

INFORME DE CONTROL FINANCER DE L'EXERCICI 2019

AJUNTAMENT DE RIPOLLET I PATRONATS MUNICIPALS



Índex

1. Introducció	2
2. Subvencions	6
Ajuntament de Ripollet	7
3. Ajudes socials.....	10
4. Contractes menors	16
5. Registre de factures.....	24
6. Despeses pendents d'aplicar al pressupost	37
7. Obligacions i drets pendents d'exercicis anteriors	41
8. Ingressos tributaris i patrimonials la gestió tributària dels quals no està delegada a l'Organisme de Gestió Tributària	49
9. Compte de gestió i recaptació tributària de l'Ajuntament	56
10. Actes d'arqueig i conciliacions i certificats bancaris a 31/12/2019	57
11. Contractes oberts de subministraments i serveis i de concessió de serveis vençuts amb anterioritat al 31.12.19.....	60
12. Informe de morositat	61



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).

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 Financer per l'exercici 2020, del qual se'n va donar compte en el Ple de la corporació.

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 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 6.000€: 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 a 1.000€, en qualsevol de les seves modalitats: revisió de la seva concessió i justificació.



- Contractació de facto: anàlisi de la facturació anual amb proveïdors que presten successius contractes menors, quan constitueixin una unitat i se superin els llindars 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.



- 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, les recomanacions que se'n desprenen en base als treballs realitzats així com el seguiment de les recomanacions fetes en l'informe de control financer de l'exercici anterior.



2. Subvencions

El 27 de setembre de 2018 es va aprovar l'Ordenança General de Subvencions de la Corporació i els seus Patronats que és el marc normatiu de referència en l'àmbit de les subvencions. 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.

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

Limitacions a l'abast:

En referència a l'Ajuntament, hi ha varis elements de la mostra que corresponen a dotacions a favor dels grups polítics del consistori dels quals no se'ns ha facilitat la documentació justificativa, ja que la seva fiscalització no depèn de l'Òrgan Interventor si no que depèn del Ple, el qual no ha requerit cap control sobre aquestes dotacions.

Objectius i abast:

Per l'Ajuntament hi ha 8 beneficiaris als quals se'ls hi ha atorgat subvencions que en el còmput anual superen els 6.000€. En el cas de l'Ajuntament, s'han concedit 11 subvencions per import superior a 6.000 €, mentre que pel PMC se n'han concedit 8. La resta de patronats no han atorgat subvencions per import superior a 6.000 €.

S'ha obtingut una mostra aleatòria de 10 subvencions per l'Ajuntament amb un nivell de confiança del 90% i un percentatge d'error del 10%, i de 8 subvencions pel PMC (la mostra compren tota la població en aquest cas i no és aleatòria).



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
GRUP RECREAT EDUCAT SOCIAL I ALTERN	G61125449	Subvenció 2018 conveni destinat a la realització de la seva activitat d' esplai diari	33.000,00	Correcte
ASSOCIACIÓ CULTURAL I D'EA JAUME TUSSET	G60280864	Subvenció conveni 2018 a justificar programes de dinamització lingüística i intercultural i dinamització de la salut i l' activitat física	17.930,00	Correcte
PARROQUIA SANT ESTEVE DE RIPOLLET	R0800124J	Subvenció per a conveni destinada a la realització de les seves activitats	8.000,00	Correcte
CRUZ ROJA ESPAÑOLA	Q2866001 G	Conveni subvenció destinada a la realització de la seva activitat de l' exercici	7.000,00	Correcte
ASSOC. DE VOLUNTARIS DE PROT. CIVIL DE RIPOLLET	G63027809	Conveni subvenció 2019 a justificar per la execució de les seves activitats	9.500,00	Correcte
GRUP MUNICIPAL ARA DECIDIM RIPOLLET	V66472200	Dotació mitjans materials grups municipals	14.400,00	No s' ha pogut analitzar
GRUP MUNICIPAL CANDIDATURA DE PROGRES	V66514423	Dotació mitjans materials grups municipals	13.200,00	No s' ha pogut analitzar
GRUP MUNICIPAL CIUTADANS DE RIPOLLET	G66579301	Dotació mitjans materials grups municipals	9.600,00	No s' ha pogut analitzar
GRUP MUNICIPAL ERC-ARA-AM	V66589037	Dotació mitjans materials grups municipals	7.200,00	No s' ha pogut analitzar
GRUPO MUNICIPAL PARTIDO POPULAR DE RIPOLLET	G62526173	Dotació mitjans materials grups municipals	7.200,00	No s' ha pogut analitzar



Patronat Municipal de Cultura

Nom del destinatari	NIF	Descripció	Import	Observacions
ASSOCIACIÓ D' ESPECTADORS DEL TEATRE	G60507498	Subvenció per la programació estable professional al Teatre Auditori de Ripollet durant l' exercici de 2018	37.382,40	Correcte
ASSOCIACIÓ SOCIETAT CORAL EL VALLES	G58263575	Conveni formació musical curs 2018/19, període setembre a desembre 2018	70.000,00	Correcte
RIPOLLET, COSTUMS I TRADICIONS	G61514253	Subvenció per la realització activitat cavalcada de Reis de 2019	30.660,00	Correcte
COMISSIÓ ORGANITZADORA FESTA ST. ANTONI	V60955093	Subvenció per la realització activitats festa de Sant Antoni Abad 2019	10.800,00	Correcte
ASSOCIACIÓ D' ESPECTADORS DEL TEATRE	G60507498	Subvenció per la realització de la programació estable professional al Teatre Auditori durant l' exercici de 2019	37.382,40	Correcte
ASSOCIACIÓ D' ESPECTADORS DEL TEATRE	G60507498	Subvenció per la realització de la programació estable professional al Teatre Auditori durant l' exercici de 2019	7.000,00	Correcte
C.R.A.C.	V58954785	Subvenció per la realització d' activitats durant l' exercici 2019	11.786,35	Correcte
ASSOCIACIÓ SOCIETAT CORAL EL VALLES	G58263575	Conveni formació musical curs 2018-19, període gener a juny 2019	41.594,17	Correcte

Recomanacions

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.

Seguiment de les recomanacions de l' exercici 2018

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.

No resolta. Aquesta incidència es repeteix en l' exercici 2019.

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.

Resolta. Les bases específiques reguladores de subvencions, en la seva base 9a, apartat 4, indiquen les despeses que no son subvencionables.

D'altra banda, es recorda que la base 8a de l' Ordenança General de Subvencions de la Corporació i els seus Patronats 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 de Subvencions de la Corporació i els seus Patronats i, amb més concreció, de les subvencions concedides a partir de l'exercici 2019.

En la mostra analitzada no s' ha posat de manifest l' incompliment d' aquest requisit.

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.

Aquesta incidència no es produeix en la mostra analitzada del 2019.

3. Ajudes socials

En l'exercici 2019 el marc normatiu de referència de la gestió de les ajudes socials es basa en les bases d'execució del pressupost i l'Ordenança General de Subvencions de la Corporació i els seus Patronats. L'equip de serveis socials també utilitza uns barems propis per l'atorgament dels ajuts socials que s'assimilen al model de 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.

Objectius i abast:

El Pla Anual de Control Financer determina que és necessari comprovar les ajudes socials d'import acumulat anual superior als 1.000€, en qualsevol de les seves modalitats.

Segons els registres de l'entitat, s'han concedit 58 ajudes amb import acumulat superior a mil euros. La mostra analitzada ha consistit en la totalitat d'aquestes ajudes.

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 2019. El criteri del departament de Serveis Socials ha sigut remetre les dades dels ajuts que corresponen a programes del 2019.

Resultats del control financer:

A continuació es reproduïxen les ajudes socials concedides durant el 2019 que han estat objecte de control financer, juntament amb els comentaris d'aquest control:

Núm. ajut	Expedient	Beneficiari	Import	Observacions
46173	2018/293	BN	1.200,00 €	Correcte.
45545	2012/089	KO	1.812,03 €	L' informe tècnic determina que correspon a l' usuari un barem del 80%, però en canvi es concedeix una ajuda del 100% de l' import.
45543	2006/282	MB	2.640,00 €	L' informe tècnic determina que correspon a l' usuari un barem del 80%, però en canvi es concedeix una ajuda del 100% de l' import.
45542	2009/354	MPS	1.309,53 €	Correcte.
45541	2009/354	MPS	1.559,53 €	Correcte.
44830	2016/177	MGP	1.973,00 €	Correcte.
44825	2012/089	AA	1.872,43 €	Correcte.
44824	2014/215	HC	1.110,64 €	L' informe tècnic determina que correspon a l' usuari un barem del 60%, però en canvi es concedeix una ajuda del 100% de l' import.
46933	2017/170	YL	1.800,00 €	Correcte.
46943	2009/354	MPS	1.309,06 €	Correcte.
46939	2016/177	MGP	1.948,50 €	Correcte.
46938	2018/130	FCY	1.485,00 €	Correcte.
46937	2014/215	HC	1.408,77 €	L' informe tècnic determina que correspon a l' usuari un barem del 60%, però en canvi es concedeix una ajuda del 100% de l' import.

46934	2015/126	HL	1.200,00 €	Correcte.
46184	2017/158	HL	2.065,50 €	Correcte.
46183	2009/182	RSF	1.700,00 €	Correcte.
43332	2015/235	EE	1.253,33 €	No s' adjunta el càlcul del barem.
44823	2006/282	MB	2.728,00 €	Correcte.
42739	2006/282	MB	2.640,00 €	L' informe tècnic determina que correspon a l' usuari un barem del 80%, però en canvi es concedeix una ajuda del 100% de l' import.
42726	2017/158	HL	1.071,00 €	No s' ha pogut comprovar l' ajuda social atès que no s' ha trobat l' expedient en els arxius del departament.
42694	2017/158	HL	1.786,00 €	No s' ha pogut comprovar l' ajuda social atès que no s' ha trobat l' expedient en els arxius del departament.
42150	2017/227	DAA	2.800,00 €	No s' ha pogut comprovar l' ajuda social atès que no s' ha trobat l' expedient en els arxius del departament.
42148	2014/404	LFPR	1.125,00 €	No s' ha pogut comprovar l' ajuda social atès que no s' ha trobat l' expedient en els arxius del departament.
43438	2016/177	MGP	2.422,00 €	No s' adjunta el càlcul del barem.
44738	2006/282	MB	1.936,00 €	L' informe tècnic determina que correspon a l' usuari un barem del 80%, però en canvi es concedeix una ajuda del 100% de l' import.
44735	2013/221	SRS	1.500,00 €	Correcte.
44733	2005/205	JDB	1.150,00 €	Correcte.
44127	2017/158	HL	1.147,50 €	L' ajuda no es troba encara aprovada per la Junta.
43441	2012/089	KO	4.312,63 €	Correcte.
43437	2006/282	MB	2.728,00 €	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.
43363	2006/282	MB	2.728,00 €	L' informe no està signat pel tècnic. 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.
43362	2017/158	HL	1.300,50 €	Correcte.

43360	2017/170	YL	1.800,00 €	No s' adjunta el càlcul del barem. No s' adjunten les factures justificatives d' un lloguer.
44740	2017/158	HL	1.377,00 €	No s' adjunta el càlcul del barem.
46189	2015/218	TNH	1.390,00 €	Correcte.
45469	2001/006	JLAA	1.425,60 €	No s' adjunta el càlcul del barem.
45468	2001/006	JLAA	9.266,40 €	No s' adjunta el càlcul del barem.
45467	2011/123	JES	1.091,20 €	No s' adjunta el càlcul del barem. En l' informe tècnic s' indica que la puntuació del barem econòmic és de 0 punts però se li subvenciona el 100% de l' import de la factura justificativa.
45466	2011/123	JES	6.138,00 €	No s' adjunta el càlcul del barem. En l' informe tècnic s' indica que la puntuació del barem econòmic és de 0 punts però se li subvenciona el 100% de l' import de la factura justificativa.
45464	2004/046	MSL	1.238,10 €	No s' adjunta el càlcul del barem.
45463	2004/046	MSL	1.174,85 €	No s' adjunta el càlcul del barem.
40842	2002/016	JSRG	1.738,69 €	No s' adjunta el càlcul del barem. A l' expedient falten 3 factures justificatives.
46978	2004/046	MSL	1.301,35 €	Correcte.
49250	2011/421	SHA	1.110,84 €	Correcte.
49318	2016/059	NSS	1.242,28 €	Correcte.
48616	1999/599	CGM	1.125,00 €	No s' adjunta el càlcul del barem.
48640	2011/123	JES	1.364,00 €	No s' adjunta el càlcul del barem. En l' informe tècnic s' indica que la puntuació del barem econòmic és de 0 punts però se li subvenciona el 100% de l' import de la factura justificativa.
48639	2004/046	MSL	1.174,85 €	No s' adjunta el càlcul del barem.
48638	2004/046	MSL	1.048,35 €	No s' adjunta el càlcul del barem.
48617	2006/041	ALU	1.125,00 €	No s' adjunta el càlcul del barem.

48615	2002/060	DHG	1.125,00 €	No s' adjunta el càlcul del barem.
48614	2001/230	MGR	1.125,00 €	No s' adjunta el càlcul del barem.
48613	1999/603	SFC	1.125,00 €	No s' adjunta el càlcul del barem.
48612	2001/312	MSL	1.125,00 €	No s' adjunta el càlcul del barem.
48611	2003/533	FMDLC	1.125,00 €	No s' adjunta el càlcul del barem.
50120	2001/006	JLAA	2.019,60 €	No s' adjunta el càlcul del barem.
50119	2011/123	JES	1.364,00 €	No s' adjunta el càlcul del barem. En l' informe tècnic s' indica que la puntuació del barem econòmic és de 0 punts però se li subvenciona el 100% de l' import de la factura justificativa.
50117	2004/046	MSL	1.174,85 €	No s' adjunta el càlcul del barem.

Recomanacions

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

S' hauria d' adjuntar el càlcul del barem en tots els expedients.

En alguns expedients no consten totes les factures justificatives de la despesa subvencionada. Els expedients haurien de contenir la integritat de la documentació justificativa.

Hi ha una sèrie d' expedients que no s' han trobat en l' arxiu de l' entitat ja que s' han traspaperat a causa del trasllat de les oficines. S' haurien de buscar i conservar tots els expedients que documenten les 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.

Seguiment de les recomanacions de l' exercici 2018

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

A la mostra analitzada no s' han detectat factures proforma com a justificació. No obstant, el personal del departament ens ha comunicat que hi ha casos en que s' admet aquest tipus de justificació.

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

No hem constatat dades desactualitzades en la mostra analitzada.

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 les ajudes.

El Departament informa que sí que es realitza aquesta comprovació. Els ingressos per unitat familiar es comproven mitjançant consulta en un mòdul del departament que està vinculat amb registres d' informació d' altres ens públics a nivell estatal (Seguretat Social, Hisenda, etc.). Si be aquesta consulta no queda justificada en un document físic dins els expedient, el personal del departament realitza aquesta comprovació cada vegada que es realitza una ajuda.

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.

Aquesta incidència no ha estat resolta. En l' exercici 2019 no es fa seguiment de les fiances.

La base 26.3 de l' Ordenança General de Subvencions de la Corporació i els seus Patronats estipula que quan una despesa subvencionable superi

els llistats dels importos 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 de Subvencions de la Corporació i els seus Patronats i, amb més concreció, de les subvencions concedides a partir de l'exercici 2019.

La mostra analitzada no conté cap expedient on es doni aquesta casuística. No obstant, s'ha comentat aquesta incidència al personal del departament i ens han comentat que aquest procediment es d'aplicació en la seva operativa normal, tot i que en l'exercici 2019 no s'ha produït cap cas.

4. Contractes menors

D'acord amb la resolució de l'alcaldia núm. 2019/3960, de 5 de desembre, 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 euros, 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) i, posteriorment, per la 1/2019.

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:

- Fins als 3.000€ (IVA exclòs) es tramitaran a través del programa de compres Commet per part del departament sol·licitant amb la corresponent autorització del tècnic competent i del regidor de l' àrea.
- De 3.000,01€ i fins els 6.000€ (IVA exclòs) a través del programa de compres Commet per part del departament sol·licitant amb la corresponent signatura del tècnic competent i del regidor de l' àrea amb el següent condicionant: caldrà la justificació de la prèvia sol·licitud de pressupost a més d' un proveïdor, havent d' adjuntar les ofertes per correu electrònic a les persones encarregades de la gestió del Commet.
- De 6.000,01 € i fins al límit d'import de la LCSP, a través d' un procés administratiu transversal entre el departament sol·licitant i els Serveis Tècnics (obres) i els Serveis Econòmics-Contractació (bens i serveis). El procés es farà en base a l' informe tècnic de necessitat i idoneïtat i la sol·licitud d' oferta a més de dos proveïdors.

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 2019, 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.

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. Els imports de la relació següent inclouen l' IVA.

Ajuntament de Ripollet

PROVEÏDOR	IMPORT	OBJECTE RESUMIT DEL CONTRACTE
LACROIX SEÑALIZACION, S.A.	60.882,49 €	SUBMINISTRAMENT I INSTAL·LACIO SENYALITZACIO D'ORIENTACIO URBANA DE RIPOLLET (Ampliació)
WAKEFUL S.L.	140.294,66 €	Serveis auxiliars per l' aparcament del Molí i Mercat Municipal, i de vigilància i control de les zones d' aparcament gratuït amb control horari.
ASSOCIACIÓ PROVIVIENDA	65.466,00 €	SERVEI D'INFORMACIO I COORDINACIO DE LA BORSA D'HABITATGE DE LLOGUER DE RIPOLLET
JARDINET S.C.C.L.	354.948,16 €	TERCERA PRÒRROGA DEL CONTRACTE ADMINISTRATIU DE SERVEIS DE CONSERVACIÓ, NETEJA I MANTENIMENT D'ESPAYS VERDS DE RIPOLLET
RAFAEL MUELAS NAVARRETE	131.212,40 €	Servei de grua municipal i de retirada de vehicles de la via pública al municipi de Ripollet
ENDESA ENERGIA SAU	920.504,72 €	ADHESIÓ A LA SEGONA PRÒRROGA DEL CONTRACTE DERIVAT 2015-05-D01 DE L'ACORD MARC DE SUBMINISTRAMENT D'ENERGIA ELÈCTRICA AMB DESTINACIÓ A LES ENTITATS LOCALS DE CATALUNYA
IT GLOBAL,S.L.	129.845,10 €	CONTRACTACIÓ SUBMINISTRAMENT, INSTAL·LACIÓ I CONFIGURACIÓ DE SISTEMES DE VIRTUALITZACIÓ
SEGUROS ZURICH INSURANCE PLC	36.099,47 €	ADHESIÓ A L'ACORD MARC DEL SERVEI D'ASSEGURANCES DE RESPONSABILITAT CIVIL PATRIMONIAL. ACM. ZURICH
SEGUROS CATALANA DE OCCIDENTE SA	45.494,92 €	ADHESIO ACORD MARC SERVEI ASSEGURANCES DE DANYS A EDIFICIS I INSTAL·LACIONS ACM (Exp. 2017.06). PÒLISSA SEGUROS CATALANA OCCIDENTE, SA DE SEGURO Y REASEGUROS, SU
VIDA CAIXA SAU DE SEGUROS Y REASEGUROS	17.039,10 €	ADHESIO ACORD MARC DEL SERVEI D'ASSEGURANÇA DE VIDA ACM (Exp. 2018.08) PÒLISSA DE VIDA CAIXA, SAU DE SEGUROS Y REASEGUROS.
AYTOS SOLUCIONES INFORMÁTICAS, SLU	147.871,68 €	MODIFICACIÓ DE CONTRACTE DE SUBMINISTRAMENT I SERVEIS PER A L'ADQUISICIÓ, IMPLANTACIÓ I MANTENIMENT DE LA PLATAFORMA INTEGRAL DE TRAMITACIÓ D'EXPEDIENTS ELECTRÒNICS (ABSIS)
THINK O'CLOCK	17.666,00 €	Servei elaboració rendició de comptes
JUEGOS KOMPAN,S.A	15.486,98 €	Contracte menor per la instal·lació de jocs infantils per al parc dels Mestres i parc del riu Ripoll
CAPMAR SISTEMAS DE INFORMACIÓN, SL,	16.734,30 €	Subministrament i instal·lació de 6 pals lluminosos per a parades de bus
MARC MANZANO SALÓ,	17.303,00 €	Serveis de redacció de projecte executiu d'obres d'urbanització dels carrers Sagrera i Isabel la Catòlica
CAPIOL INFRASTRUCTURE & ASSET MANAGEMENT SL	17.545,00 €	Contracte menor de servei d'anàlisi de costos detallat de la documentació que conforma la memòria justificativa i resta de documentació elaborada per la comissió d'Estudi de la forma de gestió d'abastament d'aigua potable
COHESIONA,SCP	18.029,00 €	Contracte menor del servei de suport per a implementar la targeta de fidelització
ESTUDI DE COMUNICACIÓ INTUS,S.L	15.409,35 €	Serveis de redacció de continguts informatius d'actualitat local per a la ràdio municipal i la web municipal de l'Ajuntament de Ripollet
VERIS, SL	15.427,50 €	Serveis de redacció de continguts locals de la revista municipal inforipollet de l'Ajuntament de Ripollet
INSTALACIONES JMM TEJADA, SL	17.759,17 €	Contracte menor de subministrament i instal·lació d'equips d'aire condicionat al PAME
LAPPSET ESPAÑA VR, SL	15.633,20 €	Contracte menor de subministrament i instal·lació de jocs infantils inclusius als parcs de Ripollet
PROJECSEÑAL,S.L	17.908,00 €	Contracte Adaptació tècnica documentació expedient estudi gestió servei aigua

SERCAFAR,S.L	18.147,75 €	Subministrament i instal·lació de tres plataformes per parades d' autobus als carrers Sarrià de Ter, 14, Federico Garcia Lorca, 6 i Verge de Montserrat, 56
CAPIOL INFRASTRUCTURE ASSET MANAGEMENT, SL	17.908,00 €	Serveis jurídics.
JEPEMA SL	18.150,00 €	Contracte de lloguer Balmes, núm. 8.
DOT MANAGEMENT CONSULTANTS, SL	17.847,50 €	Serveis de redacció d'estudi de viabilitat centre residencial Gent Gran
JOSE MIGUEL GARCIA GALLEGO	18.150,00 €	Contracte menor de servei d'assessorament, assistència i defensa jurídica d'agent de la Policia Local
CONNEX STAFF SL	17.024,70 €	Contracte menor per l'elaboració del pla director del sistema estratègic d'atenció ciutadana integrat de l'ajuntament de Ripollet.
CROUS EXPERT SL	16.516,50 €	Servei instal·lació paviment continu absorbidor d'impactes, jocs inclusiu i millora de l'accés a la zona de jocs infantils del parc Tiana de Ripollet
CENTRE JARDINERIA SILS	16.495,60 €	Subministrament d'arbres per als carrers i parcs del municipi
ELECNOR, SA	16.938,75 €	Manteniment mecànic Font Ornamental Riu Ripoll

D' aquesta relació hi ha contractes que a data de tancament estaven vençuts (veure punt 11 d' aquest informe).

A data del present informe no es troba elaborada la memòria comptable de l' exercici 2019 de l'Ajuntament amb la qual cosa no s' ha pogut verificar si en aquest document es detallen contractacions menors que haurien de tramitar-se com a procediments oberts de contractació per la seva reiteració successiva cada any.

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

- 1) Els imports de la relació de proveïdors amb contractes menors tenen l' IVA incorporat, la qual cosa desvirtua la informació del quadre. La relació hauria de contenir els imports sense IVA per tal de detectar els proveïdors que presenten una contractació menor acumulada superior als llindars que estableix la llei.

S' accepta aquesta al·legació per que efectivament el quadre conté imports amb IVA, quedant així desvirtuada la informació que se'n pot extreure. La relació només ha de contenir els imports sense IVA.

- 2) A la relació de proveïdors hi ha un contracte que pertany a una altra entitat:
 - o Instalaciones JMM Tejada, SL

S' accepta aquesta al·legació per que efectivament el contracte de l' esmentat proveïdor pertany a una altra entitat.

3) A la relació de proveïdors hi ha varis contractes que no són menors i corresponen a oberts. Aquests contractes son:

- Lacroix Señalización, SA
- Wakeful, SI
- Associació Provivienda
- Jardinet, SCCL
- Rafael Meulas Navarrete
- Endesa Energia, SAU
- IT Global, SL
- Seguros Zurich Insurance PLC
- Seguros Catalana Occidente, SA
- Vida Caixa SAU de Seguros y Reaseguros
- Aytos Soluciones Informáticas, SLU

S' accepta aquesta al·legació per que efectivament aquests contractes corresponen a procediments oberts i no a contractes menors.

Patronat Municipal de Cultura

PROVEÏDOR	IMPORT	OBJECTE RESUMIT DEL CONTRACTE
CLECE	26.598,24 €	SERVEIS AUXILIARS
ESQUEMES INFORMÀTICS, SL	61.805,97 €	SERVEI DE FORMACIÓ I DINAMITZACIÓ SOCIOCULTURAL
TRIFUSIÓ PROJECTES CULTURALS, SL	17.185,85 €	SERVEI DE CAMPANYA ESCOLAR
SCLAT TEAMS, SL	18.399,99 €	SERVEI I SUBMINISTRAMENT MATERIAL SO I IL·LUMINACIÓ

Els contractes amb Esquemes Informàtics, SL i Trifusió Projectes Culturals, SL son oberts. Excepte pel contracte amb Esquemes Informàtics, tots els contractes tenen data de venciment 2019. L' objecte de la contractació de Clece és planificable i correspondria una tramitació de procediment d' adjudicació obert.

A data del present informe no es troba confeccionada la memòria comptable de l' exercici 2019 del PMC, amb la qual cosa no s' ha pogut verificar si aquest document detalla una relació de serveis els objectes dels quals són reiteratius cada any i, com a conseqüència, caldria tramitar com a procediment de contractació obert.

Patronat Municipal d'Ocupació

PROVEÏDOR	IMPORT	OBJECTE RESUMIT DEL CONTRACTE
SAPIENSTRAVEL, S.L.	16.940,00 €	SERVEI D' ASSISTÈNCIA TÈCNICA PER A L' ACTUACIÓ "RECUPERACIÓ DEL PATRIMONI LOCAL ENTORN A LA VINYA DE RIPOLLET"

Aquest apunt correspon a un contracte amb procediment obert.

A data del present informe no es troba elaborada la memòria de l' exercici 2019, amb la qual cosa no s' ha pogut verificar si aquest document detalla una relació de contractes menors que per la seva reiteració en el temps caldria tramitar mitjançant un procediment de contractació oberts.

Patronat Municipal d'Esports

PROVEÏDOR	IMPORT	OBJECTE RESUMIT DEL CONTRACTE
SOGESA	15.853,75 €	MANTENIMENT I REPARACIONS INSTAL·LACIONS ESPORTIVES
JUAN SUÑÉ, SA	51.100,33 €	SUBMINISTRAMENT DE PRODUCTES QUÍMICS I CONTROL DE CONDICIONS DE L' AIGUA PISCINA
SALTER SPORT, SA	15.525,42 €	SUBMINISTRAMENT MATERIAL GIMNÀS MITJANÇANT ARRENDAMENT FINANCER
CLECE	472.916,46 €	NETEJA, CONSERGERIA I CONTROL DE LES INSTAL·LACIONS
ENDESA	264.807,54 €	SUBMINISTRAMENT GAS I LLUM
PROACTIVA SERVEIS AQUÀTICS	15.384,72 €	SERVEI DE SOCORRISME
PAVIMENTS UNIFORT	16.095,07 €	ARRANJAMENT DE GRADES I PASSADISSOS
JARDINET SCCL	16.118,32 €	MANTENIMENT ZONES AJARDINADES

Els contractes mantinguts amb Sogesa, Clece i Juan Suñé son contractes negociats prorrogats els quals presenten pròrrogues caducades a data de tancament. A excepció del contracte amb Salter Sport, tots els altres contractes es troben vençuts.

A data del present informe no està elaborada la memòria comptable del PAME de l'exercici 2019, amb la qual cosa no s'ha pogut verificar si en aquest document hi figura una relació de contractes menors que per la seva reiteració en el temps caldria tramitar mitjançant un procediment de contractació oberts.

Recomanacions

En el programa de compres Commet s'hauria d'incloure la informació relativa a la necessitat de la contractació i si el contractista no ha subscrit contractes menors que acumuladament superen el 15.000 € d'import.

S'hauria de disposar d'una instrucció de contractació menor de les obres.

Es recomana revisar els contractes negociats que presentin pròrrogues caducades respecte al termini establert en els plecs.

Seguiment de les recomanacions de l'exercici 2018

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.

No resolta. Aquesta incidència es repeteix en el present exercici.

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.

Aquesta incidència es repeteix en l'exercici 2019.

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.

No resolta. En l' exercici 2019 es continuen registrant reconeixements extrajudicials de crèdit per no haver seguit el procediment de contractació corresponent.

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:

- 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.
- Anàlisis dels terminis mitjans d'inscripció de factures en el registre i de la seva tramitació. L' Ajuntament ha registrat 4.640 factures electròniques en l' exercici 2019, el PMO, 78, el PMC, 428, i el PAME, 735. Pel que fa a les factures manuals, l' Ajuntament n' ha registrat 560, el PMO, 177, el PMC, 232, i el PAME, 213. S'han analitzat la totalitat de factures retingudes a comptabilitat a data de tancament que, en el cas del PMC en son 11, pel PMO, 2 i, pel cas del PAME, 6.
- Anàlisis 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 dels 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 dona quan es comptabilitza el reconeixement de l' obligació, el qual la normativa disposa que s' ha de realitzar dins dels 30 dies naturals següents a l' entrega de 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.

A l' Ajuntament no queden factures retingudes a l' e.fact i tampoc s' han observat factures retingudes a comptabilitat de l' exercici 2019 i anteriors.

Respecte al PMC, les factures retingudes de l' exercici 2019 son les següents (no n' hi ha d' exercicis anteriors):

Factura	Tipus	Data expedició	Data registre	Factura de l'emissor	Estat	Import	Descripció	Observacions
2019.0000265	Factura-e	31/05/2019	04/07/2019	0180700000 4819F	Comptabilitzada	3.076,82	Servei auxiliar control d' accessos teatre auditori mes de maig	Factura aprovada, pendent de pagament.
2019.0000298	Factura-e	04/04/2019	18/07/2019	018070000 00219a	Comptabilitzada	-1.060,15	Abonament treballs octubre 2018	Factura aprovada, pendent de liquidació.
2019.0000651	Factura-e	10/12/2019	31/12/2019	657	Comptabilitzada	217,80	Revisió instal·lació de gas	Factura aprovada, pendent de pagament.
2019.0000652	Factura-e	16/12/2019	31/12/2019	137	Comptabilitzada	1.897,28	Reparació aparells climatitzadors biblioteca	Factura aprovada, pendent de pagament.
2019.0000653	Factura-e	24/12/2019	31/12/2019	19FS0477	Comptabilitzada	100,32	Revisió control accés	Factura aprovada, pendent de pagament.
2019.0000654	Factura-e	30/12/2019	31/12/2019	0403900000 119R	Comptabilitzada	1.183,52	Serveis auxiliars de teatre: muntatge elements escenari	Factura aprovada, pendent de pagament.
2019.0000655	Factura-e	30/12/2019	31/12/2019	F190389	Comptabilitzada	1.258,40	Resta tallers del curs 2018-2019	Factura aprovada, pendent de pagament.
2019.0000656	Factura-e	30/12/2019	31/12/2019	EI190A00112 8	Comptabilitzada	420,00	Diferència import IVA factura EI190A001127	Factura aprovada, pendent de pagament.
2019.0000657	Factura-e	30/12/2019	31/12/2019	04039000002 19R	Comptabilitzada	350,65	Serveis 2 auxiliars de teatre	Factura aprovada, pendent de pagament.

2019.0000658	Factura-e	30/12/2019	31/12/2019	F190388	Comptabilitzada	1.117,60	Resta tallers del curs 2018-19	Factura aprovada, pendent de pagament.
2019.0000359	Factura-e	22/08/2019	03/09/2019	VML-450979	Comptabilitzada	50,07	Subministrament de gots, estovalles, copes de cava i ampolles de cava.	Factura aprovada, pendent de pagament.

Per la seva banda, pel Patronat d'Ocupació, totes les factures retingudes fan referència a l'exercici 2019 i són les següents:

Factura	Tipus	Data expedició	Data registre	Factura de l'emissor	Estat	Import	Descripció	Observacions
2019.0000080	Factura-e	29/04/2019	29/05/2019	FE19137011400512	Comptabilitzada	878,34	Subministrament de gas durant el període de 20/02 a 17/04/19	Factura aprovada, pendent de pagament.
2019.0000134	Factura-e	15/07/2019	16/07/2019	2370/19	Comptabilitzada	103,01	Subministrament de vestuari de feina.	Factura aprovada, pendent de pagament.



Finalment, pel Patronat Municipal d' Esports, en el sistema d'informació de factures es troben retingudes les següents factures, que corresponen totes a l' exercici 2019:

Factura	Tipus	Data expedició	Data registre	Factura de l'emissor	Estat	Import	Descripció	Observacions
2019.0000889	Factura-e	16/12/2019	18/12/2019	P00385082	Comptabilitzada	50,72	Pack domini per a ADSL: manteniment i correu virtual. Quota 16/12/2019 – 15/01/2020	Factura aprovada, pendent de pagament.
2019.0000935	Factura-e	20/12/2019	24/12/2019	LAB20577	Comptabilitzada	374,11	Quota mensual analítiques desembre 2019	Factura aprovada, pendent de pagament.
2019.0000936	Factura-e	23/12/2019	24/12/2019	F-V/171386	Comptabilitzada	15,67	Material vari manteniment poliesportiu	Factura aprovada, pendent de pagament.
2019.0000937	Factura-e	23/12/2019	24/12/2019	B/010361	Comptabilitzada	421,56	Reparació avaria a la central d' incendis, detectors òptics canviats. Mà d' obra i desplaçament.	Factura aprovada, pendent de pagament.
2019.0000938	Factura-e	24/12/2019	24/12/2019	1982218	Comptabilitzada	293,87	Lectura fotocopiadora Sharp MX-2301N del 23/10/19 al 17/12/2019	Factura aprovada, pendent de pagament.
2019.0000939	Factura-e	24/12/2019	24/12/2019	904007616	Comptabilitzada	176,33	Material vari manteniment pavelló F. Barneda	Factura aprovada, pendent de pagament.

2019.0000940	Factura-e	26/12/2019	31/12/2019	086162243044	Comptabilitzada	504,15	Consum gas pavelló F. Barneda període 25/10/19 al 23/12/19	Factura aprovada, pendent de pagament.
2019.0000941	Factura-e	27/12/2019	30/12/2019	082024525056	Acceptada	-922,26	Abonament consum electricitat pavelló Clima període 10/10/2019-14/11/2019	Factura pendent de comptabilització i pendent de liquidació.
2019.0000942	Factura-e	20/12/2019	30/12/2019	4043666979	Comptabilitzada	446,56	Material vari manteniment poliesportiu	Factura aprovada, pendent de pagament.
2019.0000943	Factura-e	30/12/2019	31/12/2019	000000123258	Comptabilitzada	253,23	Lloguer plataforma elevadora per a la reparació de detectors d'incendi pavelló J. Creus	Factura aprovada, pendent de pagament.
2019.0000944	Factura-e	30/12/2019	31/12/2019	185190015334	Comptabilitzada	17,55	Material vari manteniment poliesportiu	Factura aprovada, pendent de pagament.
2019.0000945	Factura-e	23/12/2019	31/12/2019	A2019/A/192057	Comptabilitzada	214,50	Servei cubà arqueta vestuari	Factura aprovada, pendent de pagament.
2019.0000946	Factura-e	30/12/2019	31/12/2019	12019/1/191217	Comptabilitzada	1.048,10	Varis material gimnàs i sala	Factura aprovada, pendent de pagament.



Ajuntament de Ripollet

+ciutat!

Ajuntament de Ripollet

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

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.



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

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 2019, que en el seu càlcul pondera també els imports de les factures.



Factures rebutjades

Pel que fa a l'Ajuntament i en l'exercici 2019 consten:

- 204 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.
- 20 factures amb errors de validació que posteriorment i manualment han passat el procés de validació. Com a conseqüència, han estat registrades.

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 2019 és la següent:

- PMC: 8 factures cancel·lades. En tots els cassos consta en el registre el motiu de la cancel·lació.
- PMO: 8 factures cancel·lades. En tots els cassos consta en el registre el motiu de la cancel·lació.
- PAME: 7 factures cancel·lades. En tots els cassos consta en el registre el motiu de la cancel·lació.

Recomanacions i seguiment de les recomanacions de l'exercici 2018

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 pagament de les factures.



Atesa 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 per a aquestes entitats. 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 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.

El Pla General de Comptabilitat adaptat de l'Administració Local (PGCAL) obliga a comptabilitzar les despeses pendents d'aplicar almenys un cop a l'any. No obstant, la nota informativa 1/2016 de la IGAE recomana 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.

Durant l'exercici 2019 s'han registrat en el compte 413 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.
- No s'han imputat mensualment les operacions al compte 413 amb la periodicitat mensual que recomana la instrucció de la IGAE. S'ha comptabilitzat a 31/12/2019. En canvi, atès que el programa de comptabilitat sí que permet obtenir un llistat dels creditors de factures sense imputació pressupostària, aquesta informació s'ha pogut presentar trimestralment al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública (MINHFP).

A l'Ajuntament, el saldo del compte 413 a 31/12/2018 era de 1.960.454,42€ i a 31/12/2019 de -305.988,86€. 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 -1.654.465,56 €.

Totes les despeses pendents d'aplicar que formen el saldo del compte 413 tenen data el mes de desembre de 2019.

El saldo a data de tancament està format per 63 partides, de les quals s'ha analitzat una mostra de 33 elements. De l'anàlisi de la documentació de suport de la mostra seleccionada no se'n desprèn cap incidència.

A 31/12/2018 hi havia registrada una factura pendent d'aplicar 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€. Aquesta partida ha estat donada de baixa del compte 413 el mes de març de 2019.

A 31 de desembre de 2019, 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 31/12/2018.

Per la seva banda, a 31/12/2018 el PAME presentava un saldo del compte 413 de 2.326,70€ i a 31/12/2019 de -1.795,27€. Totes les partides comptabilitzades tenen data el mes de desembre i fan referència a subministraments i treballs de reparació i manteniment. A partir del major del compte 413, s'ha analitzat una mostra de 10 elements sobre una població de partides vives de 11 ítems, sense detectar cap incidència.

Recomanacions

La comptabilització de les operacions hauria de tindre la periodicitat que indica la IGAE.

Seguiment de les recomanacions de l'any 2018:

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

Les partides en l'Haver del compte es comptabilitzen en el mes de desembre de 2019, en ocasió del tancament de l'exercici.

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

Durant l'exercici 2019 es van imputar partides en el deure del compte que cancel·len les partides de l'any anterior. Les partides del 2019 fan referència al mes de desembre d'aquest any i no n'hi ha cap d'anterior.

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.

No s'ha introduït nova informació relativa als procediments de tramitació d'aquestes operacions en les Bases d'Execució del Pressupost.

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 els 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 2019, hi ha 1.341 operacions pendents amb saldo entre les totes les 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:

Ref. Operació	Entitat	Descripció	NIF deutor	Exercici / concepte	Descripció concepte	Pendent cobrar	Observacions
201810010228000	Ajuntament	TAXA DE RESIDUS DOMÈSTICS	(*)	2018	TAXA DE RESIDUS DOMÈSTICS	52,50 €	Comprovat amb OGT. Es regularitza en el 2019.
201810010229000	Ajuntament	TAXA DE RESIDUS DOMÈSTICS	(*)	2018	TAXA DE RESIDUS DOMÈSTICS	52,50 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201810010235000	Ajuntament	TAXA APROFITAMENTS ESPECIALS	(*)	2018	TAXA APROFITAMENTS ESPECIALS	0,41 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201810010250000	Ajuntament	PLUSVALUA	(*)	2018	PLUSVALUA	1.094,82 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201810010251000	Ajuntament	PLUSVALUA	(*)	2018	PLUSVALUA	1.031,04 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201810010252000	Ajuntament	PLUSVALUA	(*)	2018	PLUSVALUA	1.275,52 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201810010253000	Ajuntament	PLUSVALUA	(*)	2018	PLUSVALUA	595,24 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201810010254000	Ajuntament	PLUSVALUA	(*)	2018	PLUSVALUA	552,72 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201810010255000	Ajuntament	PLUSVALUA	(*)	2018	PLUSVALUA	1.190,48 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201810010256000	Ajuntament	PLUSVALUA	(*)	2018	PLUSVALUA	1.615,65 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201810010257000	Ajuntament	PLUSVALUA	(*)	2018	PLUSVALUA	510,21 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201810010258000	Ajuntament	PLUSVALUA	(*)	2018	PLUSVALUA	2.147,12 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201810010271000	Ajuntament	TAXA OCUPACIÓ VIA PÚBLICA	(*)	2018	TAXA OCUPACIÓ VIA PÚBLICA	242,4 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Correcte.
201810010278000	Ajuntament	IAE	(*)	2018	IAE	8,23 €	Comprovat amb el pendent de l'ORGT. Segons el seu llistat, l'

							import és de 260,37 €. Diferència no significativa.
201810010287000	Ajuntament	PLUSVALUA	(*)	2018	PLUSVALUA	762,1 €	Comprovat amb el pendent de l' ORGT. Correcte.
201810010312000	Ajuntament	PLUSVALUA	(*)	2018	PLUSVALUA	135,12 €	Comprovat amb el pendent de l' ORGT. Correcte.
201810010334000	Ajuntament	TAXA LLICÈNCIA OBERTUTRA ESTABLIEMNTS	(*)	2018	TAXA LLICÈNCIA OBETURA ESTABLIMENTS	316,35 €	Comprovat amb el pendent de l' ORGT. Correcte.
201810010858000	Ajuntament	FACTURA	(*)	2018	FACTURA 114 AMB RECOLLIDA SELECTIVA	800,00 €	Pendent de cobrament.
201810011008000	Ajuntament	FACTURA	(*)	2018	FACTURA 115 AMB RECOLLIDA SELECTIVA	8.863,66 €	Pendent de cobrament.
201810011009000	Ajuntament	FACTURA	(*)	2018	FACTURA 116 AMB RECOLLIDA SELECTIVA	9.740,24 €	Pendent de cobrament.
201810011010000	Ajuntament	FACTURA	(*)	2018	FACTURA 117 AMB RECOLLIDA SELECTIVA	2.273,34 €	Pendent de cobrament.
201810011011000	Ajuntament	FACTURA	(*)	2018	FACTURA 118 AMB RECOLLIDA SELECTIVA	1.787,65 €	Pendent de cobrament.
201810011012000	Ajuntament	FACTURA	(*)	2018	FACTURA 119 AMB RECOLLIDA SELECTIVA	1.896,96 €	Pendent de cobrament.
2017.1.0000013.000	PMO	SUBVENCIÓ PER LA REALITZACIÓ DEL PROGRAMA "TREBALL I FOPRMACIÓ "	Q0801272F	2017--45084	SUBVENCIÓ PROGRAMA PLANS D' OCUPACIÓ	60.316,50 €	Correcte.
2017.1.0000014.000	PMO	SUBVENCIÓ PER LA CONTRACTACIÓ DE PERSONAL PEL PROGRAMA "CREACIÓ DEL SERVEI D' ATENCIÓ A LES EMPRESES"	Q0801272F	2017--45084	SUBVENCIÓ PROGRAMA PLANS D' OCUPACIÓ	5.409,11 €	Correcte.
2017.1.0000032.000	PMO	SUBVENCIÓ PER LA REALITZACIÓ DEL PROJECTE "PROGRAMES INTEGRALS"	P5800007F	2017--46500	SUBVENCIONS CONSELL COMARCAL	14.078,75	Correcte.

2017.1.0000083.000	PMO	PART PATRONAT PROGRAMA CATALUNYA EMPREN	G61648523	2017--46202	PROGRAMA CATALUNYA EMPREN	432,68 €	Correcte.
2017.1.0000084.000	PMO	SUBVENCIÓ PROGRAMA ACTIVITATS "SUPPORT TEIXIT PRODUCTIU LOCAL" 2017	P0800000B	2017--46100	SUBVENCIÓ PROGRAMA DIPUTACIÓ	792,00 €	Correcte.
2018.1.0000024.000	PMO	SUBVENCIÓ PROGRAMES TREBALL I FORMACIÓ, EXERCICI 2018	Q0801272F	2018--45080	SUBV. SOC PROGRAMES	65.879,12 €	Correcte.
2018.1.0000026.000	PMO	SUBVENCIÓ PER LA REALITZACIÓ DEL PROGRAMA "UBICAT" DURANT L' EXERCICI 2018	Q0801272F	2018--45082	SUBVENCIÓ PROGRAMES ACCIONS FORMATIVES	5.426,56 €	Correcte.
2018.1.0000028.000	PMO	SUBVENCIÓ CONTRACTACIÓ PERSONAL PEL PROGRAMA AODL, EXERCICI 2018	Q0801272F	2018--45081	SUBV. SOC PROGRAMES	5.409,11 €	Cobrat al 2020. Correcte.
2018.1.0000030.000	PMO	SUBVENCIÓ PER LA REALITZACIÓ DEL PROGRAMA ENFEINA'T, DURANT L' EXERCICI 2018	Q0801272F	2018--45084	SUBVENCIÓ GENERALITAT PROG. ENFEINA'T	27.358,21 €	Correcte.
2018.1.0000049.000	PMO	TRASPAS SUBVENCIÓ PER LA REALITZACIÓ DEL PLA "XARXA DE GOVERNS LOCALS 2016-19" LINIA 2	P0817900D	2018--40002	SUBVENCIONS OCUPACIÓ DIPUTACIÓ	8.149,74 €	Correcte.
2018.1.0000077.000	PMO	TRASPAS SUBVENCIÓ PER LA REALITZACIÓ DEL PROGRAMA "RECALL ACTIVITATS SERVEIS LOCALS OCUPACIÓ: PERSONES I EMPRESSES", EXERCICI 2018	P0817900D	2018--40009	APORT. AJ. RIPOLLET	2.010,00 €	Correcte.
2018.1.0000078.000	PMO	TRASPAS SUBVENCIÓ PER L' ACTUACIÓ "METALVALLES", EXERCICI 2018	P0817900D	2018--40010	APORT. AJ. RIPOLLET	1.807,12 €	Correcte.
2018.1.0000079.000	PMO	TRASPAS SUBVENCIÓ PROGRAMA MARMI DEL SOC, EXERCICI 2017	P0817900D	2018--40005	APORT. AJ. PROGRAMA (GENE)	800,00 €	Correcte.
2018.1.0000080.000	PMO	TRASPAS SUBVENCIÓ REALITZACIÓ PROGRAMA MARMI DEL SOC, EXERCICI 2018	P0817900D	2018--40005	APORT. AJ. PROGRAMA (GENE)	48.000,00 €	Correcte.
2018.1.0000082.000	PMO	SUBVENCIÓ PER LA REALITZACIÓ DEL PROGRAMA "CATALUNYA EMPREN", EXERCICI 2017	Q0801272F	2018--45083	SUBV. GENE PROGRAMES	2.163,39 €	Correcte.

2018.1.0000089.000	PMO	CÀRREC AJUT ECONÒMIC ACTUACIÓ "CENTRE LOCALS SERVEIS A LES EMPRESES" DE LA DIBA	P0817900D	2018—40013	APORT. AJ. PROM. ECONOMICA DIBA	23.576,00 €	Correcte.
2018.1.0000124.000	PMO	TRASPAS SUBVENCIÓ PER LA "CONTRACTACIÓ DE JOVES BENEFICIARIS DEL PROGRAMA DE GARANTIA JUVENIL" DEL SOC	P0817900D	2018—40015	TRASPAS AJ. SUBV. GARANTIA JUVENIL	55.000,00 €	Cobrat 44 mil euros. Correcte.
2018.1.0000125.000	PMO	TRASPAS SUBVENCIÓ PER LA REALITZACIÓ DEL PROGRAMA "CATALUNYA EMPREN" ANY 2018	G61648523	2018—46202	TRASPAS FUND. BARBERÀ PROMOCIÓ	10.466,36 €	Correcte.
2016.1.0000654.000	PAME	CONVENI ADMINISTRATIU PER A LA REALITZACIÓ D' UN CURS DE NATACIÓ	F616054706	2016—31300	INSCRIPCIÓ CURSETS	7,20 €	Correcte.
2016.1.0000662.000	PAME	CONVENI ADMINISTRATIU PER LA REALITZACIÓ DELS CASALS D' ESTIU	V58418286	2'016—31303	UTILITZACIÓ INSTAL·LACIONS	73,50 €	Correcte.
2017.1.0000262.000	PAME	REMESA ABONAMENTS JULIOL	P5817901A	2017—31302	ABONAMENTS	1.038,60 €	Correcte.
2017.1.0000301.000	PAME	REMESA ABONAMENTS AGOST	P5817901A	2017—31302	ABONAMENTS	1.723,16 €	Correcte.
2017.1.0000351.000	PAME	REMESA ABONAMENTS SETEMBRE	P5817901A	2017—31302	ABONAMENTS	2.122,02 €	Correcte.
2017.1.0000388.000	PAME	REMESA ABONAMENTS OCTUBRE	P5817901A	2017—31302	ABONAMENTS	1.993,52 €	Correcte.
2017.1.0000390.000	PAME	REMESA OCTUBRE INSCRITS NATACIÓ BÀSICA	P5817901A	2017—31300	INSCRIPCIÓ CURSETS	449,70 €	Correcte.
2017.1.0000428.000	PAME	REMESA QUOTA NOVEMBRE ESCOLA NATACIÓ	P5817901A	2017—31300	INSCRIPCIÓ CURSETS	32,52 €	Correcte.
2017.1.0000430.000	PAME	REMESA ABONAMENTS NOVEMBRE	P5817901A	2017—31302	ABONAMENTS	1.785,10 €	Correcte.
2017.1.0000459.000	PAME	REMESA QUOTA DESEMBRE ESCOLA DE NATACIÓ	P5817901A	2107—31300	INSCRIPCIÓ CURSETS	32,52 €	Correcte.

2017.1.0000461.000	PAME	REMESA ABONAMENTS DESEMBRE	P5817901A	2017--31302	ABONAMENTS	1.297,17 €	Correcte.
2017.1.0000503.000	PAME	UTILITZACIÓ PAVELLÓ F. BARNEDA CAMPUS ESTIU	P5817901A	2017--31303	UTILITZACIÓ INSTAL·LACIONS	412,50 €	Correcte.
2018.1.0000033.000	PAME	REMESA QUOTA GENER ESCOLA DE NATACIÓ	P5817901A	2018--31300	INSCRIPCIÓ CURSETS	59,62 €	Correcte.
2018.1.0000044.000	PAME	REMESA GENER INSCRITS ACTIVITATS GENT GRAN	P5817901A	2018--31300	INSCRIPCIÓ CURSETS	96,00 €	Correcte.
2018.1.0000109.000	PAME	REMESA QUOTA MARÇ ESCOLA DE NATACIÓ	P5817901A	2018--31300	INSCRIPCIÓ CURSETS	15,85 €	Correcte.
2018.1.0000144.000	PAME	REMESA QUOTA ABRIL ESCOLA DE NATACIÓ	P5817901A	2018--31300	INSCRIPCIÓ CURSETS	27,10 €	Correcte.
2018.1.0000287.000	PAME	REMESA ABONAMENTS JULIOL	P5817901A	2018--31302	ABONAMENTS	1.528,39 €	Correcte.
2018.1.0000326.000	PAME	REMESA ABONAMENTS AGOST	P5817901A	2018--31302	ABONAMENTS	1.766,02 €	Correcte.
2018.1.0000354.000	PAME	REMESA ABONAMENTS SETEMBRE	P5817901A	2018--31302	ABONAMENTS	2.419,64 €	Correcte.
2018.1.0000392.000	PAME	REMESA ABONAMENTS REBUTS OCTUBRE	P51817901A	2018--31302	ABONAMENTS	1.807,85 €	Correcte.
2018.1.0000399.000	PAME	REMESA OCTUBRE INSCRITS NATACIÓ BÀSICA	P51817901A	2018--31300	ABONAMENTS	1.269,80 €	Correcte.
2018.1.0000437.000	PAME	REMESA ABONAMENTS REBUTS NOVEMBRE	P51817901A	2018--31300	ABONAMENTS	2.376,09 €	Correcte.
2018.1.0000493.000	PAME	REMESA ABONAMENTS REBUTS DESEMBRE	P51817901A	2018--31302	ABONAMENTS	1.632,70 €	Correcte.
2018.1.0000499.000	PAME	REMESA INSCRITS ACTIVITATS GENT GRAN	P51817901A	2018--31300	INSCRIPCIÓ CURSETS	72,00 €	Correcte.

(*): informació no disponible a través del fitxer generat.

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
2018-202-241-41002	Ajuntament	P5817902I	2018	Transferència PMO PFI i PIP	8.149,74 €	No regularitzat. No s'ha rebut l'ingrés i es cancel·larà en el 2020.
2018-202-241-41006	Ajuntament	P5817902I	2018	Transferència PMO Diputació Catàleg Serveis	2.010,00 €	Liquidat en el 2020.
2018-202-241-41007	Ajuntament	P5817902I	2018	Transferència PMO serveis locals ocupació	1.807,12 €	S'han liquidat 1.512,38 € en el 2020.
2018-202-241-41011	Ajuntament	P5817902I	2018	Transferència PMO ESSTEM	23.576,00 €	S'han liquidat 20.039,60 € en el 2020.
2018-202-241-41005	Ajuntament	P5817902I	2018	Transferència PMO Generalitat programa Marmi	800,00 €	Pendent.
2018-301-2313-48011	Ajuntament	30651055J	2018	Ajudes per habitatge	537,52 €	Pendent. Hi ha un error en el nom del endossatari i en el compte corrent on es fa l'ingrés.
2018-302-3371-22200	Ajuntament	U87918140	2018	Despeses telefonia Casal d'Avis	106,48 €	Liquidat en el 2020.
2018-310-342-22200	Ajuntament	U87918140	2018	Serveis de telecomunicacions	106,48 €	Liquidat en el 2020.

2018-406-4312-22200	Ajuntament	U87918140	2018	Servei de telefonia Mercat Municipal	106,48 €	Liquidat en el 2020.
2018-502-920-22200	Ajuntament	U87918140	2018	Servei telefonia	2.602,71 €	Liquidat en el 2020.
2018-309-334-22200	Ajuntament	U87918140	2018	Serveis telecomunicacions Centre Cultural	268,62 €	Pendent de donar conformitat per part del tècnic.
2018-202-241-22200	Ajuntament	U87918140	2018	Serveis de telecomunicacions	394,46 €	Liquidat en el 2020.
2018-310-342-22200	Ajuntament	U87918140	2018	Serveis de telecomunicacions	122,21 €	Liquidat en el 2020.
2018-101-9291-22200	Ajuntament	U87918140	2018	Servei telefonia Jutjat de Pau	50,82 €	Liquidat en el 2020.
2018-502-920-22200	Ajuntament	U87918140	2018	Servei telefonia	2.922,15 €	Liquidat en el 2020.
2018-309-334-22200	Ajuntament	U87918140	2018	Serveis telecomunicacions Centre Cultural	268,62 €	Liquidat en el 2020.

Recomanacions

En base als resultats obtinguts, no s' han posat de manifest incidències que requereixin recomanacions.

Seguiment de les recomanacions del l' exercici 2018:

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.

No és d' aplicació en el 2019. Tant el nombre com l' import global de les diferències produïdes en el 2019 no son significatius.

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 del l'exercici 1995, l'expedient de la qual s'està tramitant des de Serveis Jurídics.

Aquesta incidència es repeteix en el 2019: a data de tancament encara hi havia factures pendents de liquidar d' exercicis anteriors, tot i que varen ser finalment liquidades en el 2020.

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 2019 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 414. Amb un nivell de confiança del 90% i una error del 10%, s'ha obtingut una mostra aleatòria de 66 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 2019.

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

Núm. operació	Concepte	Import	Cobrat	Observacions
2019.1.0 000854. 000	TAXA EXPEDICIO DOCUMENTS ADMINISTRATIUS	41,00 €	41,00 €	Correcte.
2019.1.0 000855. 000	TAXA EXPEDICIO DOCUMENTS ADMINISTRATIUS	41,00 €	41,00 €	Correcte.
2019.1.0 000856. 000	TAXA EXPEDICIO DOCUMENTS ADMINISTRATIUS	41,00 €	41,00 €	Correcte.
2019.1.0 000857. 000	TAXA EXPEDICIO DOCUMENTS ADMINISTRATIUS	41,00 €	41,00 €	Correcte.
2019.1.0 000858. 000	TAXA EXPEDICIO DOCUMENTS ADMINISTRATIUS	41,00 €	41,00 €	Correcte.
2019.1.0 000859. 000	TAXA EXPEDICIO DOCUMENTS ADMINISTRATIUS	41,00 €	41,00 €	Correcte.
2019.1.0 000860. 000	TAXA EXPEDICIO DOCUMENTS ADMINISTRATIUS	41,00 €	41,00 €	Correcte.
2019.1.0 000861. 000	TAXA EXPEDICIO DOCUMENTS ADMINISTRATIUS	41,00 €	41,00 €	Correcte.
2019.1.0 000862. 000	TAXA EXPEDICIO DOCUMENTS ADMINISTRATIUS	41,00 €	41,00 €	Correcte.

2019.1.0 000863. 000	TAXA EXPEDIÓ DOCUMENTS ADMINISTRATIUS	41,00 €	41,00 €	Correcte.
2019.1.0 000115. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000116. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000117. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000118. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 00019.0 00	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000120. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000121. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000755. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000756. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000757. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000758. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000759. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000760. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000761. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000762. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000763. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.

2019.1.0 000764. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000765. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000766. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000767. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	121,00 €	121,00 €	Correcte.
2019.1.0 000768. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	121,00 €	121,00 €	Correcte.
2019.1.0 000769. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000767. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	47,00 €	47,00 €	Correcte.
2019.1.0 000770. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000771. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000772. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000773. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000774. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000775. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000776. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000777. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000778. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000779. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.

2019.1.0 000780. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000781. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000782. 000	TAXA PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000783. 000	TAXA PERESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000789. 000	TAXA DE PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000790. 000	TAXA DE PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000791. 000	TAXA DE PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000792. 000	TAXA DE PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000793. 000	TAXA DE PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000794. 000	TAXA DE PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000795. 000	TAXA DE PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000796. 000	TAXA DE PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000797. 000	TAXA DE PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000798. 000	TAXA DE PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000799. 000	TAXA DE PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000800. 000	TAXA DE PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000801. 000	TAXA DE PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.

2019.1.0 000802. 000	TAXA DE PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000803. 000	TAXA DE PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000804. 000	TAXA DE PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000805. 000	TAXA DE PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000806. 000	TAXA DE PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.
2019.1.0 000807. 000	TAXA DE PRESTACIONS DE LA POLICIA LOCAL	72,00 €	72,00 €	Correcte.

Per la seva banda, el PMC ha generat 101 operacions d'ingrés de dret públic (no ha tingut ingressos tributaris o patrimonials) en l'exercici 2019. Per un nivell de confiança del 90% i un marge d'error del 10%, la mostra és del 41 operacions que s'han analitzat, el resultat del qual s'acompanya a continuació:

Ref. operació	Fase	Descripció	Tercer	Total	Observacions
2019.1.0000016.000	CÀRREC REBUTS TALLERS CENTRE CULTURAL, MES DE GENER	Inscripcions tallers	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	3.138,00 €	Correcte.
2019.1.0000016.001	BAIXA CÀRREC DOS REBUTS TALLERS CENTRE CULTURAL MES DE GENER, DE ANA ASENSIO NAVAS	Inscripcions tallers	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	-63,60 €	Correcte.
2019.1.0000018.000	COBRAMENT ENTRADES DURANT EL MES DE GENER DE REPRESENTACIONS TEATRALS INFANTILS	Inscripcions tallers	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	526,27 €	Correcte.
2019.1.0000020.000	COBRAMENTS CTA. COBRAMENT BANKIA, DURANT EL MES DE GENER	Entrades teatre-auditori	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	2.037,05 €	Correcte.
2019.1.0000020.001	AMPLIACIÓ COBRAMENTS CTA. CORRENT BANKIA, DURANT EL MES DE GENER	Inscripcions tallers	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	70,80 €	Correcte.
2019.1.0000023.000	CÀRREC REBUTS TALLERS CENTRE CULTURAL, MES DE FEBRER	Inscripcions tallers	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	3.159,60 €	Correcte.
2019.1.0000023.001	BAIXA REBUT CÀRREC TALLERS CENTRE CULTURAL MES DE FEBRER, DE FELIPE NAVA FRIAS	Inscripcions tallers	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	-35,40 €	Correcte.
2019.1.0000025.000	CÀRREC PAGAMENT CAMPANYA ESCOLAR DE TEATRE, MÚSICA I DANSA, 2 TTE. CURS 2018-2019	Entrades teatre-auditori	COL·LEGI ENRIC TATCHE I POL	1.756,80 €	Correcte.
2019.1.0000028.000	COBRAMENT ENTRADES DURANT EL MES DE FEBRER, REPRESENTACIONS ESPECTACLES INFANTILS: ELS CISTELLS DE LA CAPUTXETA I EL PEIX IRISAT	Entrades teatre-auditori	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	525,00 €	Correcte.
2019.1.0000030.000	COBRAMENTS DURANT EL MES DE FEBRER	Entrades teatre-auditori	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	2.175,95 €	Correcte.
2019.1.0000033.000	CÀRREC REBUTS TALLERS CENTRE CULTURAL, MES DE MARÇ	Inscripcions tallers	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	3.096,00 €	Correcte.
2019.1.0000033.001	ANUL·LACIÓ RECÀRREC REBUTS TALLERS CENTRE CULTURAL MES DE MARÇ, DE VERONICA CABAÑAS	Inscripcions tallers	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	-4,00 €	Correcte.

2019.1.0000033.002	BAIXA REBUTS CÀRREC TALLERS CENTRE CULTURAL MES DE MARÇ	Inscripcions tallers	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	-67,20 €	Correcte.
2019.1.0000035.000	COBRAMENT DURANT EL MES DE MARÇ ENTRADES REPRESENTACIONS TEATRALS INFANTILS OBRES EL PEIX IRISAT I 30 ELEFANTS SOTA UN PARAIGUA	Entrades teatre-auditori	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	558,75 €	Correcte.
2019.1.0000036.000	CESSIÓ D' US TEATRE AUDITORI, DIA 27/04/2019	Lloguer teatre-auditori	MT IDIOMES RIPOLLET, SL	1.446,30 €	Correcte.
2019.1.0000037.000	COBRAMENT ENTRADES REPRESENTACIONS TEATRALS I MUSICALS DURANT EL MES DE MARÇ	Entrades teatre-auditori	COL.LEGI DR. GASSO I VIDAL	716,40 €	Correcte.
2019.1.0000039.000	COBRAMENT ENTRADES REPRESENTACIONS TEATRALS I MUSICALS PER ESCOLARS DURANT EL MES DE MARÇ	Entrades teatre-auditori	COL.LEGI ANSELM CLAVÉ	1.4323,80 €	Correcte.
2019.1.0000040.000	COBRAMENT DE LLAR D' INFANTS SOMNIS, D' ENTRADES REPRESENTACIÓ ESPECTACLE VOLA PLOMA	Entrades teatre-auditori	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	90,00 €	Correcte.
2019.1.0000041.000	COBRAMENT PREU PÚBLIC PER LA REALITZACIÓ DE L' ACTIVITAT ESCAPE CITY	Entrades festes populars	COMPARTIM VALORS, SL	2.169,06 €	Correcte.
2019.1.0000042.000	COBRAMENT ENTRADES REPRESENTACIONS TEATRALS I MUSICALS ESCOLARS, CURS 2018-19	Entrades teatre-auditori	COL.LEGI SANT GABRIEL	799,20 €	Correcte.
2019.1.0000043.000	COBRAMENTS DURANT EL MES DE MARÇ	Inscripcions tallers	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	3.539,60 €	Correcte.
2019.1.0000046.000	CÀRREC MES D' ABRIL, REBUTS TALLERS CENTRE CULTURAL	Inscripcions tallers	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	2.851,80 €	Correcte.
2019.1.0000048.000	COBRAMENT DURANT EL MES D' ABRIL, ENTRADES DE REPRESENTACIONS TEATRALS INFANTILS	Entrades teatre-auditori	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	232,50 €	Correcte.
2019.1.0000049.000	COBRAMENT ENTRADES REPRESENTACIONS TEATRALS I MUSICALS ESCOLARS, 2 TTTRE CURS 2018-19	Entrades teatre-auditori	FUND. EDUC. PRIV. DOMINIQUES ANUNCIATA PARE COLL	810,00 €	Correcte.
2019.1.0000050.000	COBRAMENTS DURANT EL MES D' ABRIL	Ingressos diversos	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	731,30 €	Correcte.
2019.1.0000051.000	CÀRREC ENTRADES REPRESENTACIONS MUSICALS I TEATRALS ESCOLARS, 2 TTTRE CURS 2018-19	Entrades teatre-auditori	COL.LEGI FRANCESC ESCURSELL	1.472,40 €	Correcte.
2019.1.0000052.000	COBRAMENT PREU PÚBLIC CESSIÓ D' US TEATRE AUDITORI EL DIA 09/05/2019	Lloguer teatre-auditori	LOPEZ MARTOS, EVA	1.012,41 €	Correcte.

2019.1.0000054.000	REBUTS TALLERS CENTRE CULTURAL, MES DE MAIG	Inscripcions tallers	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	2.958,00 €	Correcte.
2019.1.0000058.000	COBRAMENT CESSIÓ D' US TEATRE AUDITORI EL DIA 07/06/2019	Lloguer teatre-auditori	English Torras, SL	289,26 €	Correcte.
2019.1.0000059.000	COBRAMENT CESSIÓ D' US TEATRE AUDITORI DIA 16/06/2019	Lloguer teatre-auditori	Escola de Ball Le Duet, SL	289,26€	Correcte.
2019.1.0000060.000	COBRAMENT COMPTE CORRENT BANKIA, DURANT EL MES DE MAIG	Ingressos diversos	PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA	1.820,70 €	Correcte.
2019.1.0000064.000	CÀRREC ENTRADES REPRESENTACIONS TEATRALS, MUSICALS I DE DANSA ESCOLARS 3 TTRE CURS 2018-19	Entrades teatre-auditori	COL.LEGI FRANCESC ESCURSELL	1.796,40 €	Correcte.
2019.1.0000065.000	COBRAMENT ENTRADES REPRESENTACIONS TEATRALS I MUSICALS 3 TTRE CURS 2018-19	Entrades teatre-auditori	COL.LEGI ENRIC TATCHE I POL	1.448,20 €	Correcte.
2019.1.0000066.000	COBRAMENT ENTRADES REPRESENTACIONS TEATRALS I MUSICALS ESCOLARS TTRE CURS 2018-19	Entrades teatre-auditori	ESCOLA ELS PINETONS	828,00 €	Correcte.
2019.1.0000067.000	COBRAMENT ENTRADES REPRESENTACIONS TEATRALS I MUSICALS ESCOLARS 3 TTRE CURS 2018-19	Entrades teatre-auditori	COL.LEGI ANSELM CLAVÉ	1.879,20 €	Correcte.
2019.1.0000068.000	COBRAMENT ENTRADES REPRESENTACIONS TEATRALS I MUSICALS ESCOLARS 3 TTRE CURS 2018-19	Entrades teatre-auditori	FUND. EDUC. PRIV. DOMINIQUES ANUNCIATA PARE COLL	972,00 €	Correcte.
2019.1.0000069.000	COBRAMENT ENTRADES REPRESENTACIONS TEATRALS I MUSICALS ESCOLARS 3 TTRE CURS 2018-19	Entrades teatre-auditori	COL.LEGI DR. GASSO I VIDAL	918,00 €	Correcte.
2019.1.0000070.000	COBRAMENT ENTRADES REPRESENTACIONS TEATRALS I MUSICALS ESCOLARS 3 TTRE CURS 2018-19	Entrades teatre-auditori	LLAR D' INFANTS SOMNIS	122,40 €	Correcte.

Pel que fa al PAME, ha generat 80 operacions d'ingrés de dret públic (no ha tingut ingressos tributaris o patrimonials) en l'exercici 2019. Per un nivell de confiança del 90% i un marge d'error del 10%, la mostra és del 37 operacions que s'han analitzat, el resultat del qual s'acompanya a continuació:

Ref. operació	Descripció	Tercer	Concepte	Import	Observacions
2019.1.0000019.000	GENER EXPLOTACIÓ BAR PAVELLÓ	MARTIN FERNANDEZ, JOSE ANTONIO	APROFITAMENT DOMINI PÚBLIC BARS	2.662,00 €	Correcte.
2019.1.0000021.000	REMESA QUOTA GENER ESCOLA DE NATACIO I ACTIVITATS	PAME	INSCRIPCIÓ CURSETS	675,82 €	Correcte.
2019.1.0000023.000	REMESA ABONAMENTS REBUTS GENER	PAME	ABONAMENTS	113.055,81 €	Correcte.
2019.1.0000026.000	LLOGUER GENER BAR POLIESPORTIU	ARMIAN, SL	LLOGUERS	1.570,00 €	Correcte.
2019.1.0000028.000	LLOGUER GENER BAR CAMP FUTBOL INDUSTRIAL	CRISTIAN PARRO, MONTAÑES	APROFITAMENT DOMINI PÚBLIC BARS	700,00 €	Correcte.
2019.1.0000086.000	REMESA QUOTA FEBRER ESCOLA DE NATACIÓ I ACTIVITATS	PAME	INSCRIPCIÓ CURSETS	675,82 €	Correcte.
2019.1.0000088.000	REMESA ABONAMENTS REBUTS FEBRER	PAME	ABONAMENTS	99.569,08 €	Correcte.
2019.1.0000090.000	FEBRER EXPLOTACIÓ BAR PAVELLO JOAN CREUS	MARTIN FERNANDEZ, JOSE ANTONIO	APROFITAMENT DOMINI PÚBLIC BARS	2.662,00 €	Correcte.
2019.1.0000092.000	LLOGUER BAR POLIESPORTIU FEBRER	ARMIAN, SL	LLOGUERS	1.570,00 €	Correcte.
2019.1.0000094.000	LLOGUER FEBRER BAR CAMP FUTBOL INDUSTRIAL	CRISTIAN PARRO, MONTAÑES	APROFITAMENT DOMINI PÚBLIC BARS	700,00 €	Correcte.
2019.1.0000116.000	REMESA QUOTA MARÇ ESCOLA DE NATACIÓ I ACTIVITATS	PAME	INSCRIPCIÓ CURSETS	680,26 €	Correcte.
2019.1.0000118.000	REMESA ABONAMENTS REBUTS MARÇ	PAME	ABONAMENTS	98.374,03 €	Correcte.
2019.1.0000120.000	LLOGUER MAÇ BAR POLIESPORTIU	ARMIAN, SL	LLOGUERS	1.570,00 €	Correcte.
2019.1.0000122.000	LLOGUER MARÇ BAR CAMP FUTBOL INDUSTRIAL	CRISTIAN PARRO, MONTAÑES	APROFITAMENT DOMINI PÚBLIC BARS	700,00€	Correcte.

2019.1.0000124.000	MARÇ EXPLOTACIÓ BAR PAVELLÓ JOAN CREUS	MARTIN FERNANDEZ, JOSE ANTONIO	APROFITAMENT DOMINI PÚBLIC BARS	2.662,00 €	Correcte.
2019.1.0000161.000	REMESA QUOTA ABRIL ESCOLA DE NATACIÓ I ACTIVITATS	PAME	INSCRIPCIÓ CURSETS	687,23 €	Correcte.
2019.1.0000163.000	REMESA ABONAMENTS REBUTS ABRIL	PAME	ABONAMENTS	98.706,40 €	Correcte.
2019.1.00000165.000	ABRIL EXPLOTACIÓ BAR PAVELLÓ JOAN CREUS	MARTIN FERNANDEZ, JOSE ANTONIO	APROFITAMENT DOMINI PÚBLIC BARS	2.662,00 €	Correcte.
2019.1.0000167.000	LLOGUER ABRIL BAR POLIESPORTIU	ARMIAN, SL	LLOGUERS	1.570,00 €	Correcte.
2019.1.00000169.000	LLOGUER ABRIL BAR CAMP FUTBOL INDUSTRIAL	CRISTINA PARRO, MONTAÑES	APROFITAMENT DOMINI PÚBLIC BARS	700,00 €	Correcte.
2019.1.0000189.000	REMESA QUOTA MAIG ESCOLA DE NATACIÓ I ACTIVITATS	PAME	INSCRIPCIÓ CURSETS	688,50 €	Correcte.
2019.1.0000191.000	MAIG EXPLOTACIÓ BAR PAVELLÓ JOAN CREUS	MARTIN FERNANDEZ, JOSE ANTONIO	APROFITAMENT DOMINI PÚBLIC BARS	2.662,00 €	Correcte.
2019.1.0000193.000	REMESA ABONAMENTS REBUTS MAIG	PAME	ABONAMENTS	99.833,76 €	Correcte.
2019.1.00000197.000	LLOGUER MAIG BAR POLIESPORTIU	ARMIAN, SL	LLOGUERS	1.570,00 €	Correcte.
2019.1.0000199.000	LLOGUER MAIG BAR CAMP FUTBOL INDUSTRIAL	CRISTIAN PARRO, MONTAÑES	APROFITAMENT DOMINI PÚBLIC BARS	700,00 €	Correcte.
2019.1.0000224.000	REMESA QUOTA JUNY ESCOLA DE NATACIÓ I ACTIVITATS	PAME	INSCRIPCIÓ CURSETS	717,70 €	Correcte.
2019.1.0000227.000	REMESA ABONAMENTS REBUTS JUNY	PAME	ABONAMENTS	98.695,47 €	Correcte.
2019.1.00000229.000	JUNY EXPLOTACIÓ BAR PAVELLÓ JOAN CREUS	MARTIN FERNANDEZ, JOSE ANTONIO	APROFITAMENT DOMINI PÚBLIC BARS	2.662,00 €	Correcte.
2019.1.00000249.000	TECNIFICACIÓ SETEMBRE 2019 CLUB PATINATGE ARTÍSTIC RIPOLLET	CLUB PATINATGE RIPOLLET	UTILITZACIÓ INSTAL·LACIONS	315,00 €	Correcte.

2019.1.0000249.0 01	TECNIFICIACIÓ SETEMBRE 2019 CLUN PATINATGE ARTISTIC RIPOLLET	CLUB PATINATGE RIPOLLET	UTILITZACI Ó INSTAL.LAC IONS	-31,50 €	Correcte.
2019.1.0000250.0 00	LLOGUER JUNY BAR CAMP POLIESPORTIU	ARMIAN, SL	LLOGUERS	1.570,00 €	Correcte.
2019.1.0000252.0 00	LLOGUER JUNY BAR CAMP FUTBOL INDUSTRIAL	CRISTIAN PARRO, MONTAÑES	APROFITA MENT DOMINI PÚBLIC BARS	700,00 €	Correcte.
2019.1.0000290.0 00	TAXA UTILITZACIÓ PAVELLÓ JOAN CREUS PER ENTRENAMENTS SELECCIONS NACIONALS	FUNDACIÓ ROLLER SPORTS	UTILITZACI Ó INSTAL.LAC IONS	382,20 €	Correcte.
2019.1.0000291.0 00	REMESA QUOTA JULIOL ESCOLA DE NATACIÓ	PAME	INSCRIPCIÓ CURSETS	661,40 €	Correcte.
2019.1.0000293.0 00	REMESA ABONAMENTS REBUTS JULIOL	PAME	ABONAME NTS	98.213,94 €	Correcte.
2019.1.0000295.0 00	LLOGUER JULIOL BAR POLIESPORTIU	ARMIAN, SL	LLOGUERS	1.570,00 €	Correcte.
2019.1.0000297.0 00	LLOGUER JULIOL BAR CAMP FUTBOL INDUSTRIAL	CRISTIAN PARRO, MONTAÑES	APROFITA MENT DOMINI PÚBLIC BARS	700,00 €	Correcte.

Recomanacions

En base als resultats obtinguts del treball realitzat, no s' ha posat de manifest cap incidència rellevant que mereixi recomanació.

Seguiment de les recomanacions de l' exercici 2018

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.

Aquesta incidència no s' ha solucionat en l' exercici 2019. No obstant, amb la liquidació dels patronats, la gestió i cobrament dels seus ingressos de dret públic passarà a fer-la directament l' Ajuntament.

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.

Aquesta incidència es repeteix en l' exercici 2019. D' igual manera que en el punt anterior, amb la dissolució dels patronats tota la gestió d' aquests ingressos la realitzarà l' Ajuntament.

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 2019 de l'Ajuntament (els patronats no tenen ingressos delegats) que ha presentat l'Organisme de Recaptació i Gestió Tributària (ORGT). Respecte a la última liquidació de l' exercici, la del mes de desembre, s' observa una diferència de 32.944,13 € 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).

Aquesta diferència correspon a 4.132,74 € d'interessos de demora (amb signe positiu), 16.762,72 € de devolucions per anul·lacions (amb signe negatiu) i 20.214,15 € de taxa a favor de l'entitat gestora (també amb signe negatiu). A data del present informe no hi ha disponible un informe del tresorer de l'Ajuntament respecte a la liquidació analitzada. En funció del total d'ingressos realitzats i cobrats, la diferència registrada presenta un import no significatiu.

10. Actes d'arqueoig i conciliacions i certificats bancaris a 31/12/2019

S'ha comprovat directament si les actes d'arqueoig, 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 2019 estiguin signats i els imports quadrin.

Els saldos globals a 31/12/2019 de les entitats segons les actes d'arqueoig son:

- Ajuntament: 29.407.299,56 €
- Patronat de Municipal de Cultura: 11.216,00 €
- Patronat Municipal d'Esports: 225.365,68 €
- Patronat Municipal d'Ocupació: 8.018,80 €

Respecte al Patronat Municipal d'Ocupació hi ha dos comptes (ES6821000289260200165342 de Caixabank i el ES5101826035400201603383 del BBVA), que presenten un saldo a data de tancament de 2.163,64 i 3.324,01 € , respectivament, dels quals no es disposa de certificat bancari. D'aquests dos comptes s'ha revisat que l'import segons la comptabilitat quadra amb l'import segons el rebut bancari, sense detectar diferències.

Totes les actes d'arqueoig, certificats i conciliacions estan signats. Tots els comptes bancaris (excepte els dos mencionats anteriorment) tenen el seu certificat bancari corresponent. Els comptes que presenten diferències amb el certificat tenen la seva pròpia conciliació bancaria. No s'han observat diferències no conciliades.

11. Contractes oberts de subministraments i serveis i de concessió de serveis vençuts amb anterioritat al 31.12.19

A l'Ajuntament, durant l'exercici 2019 ja no eren vigents o bé han caducat els següents contractes oberts: subministrament i instal·lació senyalització d'orientació urbana, serveis de conservació, neteja i manteniment d'espais verds, subministrament d'energia elèctrica, subministrament, instal·lació i configuració de sistemes de visualització, servei elaboració de rendició de comptes, instal·lació de jocs infantils pel parc dels Mestres i parc del riu Ripoll, subministrament i instal·lació de 6 pals lluminosos per a parades de bus, serveis de redacció de projecte executiu d'obres d'urbanització carrers Sagrera i Isabel la Catòlica, servei d'anàlisi de costos detallat de la documentació que conforma la memòria justificativa i resta de documentació elaborada per la comissió d'estudi de la forma de gestió de l'abastament d'aigua, servei de suport per implantació de targeta de fidelització, servei de redacció de continguts informatius d'actualitat local per la ràdio municipal, la web de l'Ajuntament i la revista Inforipollet, servei de subministrament i instal·lació d'equips d'aire condicionat.

El PMC tenia un contracte obert en vigor a 31 de desembre de 2019.

El PMO tenia contractació oberta durant l'exercici 2019 i que vencia a data de tancament.

A data de tancament el PAME presentava contractes vençuts l'objecte dels quals fan referència al manteniment de les instal·lacions esportives, al subministrament de productes químics, al control de les condicions de l'aigua de les piscines, al servei de neteja, consergeria i control de les instal·lacions, al servei de socorrisme estiu i al arranjament de grades i passadissos.

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 al plenari de la corporació, sense que s' hagi produït cap incidència.