



**Ajuntament de
Riudellots de la Selva**

**ACTA DE LA SESSIÓ DEL PLE DE L'AJUNTAMENT
DEL DIA 19 DE GENER DE 2026**

Identificació de la sessió:

Núm. PLE2026000001

Caràcter: Sessió Ordinària

Data: 19 de gener de 2026

Hora d'inici: 20:00 h

Hora de fi: 20:57 h

Lloc: Sala de Plens

Hi assisteixen:

Josep Lluís Santamaria Moreno, Alcalde

Montserrat Vidal Delgado, Regidora

Cristina Pineda Espinosa, Regidora

Raul Coll Bayer, Regidor

Viviana Navarro Ruiz, Regidora

Lluís Martí Barnes Tarres, Regidor

Silvia Peraferrer Ribot, Regidora

Gloria Cabarrocas Teixidor, Regidora

Eudald Teixidor Sancho, Regidor

Francesc Xavier Lopez Cadena, Regidor

Diego Gomez Novillo, Regidor

Èlia Massó I Tamayo, Secretària

Han excusat la seva absència:

Cap

Enllaç a l'acta digital:

https://sesiones.actadigital.com/SP_CAT_GIRP1715900E0/SP_CAT_GIRP1715900E0.PLENOS.2026011901?lang=ca-ES

Desenvolupament de la sessió:

Un cop la secretària ha comprovat l'existència del quòrum que cal perquè es pugui iniciar la sessió, es comencen a tractar els assumptes inclosos en l'ordre del dia :

ORDRE DEL DIA:

- 1.- APROVACIÓ ACTA ANTERIOR 17/11/2025
- 2.- PROJECTE EXECUTIU PER LA INSTAL·LACIÓ DE CLIMATITZACIÓ I VENTILACIÓ AL CEIP DE RIUDELLOTS DE LA SELVA. APROVACIÓ EXPEDIENT.
- 3.- ESTUDI DE VIABILITAT DELS EQUIPAMENTS ESPORTIUS MUNICIPALS DE RIUDELLOTS DE LA SELVA
- 4.- APROVACIÓ CONVENI PER LA DETERMINACIÓ DEL JUST PREU DE L'EXPROPIACIÓ DE LA FINCA REGISTRAL QUALIFICADA URBANÍSTICAMENT ZONA VERDA
- 5.- SERVEI DE NETEJA DE LES DEPENDÈNCIES MUNICIPALS. ANUL·LACIÓ ACORD ADJUDICACIÓ CONTRACTE, RETROACCIÓ ACTUACIONS I REQUERIMENT DE DOCUMENTACIÓ.



**Ajuntament de
Riudellots de la Selva**

- 6.- OBRES D'ARRANJAMENT DE L'ASFALTATGE DE DOS TRAMS DE L'AVINGUDA MASPINS DEL POLÍGON INDUSTRIAL DE RIUDELLOTS DE LA SELVA. RATIFICACIÓ APROVACIÓ PLA DE TREBALL.
- 7.- MOCIONS URGENTS
- 8.- DONAR COMPTE
- 9.- PRECS I PREGUNTES

1.0.- APROVACIÓ ACTA ANTERIOR 17/11/2025

Per unanimitat dels membres presents del Ple municipal s'aprova l'acta de la sessió anterior.

2.0.- PROJECTE EXECUTIU PER LA INSTAL·LACIÓ DE CLIMATITZACIÓ I VENTILACIÓ AL CEIP DE RIUDELLOTS DE LA SELVA. APROVACIÓ EXPEDIENT.

El Ple de la Corporació Local, en sessió celebrada el dia 17 de novembre passat va aprovar el projecte titulat PROJECTE EXECUTIU PER LA INSTAL·LACIÓ DE CLIMATITZACIÓ I VENTILACIÓ AL CEIP DE RIUDELLOTS DE LA SELVA amb un pressupost d'execució per contracte de 558.033,95 € IVA inclòs condicionat a la no presentació d'al·legacions fins el 17 de novembre de 2025.

Vist que el Ple de la Corporació Municipal per unanimitat dels membres presents va aprovar l'inici de l'expedient per a la contractació de les obres descrites en el projecte d'obres municipal esmentat.

Vist els informes emesos per la Secretària-interventora municipal sobre la legislació aplicable i el procediment a seguir per a la contractació de les esmentades obres i sobre l'existència de crèdit pressupostari adequat i suficient per la realització de la despesa.

Vist així mateix, l'informe emès pels serveis tècnics municipals sobre el mètode d'acreditar la solvència i altres consideracions de la seva competència.

De conformitat amb l'establert a la Disposició addicional segona del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, l'adopció d'aquest acord és competència del Ple de la Corporació, atès que el valor estimat del contracte supera el deu per cent dels recursos ordinaris del pressupost.

De conformitat amb el que s'ha exposat; el Ple de la Corporació ACORDA:

PRIMER.- MANIFESTAR la voluntat de tramitar l'expedient de contractació del projecte executiu per la instal·lació de climatització i ventilació al CEIP de RIUDELLOTS DE LA SELVA.

SEGON.- Aprovar l'expedient instruït per a la contractació de les obres descrites en PROJECTE EXECUTIU PER LA INSTAL·LACIÓ DE CLIMATITZACIÓ I VENTILACIÓ AL CEIP DE RIUDELLOTS DE LA SELVA per import de 558.033,95-€ (IVA inclòs) .



Ajuntament de Riudellots de la Selva

TERCER.- Aprovar el Plec de clàusules administratives particulars que ha de regir la contractació de les obres esmentades d'acord amb el previst a l'article 122 de la LCSP.

QUART.- Aprovar la despesa anterior, així com la quantitat de 55.803,40 € corresponent al 10%, atès que està previst que es pugui incrementar, si és necessari, el nombre d'unitats per excés d'amidaments, sense que sigui necessari tramitar el corresponent expedient de modificació, condicionada a la incorporació de la retenció de crèdit realitzada en el pressupost de l'exercici 2025.

CINQUÈ.- Convocar licitació pública per a la contractació de l'execució de les obres descrites en el projecte titulat PROJECTE EXECUTIU PER LA INSTAL·LACIÓ DE CLIMATITZACIÓ I VENTILACIÓ AL CEIP DE RIUDELLOTS DE LA SELVA_ que se seguirà per procediment obert simplificat, determinant-se l'oferta econòmicament més avantatjosa en base a diversos criteris d'adjudicació.

SISÈ.- Anunciar, de conformitat amb el que disposa l'article 159 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic, la convocatòria del procés de licitació mitjançant anunci que es publicarà al perfil del contractant de l'Ajuntament de Riudellots de la Selva (que s'allotja a la Plataforma de Serveis de Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya), per tal que es puguin presentar ofertes en el termini de 20 dies naturals, comptats a partir del següent al de la seva publicació. No obstant, si l'últim dia del termini és inhàbil s'entendrà prorrogat al dia hàbil següent.

SETÈ.- Publicar el contingut del present acord al perfil del contractant de l'Ajuntament.

Aprobat per 11 vots a favor (Josep Lluís Santamaria Moreno, Montserrat Vidal Delgado, Cristina Pineda Espinosa, Raul Coll Bayer, Viviana Navarro Ruiz, Lluís Martí Barnes Tarres, Silvia Peraferrer Ribot, Gloria Cabarrocas Teixidor, Eudald Teixidor Sancho, Francesc Xavier Lopez Cadena, Diego Gomez Novillo)

3.0.- ESTUDI DE VIABILITAT DELS EQUIPAMENTS ESPORTIUS MUNICIPALS DE RIUDELLOTS DE LA SELVA

ANTECEDENTS

Vista la necessitat de regular i garantir la prestació adequada dels serveis vinculats a la gestió i explotació de les instal·lacions esportives municipals.

Atès que, d'acord amb el que disposa la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), és necessari elaborar un estudi de viabilitat previ a la licitació d'un contracte de gestió de servei públic o concessió de serveis.



Ajuntament de Riudellots de la Selva

Vist l'Estudi de Viabilitat redactat per ITIK CONSULTORIA ESPORT & LLEURE que analitza les necessitats del servei, la demanda prevista, els costos i ingressos del servei, així com la sostenibilitat econòmica del futur contracte.

Considerant que l'estudi conclou la viabilitat de procedir a la licitació del contracte de gestió de les instal·lacions esportives municipals conforme al model proposat, en els termes previstos a la LCSP.

Atès el que disposa la Llei 9/2017, de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic i especialment el règim aplicable als contractes de concessió de serveis i altres formes de gestió indirecta.

FONAMENTS JURÍDICS

- Llei 9/2017, de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic.
- Llei reguladora de les Bases de règim local, llei 7/1985 de 2 d'abril.
- Decret legislatiu 2/2003 de 28 d'abril, pel que s'aprova el text refós de la llei municipal i de règim local de Catalunya.
- Decret 179/1995, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis.

De conformitat amb el que s'ha exposat; el Ple de la Corporació ACORDA:

PRIMER.- Aprovar inicialment l'estudi de viabilitat dels equipaments esportius municipals per a la licitació del contracte de gestió de les instal·lacions esportives municipals de Riudellots de la Selva redactat ITIK CONSULTORIA ESPORT & LLEURE i consta en l'expedient.

SEGON.- Sotmetre l'estudi de viabilitat a informació pública per un termini de d'un mes, mitjançant la publicació de l'anunci corresponent en el Butlletí Oficial de la Província, en el Tauler d'Anuncis de l'Ajuntament i en la Seu Electrònica Municipal, a fi que les persones interessades puguin examinar-lo i presentar les al·legacions que considerin oportunes. En cas que no es presentin al·legacions durant el període d'informació pública, l'acord esdevindrà definitiu sense necessitat d'un nou acord exprés.

TERCER.- Un cop l'estudi de viabilitat sigui definitiu, continuar la tramitació de l'expedient amb l'elaboració i aprovació dels plecs de clàusules administratives i tècniques i la posterior licitació del contracte, d'acord amb el procediment previst a la Llei 9/2017 de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).

Aprobat per 9 vots a favor (Josep Lluís Santamaria Moreno, Montserrat Vidal Delgado, Cristina Pineda Espinosa, Raul Coll Bayer, Viviana Navarro Ruiz, Lluís Martí Barnes Tarres, Silvia Peraferrer Ribot, Gloria Cabarrocas Teixidor, Eudald Teixidor Sancho) i 2 abstencions (Francesc Xavier Lopez Cadena, Diego Gomez Novillo)



**Ajuntament de
Riudellots de la Selva**

**4.0.- APROVACIÓ CONVENI PER LA DETERMINACIÓ DEL JUST PREU DE
L'EXPROPIACIÓ DE LA FINCA REGISTRAL QUALIFICADA URBANÍSTICAMENT
ZONA VERDA**

Antecedents

1. En data 8 d'octubre de 2025 el Ple va acordar l'inici del procediment d'expropiació forçosa i va aprovar inicialment la relació concreta i individualitza dels béns afectats per l'expropiació. Relació que al no haver-se interposat al·legacions ha esdevingut definitiva.
2. En data de 16 de desembre passat l'arquitecte municipal va elaborar un informe tècnic de valoració de la finca, determinant que el valor d'expropiació de la finca quedaria fixat en 168.631,41 €.
3. Les propietàries han manifestat la seva conformitat a l'informe tècnic, en conseqüència s'ha redactat un conveni de determinació del just preu, en el qual ambdues parts acorden el valor del bé expropiat, així com la forma i el termini de pagament.

Fonaments de dret

1. La Llei d'expropiació forçosa, de 16 de desembre de 1954, i el seu Reglament, aprovat pel Decret de 26 d'abril de 1957, que regulen el procediment d'expropiació i la determinació del just preu, així com la possibilitat d'establir-lo per mutu acord entre l'Administració i la part expropiada.
2. Articles 113 a 118 del Decret legislatiu 1/2010, de 3 d'agost, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'urbanisme.
3. Articles 22.2 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
- 4.- Articles 52, 53 i 54 del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

De conformitat amb el que s'ha exposat; el Ple de la Corporació ACORDA:

PRIMER.- Aprovar el conveni de determinació del just preu de l'expropiació dels béns i drets descrits a l'expedient, subscrit entre l'Ajuntament i les propietàries, per import total de (177.062,98 €) CENT SETANTA-SET MIL SEIXANTA-DOS AMB NORANTA-VUIT CENTIMS D'EURO). S'adjunta com annex aquesta proposta.

SEGON.- Disposar la despesa condicionada a la incorporació en el pressupost vigent de la retenció de crèdit realitzada en l'exercici 2025.

TERCER.- Facultar a l'Alcaldia perquè signi el conveni i adopti totes les actuacions necessàries per a la seva execució.

QUART.- Notificar el present acord a les persones interessades.



Ajuntament de Riudellots de la Selva

Aprobat per 8 vots a favor (Montserrat Vidal Delgado, Cristina Pineda Espinosa, Raul Coll Bayer, Viviana Navarro Ruiz, Lluís Martí Barnes Tarres, Silvia Peraferrer Ribot, Gloria Cabarrocas Teixidor, Eudald Teixidor Sancho) i 2 abstencions (Francesc Xavier Lopez Cadena, Diego Gomez Novillo). L'alcalde Sr. Josep Lluís Santamaria Moreno no participa a la votació.

5.0.- SERVEI DE NETEJA DE LES DEPENDÈNCIES MUNICIPALS. ANUL·LACIÓ ACORD ADJUDICACIÓ CONTRACTE, RETROACCIÓ ACTUACIONS I REQUERIMENT DE DOCUMENTACIÓ.

El Ple de la Corporació, en sessió extraordinària celebrada el dia 8 d'octubre de 2025, va acordar adjudicar el contracte del servei de neteja de les dependències municipals, a la companyia mercantil Gran calidad contrastada, S.L., amb NIF B-64.765.985, per haver-se considerat la seva oferta, la més avantatjosa econòmicament en el seu conjunt, havent obtingut la màxima puntuació després d'aplicar les fórmules de valoració dels criteris d'adjudicació fixats a l'apartat H del quadre de característiques del PCAP.

En data 29 d'octubre de 2025, Serveo servicios auxiliares, S.A., empresa classificada en segona posició en l'ordre de classificació de les proposicions presentades, va formular davant el Tribunal Català de Contractes del Sector públic (TCCSP) recurs especial en matèria de contractació contra el citat acord d'adjudicació del contracte, i va sol·licitar, prèvia la suspensió del procediment d'adjudicació, la nul·litat de l'acte impugnat (acord adjudicació), l'exclusió de l'empresa primerament classificada i la retroacció de les actuacions al moment previ a l'acte d'adjudicació.

En data 19 de desembre de 2025, el TCCSP va resoldre l'estimació del recurs especial interposat per Serveo servicios auxiliares, S.A., en el sentit d'anul·lar l'acord d'adjudicació impugnat i retrotraure les actuacions al moment immediatament anterior al requeriment documental previ a l'adjudicació previst a l'article 150.2 de la LCSP.

Vist que l'article 71.1.d) de la LCSP estableix, entre les prohibicions de contractar amb el sector públic, el fet que les empreses de 50 o més treballadors, no compleixin amb el requisit que almenys el 2% dels seus empleats siguin treballadors amb discapacitat, així com que no compleixin l'obligació de disposar d'un pla d'igualtat de conformitat amb el que disposa l'article 45 de la Llei orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes, inscrit en el Registre laboral corresponent.

El Reial Decret 901/2020, de 13 d'octubre, pel que es regulen els plans d'igualtat i el seu registre i es modifica el RD 713/2010, de 28 de maig, sobre registre i dipòsit de Convenis i acords col·lectius de treball, disposa que, per al càlcul del nombre de persones que donen lloc a l'obligació d'elaborar un Pla d'igualtat, s'ha de tenir en compte la plantilla total de l'empresa, amb independència del nombre de centres de treball d'aquella, i qualsevol que sigui la forma de contractació laboral, incloses les persones amb contractes fixos discontinus, amb contractes de durada determinada i contractes de posada a disposició. En tot cas, cala persona amb contracte a temps parcial es computarà, amb independència del nombre d'hores de treball, com una persona més.



Ajuntament de Riudellots de la Selva

Afegeix el mateix RD que, per el còmput derivat dels càlculs previstos al paràgraf anterior s'haurà d'efectuar a efectes de comprovar que s'arriba al llindar de persones de plantilla que fa obligatori el pla d'igualtat, almenys, l'últim dia dels mesos de juny i desembre de cada any. I una vegada aconseguit el llindar que fa obligatori el Pla d'igualtat, qualsevol que sigui el moment en que això es produeixi, naixerà l'obligació de negociar, elaborar i aplicar el Pla d'igualtat. Aquesta obligació es mantindrà quan tot i que el nombre de treballadors se situï per sota de 50, una vegada constituïda la comissió negociadora i fins que conclogui el període de vigència del Pla acordat en el mateix, o en el seu cas, durant quatre anys.

De conformitat amb l'establert a l'article 140.4 de la LCSP, les circumstàncies relatives a la capacitat, solvència i absència de prohibicions de contractar han de concórrer en la data final de presentació d'ofertes i subsistir en el moment de perfecció del contracte.

L'adopció d'aquest acord és competència del Ple de la Corporació, de conformitat amb l'establert a la Disposició addicional segona de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

De conformitat amb el que s'ha exposat; el Ple de la Corporació ACORDA:

PRIMER.- Donar compte de la resolució dictada pel TCCSP el dia 19 de desembre de 2025, d'estimació del recurs especial interposat per Serveo servicios auxiliares, S.A., en el sentit d'anul·lar l'acord adoptat pel Ple de la Corporació, en sessió extraordinària celebrada el dia 8 d'octubre de 2025, d'adjudicació del contracte del servei de neteja de les dependències municipals a favor de Gran calidad contrastada, S.L., i retrotraure les actuacions al moment immediatament anterior al requeriment de documentació.

SEGON.- Requerir a la companyia mercantil GRAN CALIDAD CONTRASTADA, S.L. - primerament classificada en la proposta de classificació de les proposicions presentades i admeses, formulada per la Mesa de contractació, en sessió celebrada el dia 9 de setembre de 2025- perquè, **dins del termini de deu dies hàbils a comptar de l'endemà de la notificació del present acord, presenti la següent documentació:**

- Declaració responsable del representant de l'empresa fent constar que aquesta es troba inscrita en el RELI o en el REOLECE i que les circumstàncies que hi figuren no han experimentat variació, acompanyada de la documentació acreditativa de les circumstàncies que no constin vigents o actualitzades en els esmentats registres.
- Certificat de l'AEAT, de l'Agència Tributària de Catalunya i de la Seguretat Social, d'estar al corrent en el compliment de les obligacions tributàries i de la seguretat social.
- Certificat del compliment de la quota de reserva del 2% a favor de persones amb discapacitat.
- Certificat acreditatiu de la inscripció del Pla d'igualtat efectiva de dones i homes al Registre laboral corresponent (REGCON).
- Acreditativa de l'afiliació i alta de les persones treballadores que consten a l'Annex VI del PCAP i declaració responsable on es declari no tenir encara contractades les demás persones treballadores necessàries per a l'execució



Ajuntament de Riudellots de la Selva

del contracte i que s'acreditarà la seva afiliació i alta de totes elles quan les hagi contractat i sempre amb caràcter previ a l'inici de l'activitat contractada.

TERCER.- Si no s'executa adequadament el requeriment en el termini assenyalat, s'entendrà que el licitador ha retirat la seva oferta procedint a exigir-li el 3% del pressupost base de licitació, IVA exclòs, en concepte de penalitat. I es procedirà a sol·licitar la mateixa documentació al següent licitador, en l'ordre de classificació de les ofertes.

QUART.- Donar trasllat del present acord a l'interessat/ada.

CINQUÈ.- Donar compte al Tribunal de Contractes del Sector Públic, de les presents actuacions.

Aprovat per 11 vots a favor (Josep Lluís Santamaria Moreno, Montserrat Vidal Delgado, Cristina Pineda Espinosa, Raul Coll Bayer, Viviana Navarro Ruiz, Lluís Martí Barnes Tarres, Silvia Peraferrer Ribot, Gloria Cabarrocas Teixidor, Eudald Teixidor Sancho, Francesc Xavier Lopez Cadena, Diego Gomez Novillo)

6.0.- OBRES D'ARRANJAMENT DE L'ASFALTATGE DE DOS TRAMS DE L'AVINGUDA MASPINS DEL POLÍGON INDUSTRIAL DE RIUDELLOTS DE LA SELVA. RATIFICACIÓ APROVACIÓ PLA DE TREBALL.

El dia 14 de novembre de 2025, mitjançant resolució de l'Alcaldia 2025DECR000966, es va resoldre el següent:

"RESOLUCIÓ DE L'ALCALDIA

OBRES D'ARRANJAMENT DE L'ASFALTATGE DE DOS TRAMS DE L'AVINGUDA MAS PINS DEL POLÍGON INDUSTRIAL DE RIUDELLOTS DE LA SELVA. APROVACIÓ PROGRAMA DE TREBALL.

Mitjançant acord del Ple de la Corporació, en sessió extraordinària i urgent celebrada el dia 4 de setembre de 2025, es va adjudicar el contracte de les obres descrites en el projecte titulat "PROJECTE D'ARRANJAMENT DE L'ASFALTATGE DE DOS TRAMS DE L'AVINGUDA MAS PINS DEL POLÍGON INDUSTRIAL DE RIUDELLOTS DE LA SELVA" a la companyia mercantil CONSTRUCCIONS FUSTÉ S.A., amb NIF A-17034505, per la quantitat de 433.292,20.-€, IVA inclòs.

Mitjançant acord de la Junta de govern local, en sessió celebrada el dia 18 de setembre de 2025, es va aprovar el Conveni entre el Consell Comarcal de la Selva i aquest Ajuntament, de formalització de l'encàrrec de gestió per l'assistència tècnica en la direcció i la coordinació de la seguretat i salut de les obres d'arranjament de l'asfaltatge de dos trams de l'Avinguda Mas Pins.

Vist el Programa de Treball elaborat per l'empresa contractista Construccions Fusté, S.A. per a l'execució de les obres d'arranjament de l'asfaltatge de dos trams de l'Avinguda Mas Pins del Polígon industrial (E2025005870 de 27/10/2025).



**Ajuntament de
Riudellots de la Selva**

Vist l'informe emès al respecte pel Sr. Arnau Mestre Reus, com arquitecte tècnic de la unitat de serveis tècnics del Consell Comarcal de la Selva i responsable de la direcció i de la coordinació de la seguretat i salut en la fase d'execució de les obres d'arranjament de l'asfaltatge de dos trams de l'Avinguda Mas Pins del Polígon industrial de Riudellots de la Selva (E2025006155 de 10/11/2025), segons el qual:

"I per tant, s'informa favorablement al pla de treball presentat per l'empresa ja que la data de finalització prevista és inferior als terminis que tenen en contracte i la data de previsió d'inici de l'obra és del 3 novembre de 2025, que és la data màxima de la signatura de l'acta de replanteig."

L'acord d'aprovació del Programa de treball és competència del Ple de la Corporació, de conformitat amb l'establert a la Disposició addicional segona de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, en relació amb l'article 7.2 del Reial Decret 1627/1997, de 24 d'octubre, pel que s'estableixen les disposicions mínimes de seguretat i salut en les obres de construcció.

De conformitat amb el que s'ha exposat; el sotasignat Alcalde, HE RESOLT:

PRIMER.- Aprovar el Programa de treball presentat per CONSTRUCCIONS FUSTÉ, S.A., per a l'execució de les obres d'arranjament de l'asfaltatge de dos trams de l'Avinguda Mas Pins del Polígon industrial de Riudellots de la Selva, i informat favorablement per l'arquitecte tècnic responsable de la direcció de les obres en fase d'execució, el dia 10 de novembre de 2025.

SEGON.- Donar compte de la present resolució al Ple de la Corporació, en la primera sessió que aquest convoqui, per a la seva ratificació; de conformitat amb l'establert als article 21.1.k) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, i 53.1.k) del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel que s'apròva el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

TERCER.- Donar trasllat de la present resolució al contractista de les obres i al tècnic responsable de la direcció de les obres, i informar-ne al Ple municipal en la primera sessió ordinària que tingui lloc.

De conformitat amb el que s'ha exposat; el Ple de la Corporació ACORDA:

PRIMER.- Ratificar la resolució d'Alcaldia 2025DECR000966, de 14 De novembre de 2025, relativa a l'aprovació del Programa de treball presentat per CONSTRUCCIONS FUSTÉ, S.A., per a l'execució de les obres d'arranjament de l'asfaltatge de dos trams de l'Avinguda Mas Pins del Polígon industrial de Riudellots de la Selva.

SEGON.- Donar trasllat del present acord a l'interessat/ada.



Ajuntament de Riudellots de la Selva

Aprobat per 11 vots a favor (Josep Lluís Santamaria Moreno, Montserrat Vidal Delgado, Cristina Pineda Espinosa, Raul Coll Bayer, Viviana Navarro Ruiz, Lluís Martí Barnes Tarres, Silvia Peraferrer Ribot, Gloria Cabarrocas Teixidor, Eudald Teixidor Sancho, Francesc Xavier Lopez Cadena, Diego Gomez Novillo)

7.0.- MOCIONS URGENTS

8.0.- DONAR COMPTE

DONAR COMPTE

El Sr. Alcalde DONA COMPTE al Ple dels assumptes següents:

1. Resolucions dictades per Alcaldia des de l'11 de novembre a de 2025 al 13 de gener de 2026.
2. Donar compte de les sessions celebrades de la Junta de Govern Local del 30 d'octubre de 2025 a 27 de novembre de 2025.
3. Informes intervenció

INFORME DEFINITIU DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE L'AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES DE L'EXERCICI 2024

1. Antecedents

Actuació: AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES

Entitat: AJUNTAMENT DE RIUDELLOTS DE LA SELVA

PACF: 2025

Exercici: 2024

Abast: La finalitat dels treballs compren la verificació que el Registre Comptable de Factures (RCF) compleix amb les condicions de funcionament previstes a la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, i a la seva normativa de desenvolupament.

Caràcter informe: Definitiu

Opinió: Favorable

2. Tràmit d'al·legacions

D'acord amb l'apartat tretzè de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent.

L'informe provisional va ser enviat en data 20/10/2025 per donar compliment al tràmit d'al·legacions, en no haver-se formulat al·legacions, l'informe provisional esdevé definitiu.

3. Opinió



Ajuntament de Riudellots de la Selva

Com a resultat dels treballs realitzats es considera que en tots els aspectes significatius la verificació que el Registre Comptable de Factures (RCF) per l'exercici 2024 resulta conforme amb la normativa que resulta d'aplicació.

A l'Annex 1 d'aquest informe s'inclou un detall dels resultats dels treballs realitzats i d'aquelles observacions i verificacions relacionades amb l'actuació realitzada que es considera que poden resultar d'interès per als destinataris d'aquest informe.

4. Recomanacions

No hi ha recomanacions.

5. Resultats que es proposa l'adopció de mesures correctores

No s'han constatat deficiències que requereixin l'adopció de mesures correctores.

6. Responsabilitat de l'òrgan de direcció de l'entitat en relació amb el compliment de la legalitat

L'Alcalde/President de l'Entitat, és el responsable de dissenyar, implantar i mantenir el control intern en l'entitat, així com validar el seu compliment, amb la finalitat de proporcionar una seguretat raonable sobre la consecució dels objectius de l'entitat relatius a la fiabilitat de la informació financera, l'eficàcia i eficiència de les operacions, així com sobre el compliment de les disposicions legals i reglamentàries aplicables.

7. Responsabilitat de la intervenció general de l'entitat local

La responsabilitat de la Intervenció General és expressar una opinió sobre si els actes, operacions i procediments de gestió corresponents a l'activitat analitzada s'adeqüen a les normes jurídiques que li resulten d'aplicació, exposant els resultats més rellevants de l'actuació realitzada i recomanant, si és el cas, les actuacions que resultin adients per esmenar les incidències i/o debilitats detectades.

L'objectiu de l'actuació de control és obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada com a base per expressar l'opinió, mitjançant l'aplicació de procediments i proves, que a judici de l'òrgan de control, aportin seguretat raonable de que els actes, operacions i procediment de gestió estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL

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

INFORME ANUAL AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES (Model 1r)

AJUNTAMENT DE RIUDELLOTS DE LA SELVA
EXERCICI 2024
ÍNDEX

1. PRIMER. NORMATIVA APLICABLE
2. SEGON. OBJECTIUS
3. TERCER. PROCEDIMENT D'EXECUCIÓ DE L'ESTUDI
4. QUART. PROVES



Ajuntament de Riudellots de la Selva

5. CINQUÈ. CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA

INFORME ANUAL D'AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE L'AJUNTAMENT DE RIUDELLOTS DE LA SELVA DE LES FACTURES ANY 2024

En compliment de l'article 12.3 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, i l'article 4.2 del RD 128/2018, per part de la intervenció Municipal i d'acord amb les instruccions contingudes en la Guia per a les auditories dels Registres Comptables de Factures previstes en l'article 12 de la Llei 25/2013, publicada per la Intervenció General de l'Estat, es procedeix a realitzar per part de la Intervenció (i qui més pertoqui), una auditoria de sistemes per verificar que el registre comptable de factures d'aquest Ajuntament compleix amb les condicions de funcionament previstes en la normativa sobre facturació electrònica, per la qual cosa s'emet el següent,

INFORME

PRIMER. Normativa aplicable:

1. Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
2. Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013.
3. Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el PGEFe.
4. Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la qual es modifiquen l'Ordre HAP/492/2014 i l'Ordre HAP/1074/2014.
5. Reial Decret 1619/2012 pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
6. Bases d'Execució del Pressupost de l'entitat AJUNTAMENT DE RIUDELLOTS DE LA SELVA per a l'exercici 2024
7. RD 128/2018 de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

SEGON. Objectius:

L'objectiu principal del present informe se centra en verificar que el registre comptable de factures d'aquest Ajuntament compleix amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013 i la seva normativa que la desenvolupa, per la qual cosa per part de l'Ajuntament es va adquirir en el seu moment l'aplicació aytoFactor@ que vincula la nostra plataforma de comptabilitat SicalWin amb la plataforma de facturació del Ministeri o CAOC (FACE Efact...), de manera que, la informació relativa a factures electròniques, s'incorpora al nostre sistema comptable gestionat per l'aplicació SicalWin de manera automàtica. En aquest Ajuntament és el sistema comptable SicalWin i el programa ARCF el que duu a terme de forma automàtica les següents accions:

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



Ajuntament de Riudellots de la Selva

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

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

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

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

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

TERCER. Procediment d'execució de l'estudi

El treball d'estudi i comprovació recollit en aquest informe s'ha realitzat amb previ coneixement del funcionament normal o ordinari de la comptabilitat municipal i de la seva mecànica diària. Els resultats d'aquest informe ja s'han tractat i examinat en el departament, i s'emeten per al coneixement del Ple.

QUART. Proves

1. Proves relacionades amb les factures en paper.

S'ha procedit a verificar el compliment de l'article 4 de la Llei 25/2013 i l'aplicació dels criteris desenvolupats en la circular 1/2015, de 19 de gener, de la IGAE, sobre obligatorietat de la factura electrònica a partir del 15 de gener de 2015, comprovant-se els següents punts:

- a. Que totes les factures en paper que es registren en el RCF guarden la informació esmentada en l'article 5.3 de l'Ordre HAP/492/2014.
- b. Que les factures presentades en paper no estan incomplint la normativa d'obligatorietat de facturació electrònica.

Per a la verificació dels punts esmentats s'ha comprovat que totes les factures es registren en el punt d'entrada de factures centralitzat en la Intervenció Municipal, i que reuneixen els requisits establerts en les Bases d'Execució del Pressupost.

Es poden consultar les dades i taules generades pel programa ARCF per realitzar la mesura d'aquestes proves en l'Annex de dades Estadístiques que s'adjunta a continuació d'aquest informe. En concret per a aquest punt s'aporten les següents taules:

- Taula 1. Evolució mensual del nombre de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.
- Taula 2. Factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa d'import més gran
- Taula 3. Identificació dels proveïdors espanyols amb un import més gran acumulat en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.
- Taula 4. Òrgans Gestors amb un import acumulat més gran en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.
- Taula 5. Unitats Tramitadores amb un percentatge mitjà més gran de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

El resultat ha estat favorable.



Ajuntament de Riudellots de la Selva

2. Proves sobre l'anotació de les factures en el RCF

S'ha procedit a verificar el compliment dels articles 9.1 i 9.2 de la Llei 25/2013, comprovant-se que totes les factures remeses pel Punt d'entrada de factures electròniques han estat anotades en el RCF de SicalWin, i que al mateix temps s'ha generat un codi d'identificació de les factures en l'esmentat registre comptable que s'ha comunicat de forma immediata als Punts d'entrada de factures electròniques.

D'altra banda, tal i com recull l'article 7 de la Llei 25/2013 s'ha procedit a constatar que s'ha utilitzat el PGEFe com a mitjà d'arxiu i custòdia de les factures presentades.

D'aquesta forma, s'ha procedit a constatar que:

- a) De manera automatitzada, al descarregar la factura, el RCF emet un número automatitzat amb l'identificador del registre de la factura.
- b) Les factures identificades s'emmagatzemen correctament.

Es poden consultar les dades i taules generades pel programa ARCF per realitzar la mesura d'aquestes proves en l'Annex de dades Estadístiques que s'adjunta a continuació d'aquest informe. En concret per a aquest punt s'aporten les següents taules:

- Taula 6. Llistat de factures retingudes en el PGEF-e
- Taula 7. Evolució mensual dels temps d'anotació de factures en el RCF.
- Taula 8. Identificació de les factures amb temps d'anotació més alt
- Taula 9. DIR3 amb un temps mitjà més gran d'anotació de factures
- Taula 10. Dades de custòdia de factures obtingudes d'un mostreig.

Essent el resultat de les proves realitzades favorable.

3. Proves sobre validacions del contingut de les factures

Es verifica que el contingut de les factures s'ajusta a l'establert en l'art. 6 del Reial Decret 1619/2012 de 20 de novembre, pel que fa a la data d'emissió, NIF, nom i cognoms o denominació social, domicili, tipus impositius, etc.

S'ha procedit a verificar també que els sistemes d'informació comptable en els que està el RCF ajusten les seves regles de validació a les contingudes en l'annex II de l'Ordre HAP/1650/2015, constatant per això els següents punts:

a) Respecte al tipus de factura electrònica:

- Que el RCF refusa el duplicat o còpia d'aquelles factures que ja han estat registrades prèviament.
- Que, en cas que existeixi cessionari, el NIF de l'emissor de la factura i el NIF del cessionari no coincideixin.

b) Respecte als imports de la factura:

- Que es valida que, en les factures emeses en euros, els imports totals de les línies relatives al cost total siguin numèrics i estiguin arrodonits, d'acord amb el mètode comú d'arrodoniment, a dos decimals, com a resultat del producte del nombre d'unitats pel preu unitari, i que els imports bruts de les línies siguin el resultat de restar del cost total els descomptes, i de sumar els càrrecs, tots ells numèrics i amb dos decimals. També es validarà que la resta d'imports a nivell de línia, amb excepció de l'import unitari, vinguin expressats en euros amb dos decimals.
- Que es valida que, en les factures emeses en euros, el total import brut de la factura sigui numèric i a dos decimals, per suma dels imports bruts de les línies. També s'ha de validar que la resta d'imports estiguin expressats en euros amb dos decimals.

Validar que el codi de moneda en la que s'emet la factura és vàlid.

- Que es valida que si el "total import brut abans d'impostos" és positiu, el "total impostos retinguts", si té contingut, sigui més gran o igual que zero.



Ajuntament de Riudellots de la Selva

- Que es valida que el "total import brut abans d'impostos" sigui igual al "total import brut" menys el "total general descomptes" més el "total general càrrecs".
- Que es valida que el "total Factura" sigui igual al "total import brut abans d'impostos" més el "total impostos repercutits" menys el "total impostos retinguts."

D'aquesta manera, s'ha procedit a analitzar les dades de RCF amb la finalitat de comprovar que s'han aplicat les regles de validació descrites de forma correcta.

Es poden consultar les dades i taules generades pel programa ARCF per realitzar la mesura d'aquestes proves en l'Annex de dades Estadístiques que s'adjunta a continuació d'aquest informe. En concret per aquest punt s'aporten les següents taules:

- Taula 11. Detall dels incompliments de les validacions descrites en l'Ordre HAP/1650/2015.
- Taula 12. Desglossament de causes habituals de refús de factures.

El resultat de les proves realitzades ha resultat favorable.

4. Proves relacionades amb la tramitació de les factures

S'ha procedit a verificar el compliment dels apartats 3 i 4 de l'article 9 de la Llei 25/2013 i articles XXXXX de les Bases d'Execució del Pressupost en vigor, sobre el procediment per a la tramitació de les factures un cop hagin estat anotades en el RCF, tant en el que respecta a la seva remissió als òrgans competents per a la seva tramitació i posteriors actuacions de reconeixement de l'obligació. Al mateix temps s'ha procedit a verificar la informació respecte a les propostes d'anul·lació i subministrament d'informació sobre l'estat de les factures, d'acord amb els articles 8 i 9 de l'Ordre HAP/492/2014.

Per a la comprovació dels esmentats punts s'han realitzat les següents actuacions:

- Després del registre de la factura en el RCF, es procedeix a escanejar-la i s'incorpora a la plataforma per a la seva validació i conformitat pel responsable tècnic que correspongui.
- Un cop conformades, passen al tràmit de fiscalització per part de la Intervenció de Fons. Si aquesta factura tingués incidència en l'Inventari de Béns Municipal, passarà al departament de Patrimoni per al seu registre en l'esmentat inventari. Finalitzats aquests tràmits, s'emet la resolució corresponent amb la finalitat de procedir al reconeixement de l'obligació.
- En cas que sigui refusada pel tècnic responsable o per la Intervenció de Fons, es retorna al proveïdor conforme a l'apartat 7 de l'art. 26 de les Bases d'Execució.

Es poden consultar les dades i taules generats pel programa ARCF per realitzar la mesura d'aquestes proves en l'Annex de dades Estadístiques que s'adjunta a continuació d'aquest informe. En concret per a aquest punt s'aporten les següents taules:

- Taula 13. Tractament de les sol·licituds d'anul·lació de factures.
- Taula 14. Temps mitjans en assolir els estats interns.
- Taula 15. Anàlisi de les seqüències d'estats interns de les factures

El resultat de les comprovacions resultà favorable.

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

En relació al que disposa l'article 10 de la Llei 25/2013, es comprova que s'han efectuat requeriments periòdics d'actuació respecte a les factures sobre les quals hagin transcorregut més de 20 dies des del seu registre en el RCF i no s'hagin conformat per l'òrgan gestor competent.

Conforme disposa l'apartat XX de l'art. XX de les Bases d'Execució del Pressupost, "La intervenció elaborarà anualment en base a l'article 12.3 de la Llei 25/2013, un informe en el qual s'inclourà una relació de les factures respecte a les quals hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació al Registre de factures d'Intervenció i no s'hagin tramitat els corresponents expedients de reconeixement de



Ajuntament de Riudellots de la Selva

l'obligació. Al mateix temps elaborarà un informe anual en el que avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat i que serà elevat al Ple en base a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.

Conforme s'extreu de la consulta realitzada respecte d'aquelles factures o documents justificatius amb respecte als quals hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació al registre de factures i estiguin pendents del reconeixement de l'obligació, resulta que tots els registres compleixen les esmentades condicions i per tant, complint el previst per l'article 5.4 de la Llei 15/2010.

Es poden consultar les comprovacions i verificacions que s'han realitzat en el marc d'aquesta Auditoria en l'aplicació SicalWin en l'Annex de dades Estadístiques que s'adjunta a continuació d'aquest informe. En concret es constata que el software SicalWin encarregat del RCF d'aquest Ajuntament té incorporats:

- Els controls automatitzats per detectar i alertar sobre aquelles factures pendents del reconeixement de l'obligació.
- Un mòdul que permet la generació automàtica de llistats trimestrals de Morositat requerits en l'article 10 de la Llei 25/ 2013.
- Una funcionalitat mitjançant la qual s'obtenen de forma automàtica els indicadors del Període Mitjà de Pagament establerts en el Reial Decret 635/ 2014, de 25 de juliol.

El resultat de les comprovacions resultà favorable.

6. Proves de revisió de la seguretat.

Pel que fa a l'anàlisi i verificació del compliment de l'article 12 de l'Ordre HAP/492/2014 on es regulen els requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del registre comptable de factures, es constata:

- a) Que l'AJUNTAMENT DE RIUDELLOTS DE LA SELVA es troba adherit al punt d'entrada de factures de la AGE proporcionat pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.
- b) Que el RCF de l'Ajuntament compleix amb les mesures de seguretat del Reial Decret 1720/2007 per a la protecció de dades de caràcter personal.

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

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

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

- d) Que els sistemes de gestió del RCF i l'aplicació comptable SicalWin que el gestiona, s'ajusten a l'establert en el Reial Decret 3/2010 pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat.

Els sistemes d'informació i els serveis d'Aytos Soluciones informáticas S.L.U. han estat auditats i declarats conforme a les exigències del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de



Ajuntament de Riudellots de la Selva

Seguretat en l'àmbit de l'administració electrònica, per a Categoria Mitjana, essent l'abast de l'esmentada certificació el següent:

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

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

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

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

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

Es constata que en aquest Ajuntament s'utilitza l'aplicació aytoFactor@ que realitza la integració automàtica i via servei web del RCF, a SicalWin amb la plataforma de facturació.

El resultat de les comprovacions resultà favorable.

CINQUÈ. Conclusions de l'auditoria.

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

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

A Riudellots de la Selva a 20 de enero de 2026

Firmat: LA INTERVENCIÓ

ANNEX DADES ESTADÍSTIQUES INFORME ANUAL AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES

AJUNTAMENT DE RIUDELLOTS DE LA SELVA

Plaça de l'Ajuntament, 1 . 17457 Riudellots de la Selva
Tel . 972 478 899 Fax 972 477 375.
www.riudellots.catajuntament@riudellots.cat



Ajuntament de Riudellots de la Selva

EXERCICI 2024

ÍNDEX

1. V. 1 PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES EN PAPER
2. V. 2 PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES EN EL RCF
3. V. 3 PROVES SOBRE VALIDACIONS DEL CONTINGUT DE LES FACTURES
4. V. 4 PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES

1. V. 1 PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES EN PAPER

1.1. DESGLOSSAMENT DE FACTURES EN PAPER SUSCEPTIBLES D'INCOMPLIR LA normativa:

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

Mes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Mitjana
N. total de factures rebudes	20	18	24	22	14	15	12	12	8	11	23	21	16,67
N. total de factures en paper de persones jurídiques d'import > 5.000€	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Percentatge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%

1.2. IDENTIFICACIÓ DE LES FACTURES EN PAPER SUSCEPTIBLES D'INCOMPLIR LA NORMATIVA AMB UN IMPORT MÉS GRAN.

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

	Exer cici	Reg. Sical Win	Tercer	Document	Data Doc.	Import	Data Exp.	N. Factura	Òrg. Gestor	Ofi. Compta ble	Uni. Tramita dora
F	2024	1469	B17205410	VALVI ALIMENTACIÓ I SERVEIS, S.L.	21/06/2024	1547,46	25/06/2024	896-2024-76	L01171501	L01171501	L01171501
F	2024	2572	B17205410	VALVI ALIMENTACIÓ I SERVEIS, S.L.	03/12/2024	1419,92	04/12/2024	896-2024-149	L01171501	L01171501	L01171501
F	2024	2315	B17205410	VALVI ALIMENTACIÓ I SERVEIS, S.L.	08/11/2024	1377,52	11/11/2024	896-2024-132	L01171501	L01171501	L01171501
F	2024	1055	B17205410	VALVI ALIMENTACIÓ I SERVEIS, S.L.	19/04/2024	769,21	23/04/2024	896-2024-48	L01171501	L01171501	L01171501
F	2024	1054	B17205410	VALVI ALIMENTACIÓ I SERVEIS, S.L.	18/04/2024	624,24	23/04/2024	896-2024-45	L01171501	L01171501	L01171501



**Ajuntament de
Riudellots de la Selva**

F	2024	2569	B17205410	VALVI ALIMENTACIÓ I SERVEIS, S.L.	16/11/2024	551,32	04/12/2024	896-2024-142	L01171501	L01171501	L01171501
F	2024	2312	B17205410	VALVI ALIMENTACIÓ I SERVEIS, S.L.	08/11/2024	458,27	11/11/2024	896-2024-129	L01171501	L01171501	L01171501
F	2024	2570	B17205410	VALVI ALIMENTACIÓ I SERVEIS, S.L.	03/12/2024	255,55	04/12/2024	896-2024-147	L01171501	L01171501	L01171501
F	2024	2216	A17029067	INDUSTRIAL PASTELERA SAN NARCISO, S.A.U.	08/11/2024	213,07	08/11/2024	F142404587	L01171501	L01171501	L01171501
F	2024	1294	B63276174	B2BROUTER GLOBAL, S.L.	12/06/2024	121	12/06/2024	246	L01171501	L01171501	L01171501

1.3. IDENTIFICACIÓ DELS PROVEÏDORS AMB UN IMPORT ACUMULAT MÉS GRAN DE FACTURES EN PAPER SUSCEPTIBLES D'INCOMPLIR LA NORMATIVA.

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

CIF Proveïdor	Raó Social	N.Fact	Import Acumulat
B17205410	VALVI ALIMENTACIÓ I SERVEIS, S.L.	11	7215,4
B17246992	INSTAL·LACIONS MARTI DURAN, S.L.	3	290
A17029067	INDUSTRIAL PASTELERA SAN NARCISO, S.A.U.	1	213,07
B63276174	B2BROUTER GLOBAL, S.L.	1	121
B65981573	PARKER - NOVA MASSEGUR, S.L.	1	105,5
B56168537	NIPTE 50000, S.L.	1	65,95
V17288150	CENTRE D'ESTUDIS SELVATANS	1	38
B66110792	GURBTEC IGUANA TELECOM, S.L.	1	24,46

1.4. OC-OG-UT AMB UN VOLUM MÉS GRAN DE FACTURES EN PAPER SUSCEPTIBLES D'INCOMPLIR LA NORMATIVA.

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

Òrgan gestor	Denominació	Import Acumulat
L01171501	ORGAN GESTOR	8073,38

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

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

Unitat_tramitadora	Denominació	Percentatge de Factures Susceptibles d'Incomplir la Normativa
--------------------	-------------	---



**Ajuntament de
Riudellots de la Selva**

L01171501	OFICINA COMPTABLE	100
L01171501	UNITAT TRAMITADORA	100
L01171501	ORGAN GESTOR	100
		0

2. V. 2. V. 2. PROVES SOBRE ANOTACIÓ DE FACTURES EN EL RCF

2.1. DESGLOSSAMENT DE FACTURES ELECTRÒNIQUES RETINGUDES EN PGEF-e

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

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

2.2. INFORME ESTADÍSTIC DE TEMPS MITJANS D'INSCRIPCIÓ DE FACTURES.

2.2.1. Taula 7. Evolució mensual dels temps d'anotació de factures al RCF.

Mes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Temps mitjà d'anotació al RCF (en minuts)	353,98	266,48	784,75	275,31	224,45	140,19	2655,06	336,52	1379,32	495,55	236,8	326,07
Temps mínim d'anotació al RCF (en minuts)	1	1	7	1	1	4	1	1	13	1	1	4
Temps màxim d'anotació al RCF (en minuts)	20090	14475	29779	18445	10811	1412	20400	16039	38146	11847	11153	8838
Nombre Factures	226	218	195	207	302	162	275	109	177	234	175	189

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

N. Factura	NIF Emissor	Raó Social	Detall Factura	Temps Anotació(min)	Ofi. Compta ble	Òrg. Gestor	Uni. Tramita dora
F/2024/1816	A79206223	LYRECO ESPAÑA, S.A.U.	AOC:179960011 10 PK10 BOLSA BASURA 1150X1500 G150 NEG (AJUNTAMENT DE RIUDELLOTS) / 2 TONER LSR RICOH NGO SP311HE 3.5	38146	L01171501	L01171501	L01171501
F/2024/1818	B17402249	ALBERT TULSÀ, S.L.	HORES RETRO EXCAVADORA ARRENCAR ASFALT I TAPAR FORAT AMB PALADA SUB-BASE EL POLIGON DAVANT DE GIBARFRED	34943	L01171501	L01171501	L01171501
F/2024/603	A65232357	ADAMO TELECOM IBERIA, S.A.	SERVEI DE FIBRA ÒPTICA A LES DIFERENTS DEPENDÈNCIES MUNICIPALS, PERIODE: 01/01/2024-31/01/2024	29779	L01171501	L01171501	L01171501
F/2024/1403	B10512432	VIA PÚBLICA COMUNICACIÓN VISUAL, S.L.	PANCARTA ECOTEXTIL de 1,5 x 3m (vertical), IMPRESA A UNA CARA PEL DIA DE LGTBI	20400	L01171501	L01171501	L01171501



**Ajuntament de
Riudellots de la Selva**

F/2024/83	B17402249	ALBERT TULSA, S.L.	OBRIR POU PER POSAR PAL DE LLUM EL CAMP DE LA PETANCA I OBRIR I TAPAR RASA PER AIGUA I DESAIGUA EL PIPICAN	20090	L01171501	L01171501	L01171501
F/2024/1434	B55263271	REYES CASA I JARDÍ, S.L.	LLOGUER MAQUINA RASSADORA BARRETO PERQUÈ LA BRIGADA PUGUI FER RASA I INSTAL·LAR ENLLUMENAT PER NOVA PISTA PETANCA	19985	L01171501	L01171501	L01171501
F/2024/1388	P6700002F	CONSELL COMARCAL DE LA SELVA	LIQUIDACIÓ TAXA T15 REDACCIÓ INFORME OTAM EN MATERIA SANEJAMENT DE L'EMPRESA FRISELVA, S.A.	19334	L01171501	L01171501	L01171501
F/2024/1343	B55135644	ELECTRONICA GIRONA 2012, S.L.	REPARACIÓ SEIENT CONDUCTE VEHICLE GUÀRDIA MPAL I SUBMINISTRE MATERIAL POLICIAL	19308	L01171501	L01171501	L01171501
F/2024/1344	B66499310	PROTECTA VIGILANCIA INTEGRAL SL	SERVEI DE VIGILÀNCIA - FESTIVAL INTRÈPID del 14 al 16 de juny de 2024	19303	L01171501	L01171501	L01171501
F/2024/1408	B17696287	NOGUERA BOSCH, S.L.	ENTREPANS MINIS I PASTES VARIES PER ESMORZAR MEMBRES MESES ELECTORALS ELECCIONS DIA 12 MAIG	19295	L01171501	L01171501	L01171501
F/2024/1890	J72475916	EL PEBRE ROIG, S.C.	AOC:181169813 Menú adult / Menú nens / Desplaçament	19117	L01171501	L01171501	L01171501
F/2024/1820	A91001438	ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, S.A.	QUOTA RENTING VEHICLE GUARDIA MUNICIPAL MATRICULA 8793-MSJ, PERIODE: 21/08/2024 A 31/08/2024	19055	L01171501	L01171501	L01171501
F/2024/1436	B61415576	FESTES INFANTILS MOBILPARC, S.L.	INSPECCIÓ I CERTIFICAT ASSENTAMENT INFLABLE PER LA FESTA DE FINAL DE CURS DE L'ESCOLA DE RIUDELOT	18655	L01171501	L01171501	L01171501
F/2024/1433	B17394495	BARRIS SALA, S.L.	LLOGUER, MUNTAGES I DESMUNTATGE ESCENARI DE 6x4x1m. FESTIVAL INTRÈPID DIES 15 I 16 DE JUNY	18494	L01171501	L01171501	L01171501
F/2024/750	B55273205	GRUP GESTIÓ ENTEGRAL 360 GIRONA 2020, S.L.	CURS INTENSIU SOBRE HEMORRÀGIES PER ALS GUÀRDIES MUNICIPALS	18445	L01171501	L01171501	L01171501

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

Ofi. Comptable	Òrg. Gestor	Uni. Tramitadora	Temps mitjà d'anotació(min)	Diferència(%)de temps mitjà respecte a la mitjana	N. total de factures tramitades
L01171501	L01171501	L01171501	675,81	0	2469
Temps mitjà d'anotació (min) calculat per a totes les factures: 675,81					

2.3. INFORME DE CUSTÒDIA DE FACTURES.

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

Nombre total de factures anotades al RCF	2469
Nombre de factures seleccionades per a comprovar visualment	100
Nombre de factures comprovades amb errors d'accés	0
Percentatge de factures comprovades amb errors d'accés	0%



**Ajuntament de
Riudellots de la Selva**

3. V. 3 PROVES SOBRE VALIDACIONS del CONTINGUT DE LES FACTURES.

3.1. VALIDACIONS DE L'ORDRE HAP/1650/2015

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

Descripció	Número	Percentatge
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 4c	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 5f	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6a	1	0,04
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6b	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6c	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6d	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6e	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6f	1	0,04
Total factures refusades que incompleixen algun apartat	2	0,08

3.2. INFORME DE CAUSES DE REBUTJOS DE FACTURES.

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

Descripció	Nombre	Percentatge
FACTURES D'ABONAMENT DE REINTEGRAMENT DE TANCATS 38900, NO ES PODEN ENLLAÇAR	39	1,58
FACTURES ABONADES AMB 2 REINTEGRAMENTS, NO ES POSSIBLE ENLLAÇAR L'ABONAMENT	31	1,26
Motiu/s de rebuig/jos per a concretar i detallar pel centre gestor a l'ofici de devolució	31	1,26
Import/s facturats incorrectes/s	18	0,73
Concepte/s, facturats no es correspon/en amb el pressupost i/o contracte	10	0,41
Factura duplicada	7	0,28
AUT. No se admiten más de tres tipologías de impuestos	7	0,28
Concepte/s, facturats incorrectes/s	4	0,16
Obra/servei/subministrament no realitzat/entregat	4	0,16
Núm. de factures rebutjada	206	8,34

4. V. 4. PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES.

4.1. SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ.

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

Sol·licituds d'anul·lació	Nombre	Percentatge
Solicitudes de anulación remitidas por el PGEFe		
Solicitudes de anulación registradas en el RCF		



**Ajuntament de
Riudellots de la Selva**

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

4.2. INFORMES AMB L'EVOLUCIÓ D'ESTATS INTERNS D'UNA FACTURA.

4.2.1. Taula 14. Temps mitjans en assolir els estats interns.

Estat	al RCF	a PGEF-e
Registrada	0	0
Registrada en RCF	0,41	0,48
Verificada en RCF	11,59	0,01
Rebuda en destinació	0	0
Conformada	0	0
Comptabilitzada l'obligació reconeguda	2,45	0
Pagada	8,71	10,41
Rebutjada	5,04	15,23
Anulada	5,04	15,23

4.2.2. Tabla 15. Anàlisi de les seqüències d'estats interns de les factures.

Flux d'estats seguits	N. de factures	Percentatge
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-PAID	2118	85,82%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada	137	5,55%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Anulada	82	3,32%
-Anulada	51	2,07%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-PAID	36	1,46%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada	23	0,93%
-Incorporación Fac.Electrónica-Contabilizada-Registrada	8	0,32%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Anulada	7	0,28%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada	2	0,08%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Registrada	1	0,04%
-Incorporación Fac.Electrónica-Contabilizada-Registrada-PAID	1	0,04%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Contabilizada-Registrada-PAID	1	0,04%
-Incorporación Fac.Electrónica-Contabilizada-Registrada-Registrada-Anulada	1	0,04%



Ajuntament de Riudellots de la Selva

INFORME DEFINITIU DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE L'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN MATÈRIA DE MOROSITAT DE L'EXERCICI 2024

8. Antecedents

Actuació: AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN MATÈRIA DE MOROSITAT

Entitat: AJUNTAMENT DE RIUDELLOTS DE LA SELVA

PACF: 2025

Exercici: 2024

Abast: La finalitat dels treballs compren la verificació del compliment de la normativa en matèria de morositat, d'acord amb el previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.

Caràcter informe: Definitiu

Opinió: Favorable

9. Tràmit d'al·legacions

D'acord amb l'apartat tretzè de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent.

L'informe provisional va ser enviat en data 20/10/2025 per donar compliment al tràmit d'al·legacions, en no haver-se formulat al·legacions, l'informe provisional esdevé definitiu.

10. Opinió

Com a resultat dels treballs realitzats es considera que en tots els aspectes significatius l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat per l'exercici 2024 resulta conforme amb la normativa que resulta d'aplicació.

A l'Annex 1 d'aquest informe s'inclou un detall dels resultats dels treballs realitzats i d'aquelles observacions i verificacions relacionades amb l'actuació realitzada que es considera que poden resultar d'interès per als destinataris d'aquest informe.

11. Recomanacions

No hi ha recomanacions.

12. Resultats que es proposa l'adopció de mesures correctores

No s'han constatat deficiències que requereixin l'adopció de mesures correctores.

13. Responsabilitat de l'òrgan de direcció de l'entitat en relació amb el compliment de la legalitat

L'Alcalde/President de l'Entitat, és el responsable de dissenyar, implantar i mantenir el control intern en l'entitat, així com validar el seu compliment, amb la finalitat de proporcionar una seguretat raonable sobre



Ajuntament de Riudellots de la Selva

la consecució dels objectius de l'entitat relatius a la fiabilitat de la informació financera, l'eficàcia i eficiència de les operacions, així com sobre el compliment de les disposicions legals i reglamentàries aplicables.

14. Responsabilitat de la intervenció general de l'entitat local

La responsabilitat de la Intervenció General és expressar una opinió sobre si els actes, operacions i procediments de gestió corresponents a l'activitat analitzada s'adeqüen a les normes jurídiques que li resulten d'aplicació, exposant els resultats més rellevants de l'actuació realitzada i recomanant, si és el cas, les actuacions que resultin adients per esmenar les incidències i/o debilitats detectades.

L'objectiu de l'actuació de control és obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada com a base per expressar l'opinió, mitjançant l'aplicació de procediments i proves, que a judici de l'òrgan de control, aportin seguretat raonable de que els actes, operacions i procediment de gestió estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL

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

A) Informes i requeriments de les factures (article 10 L 25/2013)

- a) No s'han realitzat requeriments periòdics de factures pendents de reconeixement d'obligació durant l'exercici 2024, d'acord amb el que estableix l'article 10.1 de la L 25/2013.
- b) S'ha elaborat trimestralment l'informe amb la relació de les factures respecte a les quals havia transcorregut més de tres mesos des que havien sigut anotades i no s'havia efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents d'acord amb el que estableix l'article 10.2 de la L 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic:
- c) Tots els informes no s'han enviat a control intern, dins del termini de 15 dies següents al de finalització del trimestre natural, donant compliment al que preveu l'article 10.2 de la L 25/2013.

B) Informes de morositat (article 4 L 15/2010):

- a) S'ha elaborat trimestralment l'informe de morositat regulat a l'article 4.3 de la L 15/2010.
- b) Tots els informes trimestrals de morositat inclouen el nombre i quantia d'obligacions pendents en les que s'està incomplint el termini de pagament, d'acord amb els articles 4.3 de la L 15/2010 i 5.1.e) del RD 128/2018
- c) Es compleix, per a cada trimestre, el termini màxim de pagament previst a l'article 4 de la L 3/2004.
- d) S'ha donat compte al ple de cadascun dels informes trimestrals sobre el pagament de les obligacions, d'acord amb el previst a l'article 4.4 de la L 15/2010.
- e) S'ha tramès al MINHAP tota la informació prevista a l'article 16.6 de la Ordre HAP/2105/2012 dins de termini.

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

- a) S'ha elaborat el càlcul del PMP de tots els trimestres de 2024 mitjançant l'aplicació informàtica de comptabilitat SICALWIN.
- b) El detall per trimestres del PMP és el següent:



Ajuntament de Riudellots de la Selva

- 1r Trim: S'ha elaborat el càlcul del PMP, compleix el PMP, amb PMP Entitat de 9.21 dies, PMP global de 9.21 dies.

- 2n Trim: S'ha elaborat el càlcul del PMP, compleix el PMP, amb PMP Entitat de 9.06 dies, PMP global de 9.06 dies.

- 3r Trim: S'ha elaborat el càlcul del PMP, compleix el PMP, amb PMP Entitat de 9.66 dies, PMP global de 9.66 dies.

- 4t Trim: S'ha elaborat el càlcul del PMP, compleix el PMP, amb PMP Entitat de 7.06 dies, PMP global de 7.06 dies.

c) En tractar-se d'una entitat que ha superat el PMP global a proveïdors, que no s'ha actualitzat el pla de tresoreria.

d) No s'ha tramès tota la informació relativa als PMP's trimestrals del 2024 al MINHAP abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any d'acord amb el que estableix el RD 635/2014 modificat pel RD 1040/2017, i la mateixa s'ha publicat al web de l'Entitat d'acord amb el que estableix l'article 6.2 del RD 635/2014.

INFORME DEFINITIU DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE EL CONTROL DE L'EXISTÈNCIA D'OBLIGACIONS DERIVADES DE DESPESES REALITZADES O BÉNS I SERVEIS REBUTS SENSE IMPUTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (COMPTE 413) DE L'EXERCICI 2024

15. Antecedents

Actuació: VERIFICACIÓ DEL SALDO DEL COMPTE 413

Entitat: AJUNTAMENT DE RIUDELLOTS DE LA SELVA

PACF: 2025

Exercici: 2024

Abast: La finalitat dels treballs compren verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, sense imputació pressupostària (compte 413) d'acord amb el previst a la DA3a Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

Caràcter informe: Definitiu

Opinió: Favorable

16. Tràmit d'al·legacions

D'acord amb l'apartat tretzè de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent.

L'informe provisional va ser enviat en data 27/11/2025 per donar compliment al tràmit d'al·legacions, en no haver-se formulat al·legacions, l'informe provisional esdevé definitiu.

17. Opinió

Com a resultat dels treballs realitzats es considera que en tots els aspectes significatius la verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, sense imputació pressupostària (compte 413) per l'exercici 2024 resulta conforme amb la normativa que resulta d'aplicació.



Ajuntament de Riudellots de la Selva

A l'Annex 1 d'aquest informe s'inclou un detall dels resultats dels treballs realitzats i d'aquelles observacions i verificacions relacionades amb l'actuació realitzada que es considera que poden resultar d'interès per als destinataris d'aquest informe.

18.Recomanacions

No hi ha recomanacions.

19.Resultats que es proposa l'adopció de mesures correctores

No s'han constatat deficiències que requereixin l'adopció de mesures correctores.

20.Responsabilitat de l'òrgan de direcció de l'entitat en relació amb el compliment de la legalitat

L'Alcalde/President de l'Entitat, és el responsable de dissenyar, implantar i mantenir el control intern en l'entitat, així com validar el seu compliment, amb la finalitat de proporcionar una seguretat raonable sobre la consecució dels objectius de l'entitat relatius a la fiabilitat de la informació financera, l'eficàcia i eficiència de les operacions, així com sobre el compliment de les disposicions legals i reglamentàries aplicables.

21.Responsabilitat de la intervenció general de l'entitat local

La responsabilitat de la Intervenció General és expressar una opinió sobre si els actes, operacions i procediments de gestió corresponents a l'activitat analitzada s'adeqüen a les normes jurídiques que li resulten d'aplicació, exposant els resultats més rellevants de l'actuació realitzada i recomanant, si és el cas, les actuacions que resultin adients per esmenar les incidències i/o debilitats detectades.

L'objectiu de l'actuació de control és obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada com a base per expressar l'opinió, mitjançant l'aplicació de procediments i proves, que a judici de l'òrgan de control, aportin seguretat raonable de que els actes, operacions i procediment de gestió estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL

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

A) Operacions pendents d'aplicar a pressupost

a) Factures i/o certificacions pendents d'aplicar a pressupost.

El detall de factures i/o certificacions pendents d'aplicar a pressupost, amb indicació de si consten, o no, en el compte 413, és el següent:

- Núm. factura/certificació: 12 2024/12/2799, Impressió còpies color i blan/negre fotocopiadora planta baixa Ajuntament desembre, 447,03€, , despesa registrada al compte 413.
- Núm. factura/certificació: 3704, Honoraris administració pisos lloguer novembre, 67,02€, , despesa registrada al compte 413.
- Núm. factura/certificació: 3960, Honoraris administració pisos lloguer desembre, 62,18€, , despesa registrada al compte 413.
- Núm. factura/certificació: 82038083079, Subministrament electricitat EP veïnat el Regàs, 59,90€, , despesa registrada al compte 413.
- Núm. factura/certificació: 24-E 0963, Serveis de manteniment sistema complet i allotjament nuvol desembre, 368,49€, , despesa registrada al compte 413.



Ajuntament de Riudellots de la Selva

- Núm. factura/certificació: A903450, Actuació orquestra La principal de la Bisbal dia 26 desembre, 2.505,50€, , despesa registrada al compte 413.
- Núm. factura/certificació: A901236, Actuació cobra La principal de la Bisbal dia 26 desembre, 2.150,00€, , despesa registrada al compte 413.
- Núm. factura/certificació: 2024028452, Liquidació taxa tractament FORM novembre, 2.501,38€, , despesa registrada al compte 413.
- Núm. factura/certificació: Periodificació factures, varis conceptes, 133.810,62€, , despesa registrada al compte 413.
- Núm. factura/certificació: seguretat social a càrrec empresa desembre, seguretat social a càrrec empresa desembre, 26.919,43€, , despesa registrada al compte 413.

b) Despeses que conformen el saldo del concepte no pressupostari "4000X_Pagaments pendants d'aplicació" i el compte del PGCP "555_Partides pendants d'aplicar".

Les operacions que conformen el saldo de conceptes no pressupostari corresponents a pagaments pendants d'aplicació, amb l'anàlisi del contingut i la seva rellevància, és el que es detalla a continuació:

Concepte no pressupostari/ compte PGCP: 40001/555

Descripció obligació pendent d'aplicar: comissions varies datafon mes desembre

Import: 41,29€

Característiques i rellevància: import insignificant

B) Responsabilitats

No existeixen litigis i/o reclamacions en curs.

No existeixen litigis i/o reclamacions en curs de probabilitat d'ocurrència certa que hagin de ser registrats al compte 413.

C) Seguiment del compte 413

El detall del moviment del compte "(413) Creditors per operacions pendants d'aplicar al pressupost" de l'entitat per a l'exercici 2024 és el següent:

Compte 4130:

Saldo a 1/1/2024: 291.830,36€

Altes (saldo Haver): 160.730,05€

Baixes (saldo Deure): 291.830,36€

Saldo a 31/12/2024: 160.730,05€

Saldo a data d'emissió de l'informe: 0,00€

Compte 4131:

Saldo a 1/1/2024: 0,00€

Altes (saldo Haver): 52.417,47€

Baixes (saldo Deure): 0,00€

Saldo a 31/12/2024: 52.417,47€



Ajuntament de Riudellots de la Selva

Saldo a data d'emissió de l'informe: 0,00€

S'ha analitzat l'antiguitat i característiques de les obligacions pendents d'aplicar que conformen el saldo del compte 413 al tancament de l'exercici, distingint si les obligacions deriven de despeses que han estat legalment adquirides i el bé o servei s'ha prestat però la factura o document equivalent no ha arribat abans del 31 de desembre 2024, o encara que hagués arribat, no ha sigut objecte de recepció de conformitat, perquè manca consignació pressupostaria o s'ha tramitat al marge del procediment legalment establert.

S'ha revisat que la memòria del Compte general no concreta la informació indicada a l'apartat 24.7 de l'Ordre HAP/1781/2013 i l'apartat 18.7 de l'Ordre HAP/1782/2013 (segons la ICAL que sigui d'aplicació a l'entitat local).

Donar compte per 11 vots a favor (Josep Lluís Santamaria Moreno, Montserrat Vidal Delgado, Cristina Pineda Espinosa, Raul Coll Bayer, Viviana Navarro Ruiz, Lluís Martí Barnes Tarres, Silvia Peraferrer Ribot, Gloria Cabarrocas Teixidor, Eudald Teixidor Sancho, Francesc Xavier Lopez Cadena, Diego Gomez Novillo)

9.0.- PRECS I PREGUNTES

L'alcalde aixeca la sessió, de la qual, com a secretària, estenc aquesta acta.

Signat electrònicament,