de DDD, servei de neteja de les dependències municipals, assegurances i manteniment d'equips de suport de la policia local i manteniment de software informàtic.

El PMC i el PMO tenien els contractes oberts en vigor durant l'exercici 2018.

Pel que fa al PAME, els contractes caducats són: servei de consergeria i neteja de la instal·lacions, subministrament de productes químics i serveis de control, servei de control d'analítiques, servei de manteniment dels espais verds, servei de manteniment de les instal·lacions esportives i servei de manteniment d'equips informàtics i de software.

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:	
Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Aquesta informació cal interpretar-la conjuntament amb l'apartat 4 del present informe.

12. Informe de morositat

L'article 12.2 de la Llei 25/2013 recull que anualment l'òrgan de control intern emetrà un informe en el que s'avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat, informe que serà elevat al Ple. L'informe s'elaborarà en el marc de la liquidació del pressupost.

Es consta que s'han presentat en el MINHFP en temps i forma els informes de morositat trimestrals per part de la tresoreria municipal, d'acord amb el que disposa l'article 16.7 de l'Ordre HAP 2105/2012, d'1 d'octubre.

L'informe del 4t. trimestre és l'informe anual i contempla la següent informació:

- Pagaments realitzats en el període
- Interessos de demora pagats en el període
- Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del període

Del contingut d'aquests informes se n'ha donat compte a la Comissió de Serveis Centrals i en el plenari de la corporació.

Ripollet, a 16 de setembre de 2019

Neus Comas Pinto

Interventora acctal.,

Signatura 1 de 1
Neus Comas Pinto
16/09/2019
Interventora acctal.

Podeu descarregar una còpia autèntica d'aquest document des de la seu electrònica:	
Codi Segur de Validació	767ea815c5494c9f8bf7ed3954a0229f001
Url de validació	https://seu.ripollet.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

