

Acta del Ple

Identificació de la sessió

Sessió: Sessió extraordinària del ple 2021/04

Ens: Ajuntament de Masllorenç

Òrgan: Ple

Caràcter: Extraordinària

President/a: Joan Miró Andreu

Secretari/ària: Glòria Grant Vilella

Dia: 27 d'abril de 2021

Hora d'inici: 18:00

Hora de finalització: 18:30

Lloc: SALA DE PLENS

Assistents:

Sr. Ramón Batet Vives (JxCat)
Sra. Modesta Garriga Vidal (JxCat)
Sr. Carlos Padilla Alengry (ApM)
Sr. Juan Obrado Papiol (UM)
Sra. Rosa Maria Pons López (UM)
Sr. Francisco Piquer Vila (UM)

Les intervencions orals realitzades en aquesta sessió per l'alcalde, regidors i, en el seu cas, el secretari i l'interventor en els diferents punts de l'ordre del dia assenyalats a l'acta amb ES PRODUÏX DEBAT estan contingudes en suport digital àudio autènticat, amb la incorporació de la signatura d'aquesta Secretaria General. Una vegada aprovat l'esborrany de l'acta d'aquesta sessió, les esmentades intervencions orals quedaran incorporades automàticament a l'acta, formant part, d'una manera intrínseca i indissoluble, de l'esmentat document administratiu, donant-se amb això degut compliment a les previsions dels articles 25.2 apartat ñ) i 70 bis número 3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local i la legislació vigent en matèria d'administració electrònica (Llei 39 i 40/2015).

ACORDS

Alcaldia

1. DACIÓ DE COMPTE DELS DECRETS DE L'ÀREA D'INTERVENCIÓ DEL NÚM. 33 DE 2020 AL NÚM. 38 DE 2021

El ple se'n dona per assabentat

Es dona compte, en compliment de l'article 42 del Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les corporacions locals, aprovat per Reial Decret 2568/1986 de 28 de novembre, de les resolucions de la Presidència/Alcaldia, del núm. 33 de 2020 al núm. 38 de 2021, amb un total de 47.

Resum per unitats

20	Àrea intervenció
----	------------------

Detall dels Decrets

Data	Unitat	Assumpte	
2020-0000036	17 de desembre de 2020	Àrea intervenció	Baixa de rebut escombraries Major 1 i nova alta nou propietari
2020-0000037	18 de desembre de 2020	Àrea intervenció	Proposta aprovació de factures del 16 de novembre al 15 de desembre 2020
2020-0000038	18 de desembre de 2020	Àrea intervenció	Resolució aprovació nòmines mes de desembre 2020
2021-0000001	5 de gener de 2021	Àrea intervenció	Proposta pagament de factures del 16 de novembre al 15 de desembre
2021-0000004	21 de gener de 2021	Àrea intervenció	Proposta aprovació de factures aca 1,2,3 trimestre 2020
2021-0000005	22 de gener de 2021	Àrea intervenció	Proposta aprovació de factures del 16 de desembre al 15 de gener de 2021
2021-0000007	27 de gener de 2021	Àrea intervenció	Proposta aprovació de factures del 16 de desembre 2020 al 15 de gener de 2021
2021-0000010	29 de gener de 2021	Àrea intervenció	Resolució aprovació nòmines
2021-0000012	11 de febrer de 2021	Àrea intervenció	Sol.licitud d'un gual cal carrer Sant Antoni num. 1 de Masllorenç
2021-0000013	11 de febrer de 2021	Àrea intervenció	Proposta aprovació de factures Total Instant
2021-0000014	11 de febrer de 2021	Àrea intervenció	Proposta aprovació dels ajuts a les entitats del poble exercici 2020
2021-0000016	17 de febrer de 2021	Àrea intervenció	Proposta aprovació de factures Totalinstant
2021-0000017	17 de febrer de 2021	Àrea intervenció	Proposta aprovació d'ajuts a les entitats dels poble 2020
2021-0000018	17 de febrer de 2021	Àrea intervenció	Proposta de requeriment
2021-0000022	24 de febrer de 2021	Àrea intervenció	Proposta aprovació de factures del 16 de gener de 2021 a 15 de febrer de 2021
2021-0000023	25 de febrer de 2021	Àrea intervenció	Pagament de factures del 16 de gener al 15 de febrer 2021
2021-0000024	25 de febrer de 2021	Àrea intervenció	Aprovació i pagament nòmines mes febrer 2021
2021-0000031	18 de març de 2021	Àrea intervenció	Proposta aprovació de factures del 16 de febrer al 15 de març de 2021
2021-0000032	18 de març de 2021	Àrea intervenció	Regulació rebuts aigua 3 i 4t/20 Camp de la Bena 47
2021-	24 de març de	Àrea	Aprovació de pagament factures del 16 de febrer al 15 de març

0000038	2021	intervenció	2021
---------	------	-------------	------

2. DACIÓ DE COMPTE DE L'AUDITORIA DEL REGISTRE DE FACTURES DEL EXERCICI 2019

Unanimitat

Fets

La intervenció ha elaborat l'informe definitiu relatiu a l'auditoria del registre de factures per a l'exercici 2019 d'acord amb allò que disposa l'article 12 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.

Fonaments de dret

Informe emès d'acord amb l'art. 172 en relació amb el contingut de l'art. 175 del Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals.

La legislació i normativa aplicable es:

- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local. (RCIL)
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
- Llei 19/2014, de 29 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern (LTCat.)

1. L'article 32.1.d del RCIL determina que amb caràcter obligatori es realitzaran les actuacions de control permanent previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor que s'indiquen a continuació.

2. L'article 12 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 disposa que les intervencions generals realitzaran una auditoria de sistemes anual per a verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes a l'esmentada llei i a la seva normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden factures retingudes presentades al punt general d'entrada de factures electròniques que hagin estat dirigides a la respectiva administració en cap fase del procés.

Afegeix que aquest informe inclourà un anàlisi dels temps mitjos d'inscripció de factures al registre comptable i del nombre i causa de les factures rebutjades a la fase d'anotació del registre comptable

En conseqüència, S'ACORDA:

Donant compliment a l'art. 12 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 , es remet l'informe definitiu d'auditoria del registre de factures del exercici 2019 a efectes informatius.

Per la qual cosa, **es proposa a l'òrgan competent:**

Primer.- Donar compte de l'informe d'auditoria del registre de factures per l'exercici 2019 que s'adjunta a la present proposta.

Règim de recursos:

Contra la present resolució, per tractar-se d'un acte administratiu de tràmit no qualificat, no procedeix la interposició de cap tipus de recurs

3. DACIÓ DE COMPTE AL PLE DE L'INFORME DE CONTROL DE LES DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST DE 2020

Unanimitat

Fets

1. La Intervenció ha informat de la necessitat de confeccionar l'auditoria de les despeses pendents d'aplicar a pressupost.
2. La Intervenció ha informat de la situació i evolució del compte 413 Creditors per despeses pendents d'aplicar a pressupost durant l'exercici pressupostari 2020

Fonaments de dret

1. L'article 29 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (RCIL) estableix que el control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ha d'exercir mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
2. L'article 31 del RCIL estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer (PACF) que recollirà totes les actuacions de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici.
El PACF inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació i aquelles que anualment se seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.
3. L'article 32.1.d del RCIL determina que amb caràcter obligatori es realitzaran les actuacions de control permanent previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.
4. La disposició addicional tercera de la Llei 9/2013, de 20 de desembre, de Control del deute comercial del sector públic disposa que les entitats de les administracions públiques no

subjectes a auditoria de comptes hauran d'efectuar anualment els treballs de control necessaris per, mitjançant tècniques d'auditoria, verificar l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts pels quals no s'ha produït la seva imputació pressupostària

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer.- Donar compte al Ple de l' Informe Proposta dació de compte de les despeses pendents d'aplicar a pressupost de 2020 que s'adjunta

Règim de recursos:

Contra la present resolució, per tractar-se d'un acte administratiu de tràmit no qualificat, no procedeix la interposició de cap tipus de recurs

4. DACIÓ DE COMPTE DE L'INFORME RESUM DEL CONTROL INTERN DE L'EXERCICI 2020

Unanimitat

Fets

1. El Ple va aprovar l'aplicació del règim simplificat de control intern
2. En data 20 d'abril de 2021 s'ha emès per part de l'Àrea d'Intervenció l'informe anual de control intern de l'exercici 2020 d'acord amb el que disposa el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local i atenent a la Resolució de 2 d'abril de 2020, de l'Intervenció General de l' Administració de l'Estat per la qual s'estableixen les instruccions a les quals hauran d'ajustar-se el contingut, estructura i format de l'informe resum.

Fonaments de dret

Informe emès d'acord amb l'art. 172 en relació amb el contingut de l'art. 175 del Reial Decret 2568/1986,. De 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals.

La legislació i normativa aplicable es:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.
- Bases d'execució del pressupost

- La Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, estableix les instruccions a les quals s'haurà d'ajustar el contingut, l'estructura i format de l'informe resum.

L'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, recull l'obligatorietat de remetre a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat un informe resum anual on es reflecteixin els resultats del control intern, tant del control exercit en la modalitat de funció interventora com en la modalitat de control financer

L'article 37 Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el Règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local disposa que l'òrgan interventor ha d'elaborar amb caràcter anual i amb ocasió de l'aprovació del Compte general, l'informe resum dels resultats del control intern

Aquest informe resum serà tramès al Ple, mitjançant el President i a la Intervenció General de l'Administració de l'estat durant el primer trimestre de l'any i contindrà els resultats més significatius derivats de les actuacions del control financer i la funció interventora realitzades durant l'exercici anterior.

La Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, estableix les instruccions a les quals s'haurà d'ajustar el contingut, l'estructura i format de l'informe resum

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer.- Donar compte al Ple de l'Ajuntament de l'Informe resum del control intern de l'exercici 2020 que s'adjunta a la present proposta

Règim de recursos:

Contra la present resolució, per tractar-se d'un acte administratiu de tràmit no qualificat, no procedeix la interposició de cap tipus de recurs

5. MOCIÓ DE SUPORT A L'AMNISTIA

6 vots a favor (Junts x Cat i UM) i 1 en contra (AM)

Fets

L'històric conflicte polític entre Catalunya i l'Estat Espanyol s'aguditzà després de la sentència del Tribunal Constitucional que va anul·lar la proposta de nou pacte estatutari, l'any 2010, enèsim intent de trobar un encaix a les aspiracions d'autogovern catalanes per part dels actors polítics, socials, econòmics i culturals de Catalunya.

Davant aquesta situació de conflicte entre les institucions de l'Estat i de la Generalitat, la societat catalana, a través de llurs legítims representants, optà per reivindicar l'exercici ple dels drets i llibertats fonamentals amb l'objectiu de decidir, de nou democràticament, el seu futur

polític. Obstruïda la via del referèndum pactat o de la consulta no referendària i ateses les limitacions de l'expressió política del 9-N, de les eleccions de 27 de setembre de 2015 en resultà una majoria favorable a iniciar un procés democràtic que culminés amb la independència de Catalunya, en el cas que així ho decidís la ciutadania amb el seu vot.

La resposta de les institucions de l'Estat fou la insistència en un procés de judicialització que, de forma creixent des de 2013, ha comportat penes de presó, exili, multes i inhabilitacions. Lluny d'acabar-se, aquesta repressió s'incrementa, ja que són moltes encara les persones pendents d'alguna resolució judicial. A desembre del 2020 hi ha més de 2.800 persones que han estat o segueixen encausades per la participació a actes relacionats amb la consulta del 9 de novembre, el referèndum de l'1 d'octubre de 2017 i les diverses mobilitzacions i protestes ciutadanes a favor del dret a l'autodeterminació i en contra de la repressió del poble català. També s'han obert més de 600 contenciosos administratius contra els ajuntaments catalans i electes locals per temes relacionats amb la independència de Catalunya. Es tracta de procediments vinculats d'alguna manera a la presa de decisions per permetre l'exercici del dret a l'autodeterminació o a l'expressió de les idees que s'hi troben vinculades.

En els procediments judicials que s'han dut o s'estan duent a terme contra aquestes persones s'estan produint tota mena de vulneracions de drets: fragmentació de la causa, manca d'imparcialitat de jutges i poders públics espanyols, vulneració de garanties processals i de la presumpció d'innocència, presó preventiva injustificada, etc.

La definitiva denegació de l'extradició de Lluís Puig per part del Tribunal d'Apel·lació de Brussel·les basada en la manca de competència del Tribunal Suprem (el que suposa infracció del dret al jutge predeterminat per la llei) vicia de nul·litat la sentència dictada, juntament amb les vulneracions flagrants contingudes a la resolució del Grup de Treball de Nacions Unides sobre Detencions Arbitràries, el què hauria de suposar l'alliberament immediat de les persones empresonades.

Aquestes mateixes qüestions varen ser ja plantejades al seu dia i desestimades davant del Tribunal Suprem (impedint que pogués celebrar-se un judici just), i actualment presentades davant el Tribunal Constitucional, pendents de resolució. Però serà el TEDH, el Tribunal Europeu de Drets Humans qui tindrà l'última paraula.

Tot això fa evident que la solució a la repressió no vindrà del sistema judicial espanyol. Es tracta d'un conflicte polític i la solució també ho haurà de ser; per això l'única solució global és una Llei d'Amnistia, que depèn del poder legislatiu i per tant és una qüestió de voluntat política.

L'amnistia és un concepte jurídic reconegut a nivell internacional, aplicat a centenars de països i per a situacions d'excepcionalitat política com la que estem vivint. L'amnistia ha de tenir com a àmbit objectiu tot els actes d'intencionalitat política tipificats com a delictes o com a conductes punibles administrativament. S'entendrà per intencionalitat política qualsevol fet vinculat a la preparació, organització, convocatòria, finançament, afavoriment, promoció, execució i celebració tant del Procés participatiu sobre el futur polític de Catalunya de 9 de novembre de 2014 com del referèndum d'autodeterminació d'1 d'octubre de 2017, així com els actes de protesta a la via pública que, amb la finalitat de defensar les consultes esmentades o de criticar l'actuació de les autoritat governamentals o jurisdiccionals, haguessin estat perseguits penalment o administrativa des de la data de celebració de l'esmentat referèndum.

Així mateix, totes les manifestacions, expressions i simbologia a favor del dret d'autodeterminació, la República Catalana o la independència i el suport i visualització, en tots els àmbits, a la llibertat dels presos polítics. O sigui, totes les accions que quedin emmarcades en el dret d'expressió, llibertat de pensament polític i llibertat de reunió i d'associació.

L'amnistia és imprescindible per poder avançar en la resolució del conflicte polític. Amb líders socials, polítics i altra ciutadania condemnada, investigada i represaliada judicialment no és possible un diàleg democràtic en igualtat de condicions entre totes les parts. Per això l'amnistia,

i el reconeixement de l'autodeterminació, és la via per garantir la vida democràtica que ens permeti avançar

Fonaments de dret

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local (LBRL).
- Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d' organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROF)
- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova del Text Refós de la Llei Municipal i règim local de Catalunya (TRLMCat).
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
- Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya

En conseqüència, S'ACORDA:

1. Declarar que el lliure exercici dels drets polítics no pot tenir com a resposta la via de la justícia penal. La llibertat d'expressió, de reunió i manifestació, de participació política per mitjà de l'elecció de representants o per l'expressió directa d'una decisió, constitueixen mecanismes bàsics i essencials d'una societat democràtica.
2. Reclamar l'aprovació per part de les Corts espanyoles d'una Llei d'Amnistia que, sense renunciar a l'exercici dels drets vulnerats, inclòs el dret d'autodeterminació, comporti l'extinció de qualsevol tipus de responsabilitat penal i administrativa, inclosa la del Tribunal de Comptes, per tots els actes i expressió d'unes idees, sentiments o símbols amb intencionalitat política vinculats a la lluita democràtica per l'autodeterminació de Catalunya, qualsevol que fos el seu resultat, tipificats com a delictes o com a conductes determinants de responsabilitat administrativa realitzats des de l'1 de gener de 2013 i fins el moment de l'entrada en vigor de la Llei d'Amnistia, qualsevol que sigui llur denominació i contingut. Per a la seva plena efectivitat, aquesta amnistia haurà d'anar acompanyada d'una solució efectiva al conflicte polític amb l'Estat espanyol que inclogui el reconeixement del dret d'autodeterminació de Catalunya.
3. Demanar la immediata posada en llibertat de les preses i presos polítics, així com que es reparin els danys causats a les persones represaliades, a les seves famílies i als col·lectius dels quals formen part, i s'hauran de preveure mesures en relació a tots els responsables de la repressió de drets fonamentals.
4. Fer una crida a la societat catalana i al teixit associatiu municipal a mobilitzar-se i donar suport a una amnistia que permeti l'alliberament de les preses i presos polítics, el retorn dels exiliats i la fi de totes les causes obertes per aquests motius, i encoratjar a tots els agents cívics, polítics i socials a reivindicar aquesta proposta a través d'un acord nacional per l'amnistia, l'autodeterminació i els drets civils i polítics.
5. Comunicar aquest acord al Govern de la Generalitat de Catalunya, al Parlament de Catalunya, al Congrés dels Diputats, al Parlament Europeu i a l'Associació de Municipis per la Independència.

Règim de recursos:

Contra la present resolució, per tractar-se d'un acte administratiu de tràmit no qualificat, no procedeix la interposició de cap tipus de recurs

6. CONVOCATÒRIA PER A LA LICITACIÓ DE LA CONCESSIÓ D'ÚS PRIVATIU DEL BÉ DE DOMINI PÚBLIC BAR "EL CAFÈ"

ES PRODUEIX DEBAT

A les 18:25 hores surt de la sala el Sr. Francisco Piquer i a les 18:30 h torna a entrar

4 vots a favor (Junts x Cat i AM) i 3 en contra (UM)

Fets

1. L'Ajuntament de Masllorenç ha considerat oportú davant del proper venciment del contracte del servei municipal de bar "El Cafè" constituir una concessió demanial, salvant els drets de propietat i sens perjudici de tercers, de l'ús privatiu del Bar "El Cafè" i habitatge annex, catalogat com a bé de domini públic, per tal que el concessionari exerceixi en ell l'activitat que és pròpia d'aquest tipus d'establiments, de conformitat amb els plecs de clàusules econòmiques i administratives que consten en l'expedient.
2. La concessió consistirà en:
 - Vigilància i manteniment del local, vivenda i terrassa.
 - Gestió del bar.
 - Dret d'ús residencial de la l'habitatge.
3. Les instal·lacions compreses en la concessió son les següents:

L'immoble es troba situat al C/ Nou, núm. 1 de Masllorenç
Edifici Cafè (Bar)

- Planta Baixa
 - Zona Bar 125,42m2
 - Zona Barra 27,00m2
 - Cuina
 - Zona quadre elèctri 0,91m2
 - Zona instal·lacions 2,50m2
 - Cuina 23,57m2
 - Banys
 - Passadís 5,17m2
 - Lavabo accessible 3,32m2
 - Lavabo dones 7,23m2
 - Lavabo homes 6,92m2
- Planta Primera (altell) 82,72m2

TOTAL Edifici Cafè (Bar) 284,76m2

Pati posterior 60,74m2

Terrassa 326,00m2

Pis / habitatge

- Sala-menjador –cuina 22,75m2
- Escales(baixen a cuina Cafè) 3,00m2
- Bany 4,60m2
- Distribuïdor 2,70m2
- Dormitori 1 14,00m2
- Dormitori 2 2,30m2

TOTAL Pis / habitatge 59,35m2

4. L'esmentat ús està sotmès a concessió administrativa, donat que implica la modificació i transformació del domini públic, de manera que resulta d'aplicació el procediment establert als articles 61 a 70 del Reglament de patrimoni dels ens locals, aprovat pel Decret 336/1988, de 17 d'octubre.
5. En l'expedient hi consta la documentació establerta en la normativa i es justifica la utilització dels béns i s'estima que l'ocupació del domini públic sol·licitada és oportuna i no genera cap perjudici ni per al domini públic ni per als seus usuaris.

La durada sol·licitada de la concessió és d'11 anys i, per tant, superior als quatre anys, la qual cosa determina que la competència per al seu atorgament correspon al Ple municipal, d'acord amb els criteris indicats a l'article 22.2.n) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.

L'article 64 del Reglament de patrimoni dels ens locals preveu que correspon al Ple apreciar en principi l'oportunitat de l'ocupació i, en el mateix acord, aprovar el plec de clàusules de la concessió

Fonaments de dret

1. Articles 61 a 70 del Reglament de patrimoni dels ens locals, aprovat pel Decret 336 /1988, de 17 d'octubre.
2. Article 22.2.n) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.

En conseqüència, S'ACORDA:

I. ESTIMAR la conveniència de l'ocupació de l'immoble ubicat al C/ Nou, núm.1 de Masllorç per dedicar-lo a l'ús privatiu de Bar "El Cafè" de conformitat amb els Plecs de Clàusules administratives i econòmiques que consten en l'expedient.

II. CONVOCAR licitació pública per atorgar la concessió administrativa per tal que el concessionari exerceixi l'activitat esmentada, de forma simultània amb la publicació de l'anunci d'aprovació dels Plecs de clàusules administratives en el BOPT durant el termini de 30 dies hàbils. Si es presenten al·legacions al plec de clàusules administratives, es prorrogarà per un termini de 20 dies naturals la licitació a comptar des de la data d'aprovació definitiva del plec

Règim de recursos:

Contra la present resolució, per tractar-se d'un acte administratiu de tràmit no qualificat, no procedeix la interposició de cap tipus de recurs

Secretari Interventor

Alcalde President

Glòria Grant Vilella

Joan Miró Andreu

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de Masllorens. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de l'Ens amb el CVE 676BBD046E8894B8A9ABB9D7B69D14DB1 i data d'emissió 29/06/2021 a les 13:48:03

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER:

Maria Glòria Grant Vilella - DNI ** (SIG) el dia 22/06/2021 a les 19:59:13 i JOAN MIRO ANDREU - DNI ** (SIG) el dia 22/06/2021 a les 20:27:14



2. INFORME D'INTERVENCIÓ

Títol: Auditoria del registre de factures de l'any 2019

Identificació del responsable:

M.Glòria Grant Vilella

FETS

1. L'òrgan gestor ha informat de la necessitat de confeccionar l'informe corresponent a l'auditoria del registre de factures de l'exercici 2019

FONAMENTS JURÍDICS

La legislació i normativa aplicable és:

- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local (RCIL).
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques
- L'article 32.1.d del RCIL determina que amb caràcter obligatori es realitzaran les actuacions de control permanent previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor que s'indiquen a continuació.
- L'article 12 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 disposa que les intervencions generals realitzaran una auditoria de sistemes anual per a verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de

-Implementació Esquema nacional de Seguretat.

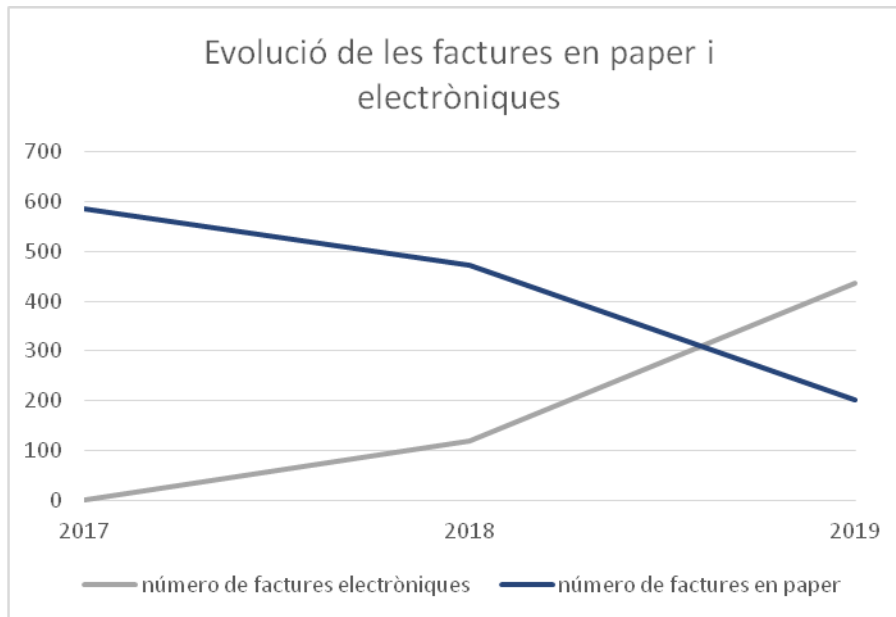
PEU DE SIGNATURA

Signatura electrònica

S'annexa al present informe la documentació que es detalla a continuació:

- ANNEX 1_Informe d'auditoria de factures

Gràfic de l'evolució de les factures dels darrers tres anys



PROVES D'AUDITORIA

1. REVISIÓ RELACIONADA AMB LES FACTURES EN PAPER

1.1. OBJECTIU

L'objectiu principal d'aquesta prova és verificar el compliment de l'art. 4 de la Llei 25/2013, i alhora detectar aquelles factures que puguin ser susceptibles d'estar incomplint la normativa d'obligatorietat de facturació electrònica d'acord amb allò que estableix la normativa:

Estan obligades a l'ús de la factura electrònica i a la seva presentació a través del punt general d'entrada que correspongui, les entitats següents:

- a. Societats anònimes;
- b. Societats de responsabilitat limitada;
- c. Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin nacionalitat espanyola;
- d. Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària;

4. SEQÜÈNCIA LÒGICA ENTRE DATES DE REGISTRE, CONFORMITAT I PAGAMENT

1. OBJECTIU

Comprovar que la data de registre és inferior a la data de conformitat i aquesta a la data de pagament.

2. PROVA

A partir del llistat realitzat a l'apartat anterior comprovar que la data de registre sempre sigui inferior a la data de conformitat i aquesta a la de pagament.

3. CONCLUSIONS

Es compleix amb la seqüència lògica de dates entre el registre de factura, la conformitat i el pagament.

2.5 INFORME DE CUSTÒDIA DE FACTURES

1. OBJECTIU

Comprovar que el sistema d'informació comptable que gestiona el registre comptable de factures ha de custodiar les factures anotades de manera que es pugui accedir a elles.

2. PROVA

A partir de la **mostra seleccionada** s'ha accedit al registre comptable de factures per comprovar que es poden visualitzar i descarregar les factures.

3 CONCLUSIONS

Les principals conclusions obtingudes són les següents:

Núm total factures electròniques anotades en el RCF i no anul·lades	436
Núm total de factures seleccionades en el mostreig per a comprovar la custòdia	63
Núm de factures comprovades amb errors d'accés i/o descàrrega	0
Import € univers de factures per a fer el mostreig estadístic	385.208,28
Import € de la mostra revisada	70.893,06

1. objectiu

Verificar que:

- en les factures emeses en €, els imports a nivell de factura, excepte els tipus impositius o els percentatges a aplicar, no tinguin més de dos decimals (o si els tinguessin, els posteriors al segon que siguin zero).
- que, en les factures emeses en €, el total import brut de la factura sigui igual a la suma dels imports bruts de les línies.

2. prova

S'han realitzat les comprovacions en les factures de la mostra seleccionada.

3. conclusions

De la mostra analitzada no hi ha cap factura emesa en euros que tingui més de dos decimals.

De la mostra analitza el cost total de la factura és igual a la suma del cost total més la suma de recàrrecs menys la suma de descomptes.

PER A LA VALIDACIÓ DE L'APARTAT 6 DE L'ORDRE

1. OBJECTIU

Comprovar que el codi de moneda en què s'ha emès la factura és vàlid.

2. PROVA

S'han realitzat les comprovacions en les factures de la mostra seleccionada.

3. CONCLUSIONS

De la mostra analitzada el codi de moneda en què s'ha emès la factura és vàlid.

PER A LA VALIDACIÓ DE L'APARTAT 6D DE L'ORDRE

1. OBJECTIU

Comprovar que si el "total import brut abans d'impostos" és positiu, el "total imposats retinguts", si té contingut, ha de ser major o igual que zero.

2. PROVA

S'han realitzat les comprovacions en les factures de la mostra seleccionada.

3. CONCLUSIONS

De la mostra analitzada de les factures on el total import brut abans d'impostos és positiu el total imposats retingut, si n'hi ha, és més gran o igual que zero.

PER LA VALIDACIÓ DE L'APARTAT 6E DE L'ORDRE

1.OBJECTIU

Comprovar que el "total import brut abans d'impostos" sigui igual al "total import brut" menys el "total general descomptes" més el "total general càrrecs".

2. PROVA

S'han realitzat les comprovacions en les factures de la mostra seleccionada.

3. CONCLUSIONS

De la mostra analitzada de les factures el total import brut abans d'impostos és igual al total import brut menys els descomptes més els recàrrecs.

PER A LA VALIDACIÓ DE L'APARTAT 6F DE L'ORDRE:

1. OBJECTIU

Comprovar que el "total factura" sigui igual al "total import brut abans d'impostos" més el "total imposats repercutits" menys el "total imposats retinguts".

3. CONCLUSIONS

Manca d'inscripció de la causa de nul·litat.

Compliment de les obligacions dels òrgans competents en matèria de comptabilitat, control i avaluació de la morositat

1. Objectiu

L'article 10 de la Llei 25/2013 regula les actuacions competents en matèria de comptabilitat de la manera següent:

"Els òrgans o unitats administratives que tinguin atribuïda la funció de comptabilitat en les Administracions Públiques:

- 1. Efectuaran requeriments periòdics d'actuació respecte a les factures pendents de reconeixement d'obligació, que seran dirigits als òrgans competents.*
- 2. Elaboraran un informe trimestral amb la relació de les factures pel que fa als quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'hagi efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents. Aquest informe serà remès dins dels quinze dies següents a cada trimestre natural de l'any a l'òrgan de control intern."*

2. Prova

No s'han confeccionat els informes anteriors.

3. Conclusions

L'òrgan interventor no ha efectuat els requeriments periòdics d'informació de les factures pendents de reconèixer l'obligació i no ha realitzat amb caràcter trimestral l'informe de les factures de les quals ha transcorregut més de tres mesos des que s'han anotat al registre i no s'ha reconegut l'obligació per part de l'òrgan competent.

REVISIÓ DE SEGURETAT

1. OBJECTIU

Verificar els requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del registre comptable de factures establerts a l'article 12 de l'Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats d'àmbit d'aplicació 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

3. Previ informe de l'interventor i a proposta del President el Ple va acordar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de despeses i la presa de raó en comptabilitat d'ingressos.

2. ABAST DE L'INFORME RESUM

Durant l'exercici s'han realitzat:

- Informes de funció interventora dels quals no hi han informes amb objeccions ni per tant que s'hagin hagut de resoldre mitjançant el procediment de discrepàncies.
- S'han fet les actuacions preceptives de control permanent de les quals se n'ha donat compte al Ple:
 - Pla anual de control financer de 2020.
 - Informe de morositat anual 2020.
 - Control permanent d'ingressos.
 - Informe de les despeses pendents aplicació (413) durant l'exercici 2020.

Aquesta Intervenció posa de manifest que per a l'exercici del control intern de l'exercici 2020 no ha disposat dels suficients mitjans disponibles per a dur-lo a terme per manca de personal, i de la formació especialitzada del mateix, per les circumstàncies excepcionals del COVID19 i conseqüentment s'ha demorat la formació i realització de les actuacions de control intern.

3. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

3.1 En matèria de funció interventora

Els principals resultats obtinguts en l'exercici de la funció interventora de l'exercici 2020 han estat els següents:

3.1.1. Pel que fa als ingressos:

No s'ha detectat cap anomalia en la presa de raó en comptabilitat en matèria d'ingressos.

Ref doc.

3.1.2. Pel que fa a les despeses:

a) Despeses sotmeses a fiscalització prèvia limitada

Els informes de fiscalització prèvia limitada no han posat de manifest cap incidència.

b) Intervenció prèvia de la despesa

Els informes d'intervenció prèvia limitada no han posat de manifest cap incidència.

c) Intervenció formal del pagament

Els informes d'intervenció formal del pagament no han posat de manifest cap incidència.

d) Intervenció material del pagament

Els informes d'intervenció material del pagament no han posat de manifest cap incidència.

3.1.3. Informes de fiscalització amb objeccions

L'òrgan interventor no ha formulat cap objecció durant l'exercici objecte d'aquest resum anual.

3.1.4 Actes amb omissió de la funció interventora

Durant l'exercici objecte de l'informe no es van emetre informes d'omissió de la funció interventora.

3.2. En matèria de control financer

3.2.1. Control permanent

S'han realitzat els següents informes de control financer permanent:

Ref doc.

- Informe anual de morositat

El període mig de pagament de l'exercici 2020 ha estat de 26,21 dies, el període mig del pendent de pagament de 28,62.

-Informe anual del registre de factures

Les principals conclusions han estat les següents :

-No poder disposar de la comprovació a eFACT de la data de registre, data de conformitat i data de pagament de les factures així com motius d'anul·lació o rebuig.

-Que els sistemes de gestió de l'RCF s'ajusten al que estableix el Reial Decret 3/2010 pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat. No està implementat l'Esquema Nacional de Seguretat.

-No s'ha pogut comprovar de forma fefaent el temps entre les dates de conformitat a efact i registre a RCF.

-Cal que els requeriments periòdics respecte a les factures pendents de reconeixement d'obligació, establerts en l'article 10 de la Llei 25/2013, realitzats per l'òrgan que tingui atribuït la funció de comptabilitat tinguin caràcter formal.

-No està implementat l'Esquema Nacional de Seguretat.

Quadre resum

	2017	2018	2019
Número total de factures registrades	586	592	638,00
Import total	416311,7	488866,5	493.074,29
número de factures electròniques	0	120	436,00
Import total de factures electròniques	0	112470,5	385.208,28
% que representen les factures electròniques en relació al total	0,00%	20,27%	68,34%

Ref doc.

reconegut l'obligació. Aquest informe s'haurà d'enviar dins dels 15 dies següents a cada trimestre natural de l'any a l'òrgan de control intern.

Igualment l'article 12.2 de la mencionada Llei indica que l'òrgan de control intern haurà d'elaborar un informe anual en el que s'avaluï el compliment de la normativa en matèria de morositat, que ja s'ha relacionat anteriorment en el sentit que compleix normativa en matèria de morositat de l'any 2020 i se'n va donar acompte **al Ple de 30 de març 2021**.

4. DEFICIÈNCIES QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES MITJANÇANT UN PLA D'ACCIÓ

Subvencions

-Cal acreditar el correcte finançament de les activitats subvencionades, això és, l'import de la subvenció en cap cas podrà ser de tal quantia que, aïlladament o en concurrència amb altres subvencions, ajudes o altres recursos superi el cost de les activitats subvencionades, així com que les entitats subvencionades estalvi corrent en les seves obligacions tributàries i amb la seguretat social.

-Cal acreditar el pagament acreditatiu de les factures presentades.

Registre comptable de factures i sistemes de seguretat

Les principals conclusions han estat les següents :

-No poder disposar de la comprovació a eFACT de la data de registre, data de conformitat i data de pagament de les factures així com motius d'anul·lació o rebuig.

-Que els sistemes de gestió de l'RCF s'ajusten al que estableix el Reial Decret 3/2010 pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat. No està implementat l'Esquema Nacional de Seguretat.

-No s'ha pogut comprovar de forma fefaent el temps entre les dates de conformitat a efact i registre a RCF.

-Cal que els requeriments periòdics respecte a les factures pendents de reconeixement d'obligació, establerts en l'article 10 de la Llei 25/2013, realitzats per l'òrgan que tingui atribuït la funció de comptabilitat tinguin caràcter formal.

Ref doc.

Revisió de la Seguretat

- Cal ajustar els sistemes de gestió del RCF s'ajusten a allò establert en el RD 3/2010, pel que es regula l'Esquema Nacional de Seguretat.
- Crear protocol accés usuaris al RCF i eFACT.

5. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ

En motiu de l'informe resum de l'exercici 2019 el President va implementar l'acció continguda en Pla d'Acció de posar en funcionament plataforma ACTIO i mòdul MFI de funció interventora.

Glòria Grant Vilella
Secretària-Interventora

Document signat electrònicament

Ref doc.

C/ Camp de la Bena, núm. 25 - 43718 Masllorenç – Tel. 977 628 515 - Fax. 977 628 545

*Horari: de dilluns a divendres d'11:00 a 13:30 h

ajuntament@masllorenç.cat - www.masllorenç.cat

Excepte dimecres que és de 17:00 a 20:00 h