

ACTA

Expedient núm.:	Òrgan col·legiat:
PLN/2025/4	EL PLE

DADES DE CELEBRACIÓ DE LA SESSIÓ

Tipus de convocatòria	Extraordinària urgent
Data	29 / de abril / 2025
Durada	Des de les 19:30 fins a les 21:45 hores
Lloc	Sala de sessions
Presidida per	Ruben Miquel Biarnès Renedo
Secretari	Joan Escoda Piñol

ASSISTÈNCIA A LA SESSIÓ

Nom i Cognoms	Assisteix
Dolors Gurrera Romo	SÍ
Eduard March Hermo	SÍ
Eva Àvila Cambra	SÍ
Joan Escoda Piñol	SÍ
Jordi Fornos Palejà	SÍ
Jose Francisco Lindez Ripoll	SÍ
Lorena Sastre Aparisi	SÍ
Maria Rodríguez Grau	SÍ
Marta Montagut Hernández	SÍ
Montserrat Pineda Giménez	SÍ



Oscar Fortuny Pacheco	SÍ
Roser Rué Olivé	NO
Ruben Miquel Biarnès Renedo	SÍ
Xavier Barcelona Sánchez	SÍ

Excuses d'assistència presentades:

Roser Rué Olivé:

«MOTIUS LABORALS»

La present sessió de l'Ajuntament de Móra d'Ebre ha estat gravada en suport audiovisual en el document digital anomenat **"20250428_MORADEBRE.mp4"** corresponent a l'Acta del **"PLE EXTRAORDINÀRI URGENT 28-04-2025"**, que es conserva en el sistema informàtic municipal, quedant garantida la seva integritat i autenticitat mitjançant el document electrònic, incorporat a l'expedient administratiu electrònic de la sessió en la direcció següent:

<https://videoactas.smartis.es/moradebre/visor.aspx?id=3008>

amb el Codi d'Integritat següent:

95c8da7d986428c739d01b258b82e94d89603ad2866bd8a2748dba310b83467d

Una vegada verificada pel Secretari la constitució vàlida de l'òrgan, el President obre la sessió, procedint a la deliberació sobre els assumptes inclosos en l'ordre del dia següent:

A) PART RESOLUTIVA

1. Aprovar, si s'escau la justificació de la convocatòria de la sessió Extraordinària Urgent.
2. Expedient 1998/2024. Donar compte de l'Auditoria de comptes Escola de Música i Dansa 2023.
3. Expedient 2644/2024. Donar compte de l'Auditoria del registre de factures per l'exercici 2023.
4. Expedient 908/2025. Donar compte de la Liquidació 2024.
5. Expedient 1031/2025. Donar compte de l'Informe anual dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa 2024.
6. Expedient 1032/2025. Donar compte de l'informe de la Intervenció de les resolucions adoptades per l'alcaldia contràries a les objeccions formulades per la intervenció i de les anomalies detectades en matèria d'ingressos així com dels acord adoptats amb omisió del tràmit de fiscalització 2024.



7. Expedient 969/2025. Donar compte del Control de les despeses pendents d'aplicar a pressupost 2024.
8. Expedient 970/2025. Donar compte de l'Informe de morositat anual 2024.
9. Expedient 1029/2025. Donar compte de l'Informe resum control intern 2024.
10. Expedient 972/2025. Aprovació, si s'escau, avanç Modificació Puntual NNSS planejament Sector 19.

B) ACTIVITAT DE CONTROL

11. No procedeix

C) PRECS I PREGUNTES

12. No procedeix

A) PART RESOLUTIVA

1. Aprovar, si s'escau la justificació de la convocatòria de la sessió Extraordinària Urgent

Favorable
Majoria
Absoluta

Votació:

A favor: 7, En contra: 2, Abstencions: 2, Absents: 1

Intervenció regidors/es:

<https://videoactas.smartis.es/moradebre/visor.aspx?id=3008&t=97>

Votació:

<https://videoactas.smartis.es/moradebre/visor.aspx?id=3008&t=767>

A FAVOR

JxM-CM (6 vots)

Ruben Miquel Biarnes Renedo / Maria Rodríguez Grau / Xavier Barcelona Sánchez / Lorena Sastre Aparisi / Montserrat Pineda Giménez / Eva Àvila Cambra.



AJUNTAMENT DE MÓRA D'EBRE

FM-AMUNT (1 vot) Jordi Fornós Pelejà

EN CONTRA

EM-ARA (1 vot) Eduard March Hermo

UPM-FIC (1 vot) José Francisco Líndez Ripoll

ABSTENCIONS

ERC-AM (3 vots) Marta Montagut Hernández / Oscar Fortunyo Pacheco

ABSENTS

PSC-CP (1 vot) Dolors Gurrera Romo

MOTIVACIÓ DE LA CONVOCATÒRIA DE PLE EXTRAORDINARI URGENT:

A).- Pel que fa l' expedient de donar compte de la liquidació del pressupost de 2024 i la resta de informes complementaris (informe compte 413/morositat/ Pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa. Resolucions contràries a objeccions i omissions)

Es tracta exclusivament de donar compte al Ple, no cal cap acord.

S' ha de procedir a trametre a departament de Governació abans de la data 05-05-2025 el decret en que s' aprova la liquidació de 2024 resta d' informes detallats de 2024. En cas de no trametés abans d' aquesta data, l' ajuntament sortirà com incomplidor i no es pagarà per la Generalitat les subvencions pendents de rebre fins la seva remissió . No obstant, s' ha de ressaltar que les dates finals la plataforma del Ministeri d' Hisenda i departament de Governació està col·lapsada i cal que es faci la remissió abans acompanyant certificat conforme abans s' ha donat compte al Ple, ja que si no s' acompanya es considera que la remissió és incompleta i s' ha incomplert per part de l' ajuntament amb les conseqüències que comportaria.

L'excés de feina a l' àrea comptable/intervenció de l' ajuntament ha evitat poder confeccionar tots aquests documents abans, ja que comporten un gran treball i complexitat (càlcul desviacions, ratis endeutament, estalvi net, consolidacions comptables, regla de despesa, estabilitat , amortitzacions, imputació a resultats de subvencions, dubtós cobrament, etc...). A més en l' any 2024, amb l'increment de pressupost que ha suposat l' arribada per primera vegada dels fons nuclears, tota aquesta tema s'ha complicat i suposa més feina.

B.-) Pel que fa a l' informe resum de control intern de 2024, com determina el RD 424/20217 en que s'aprova el reglament de control intern, cal que es trameti al Ministeri d' Hisenda i IGAE durant el primer quadrimestre de l' any i abans cal que es doni compte al Ple.

Pel que fa l' expedient de donar compte d'auditoria de comptes del patronat de l' escola de música i auditoria registre factures de l' any 2023, son documents que s' han confeccionat en l' any 2024 i es detallen a l' informe resum de 2024, ja que s' han confeccionat durant l'any 2024.



Es tracta exclusivament de donar compte al Ple, no cal cap acord.

C.-) Pel que fa a la modificació puntual de les normes subsidiàries de planejament amb l'ordenació detallada del sector 19.

El projecte definitiu d'aquest expedient es va presentar pel promotor privat al registre municipal el dia 23-04-2025, i després del seu estudi pels tècnics municipals i confecció dels informe tècnic i jurídic es pot passar a la seva aprovació pel plenari municipal.

La propera sessió de la comissió territorial d'urbanisme de les Terres de l'Ebre, està prevista fer el dia 09-05-2025, i abans d'aquesta data, cal que s'hagi tramès tot l'expedient municipal a la CUTE a fi de que els seus tècnics puguin estudiar l'expedient i projecte per fer els seus informe tècnics i jurídics i poder posar dintre de l'ordre del dia de la comissió d'urbanisme l'esmentat punt. Necessiten que l'expedient estigui a la CUTE i departament de Medi Ambient abans del dia 30-04-2025. Per tant, el dia 29-04-2025, es trametria l'expedient municipal.

La CUTE ha d'emetre informe urbanístic del tràmit d'avaluació ambiental estratègica.

En el cas de no poder entrar en l'ordre del dia de la sessió de la CUTE del dia 09-05-2025, l'expedient s'endarreriria molt ja que l'altra sessió seria al mes de juliol de 2025. Tota la tramitació d'una avaluació ambiental estratègica és molt llarga amb el temps i de gran complexitat i cal ser el màxim de diligent i ràpids a nivell municipal ja que els tràmits davant administració autonòmica es dilaten molt en el temps.

Els temes urbanístics tenen caràcter reglat i el paper de la CUTE i Dept. Medi Ambient és capdal en aquest expedient.

2. Expedient 1998/2024. Donar compte de l'Auditoria de comptes Escola de Música i Dansa 2023

Intervenció regidors/es:

<https://videoactas.smartis.es/moradebre/visor.aspx?id=3008&t=791>

Proposta de Resolució:

Identificació de l'expedient: Dació de compte de l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2023 de l'Escola Municipal de Música i Dansa.

Expedient: 1998/2024

FETS

1. S'ha informat de la necessitat de confeccionar l'informe corresponent a l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2023 de l'ens Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa de Móra d'Ebre.



2. En la realització de l'auditoria s'ha comptat amb la col·laboració i participació de l'empresa Crowe Auditores España SLP adjudicatària del contracte basat de control financer, en la modalitat d'auditoria pública a través d'un contracte basat en un Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Expedient 1856/23) a través de la Central de Compres de l'ACM-CCDL.

3. En data 24 de setembre de 2024, s'ha remès l'informe provisional de l'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2023 a l'òrgan responsables de l'ens.

4. Per part dels responsables de l'ens auditat, s'ha presentat escrit en el qual manifestes que no presentaran al·legacions en relació al informe provisional de l'auditoria dels comptes anuals del exercici 2023. Amb la qual cosa l'informe provisional esdevé definitiu.

5. La intervenció ha elaborat l'informe definitiu relatiu a l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2023 de l'Escola Municipal de Música i Dansa.

FONAMENTS JURÍDICS

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 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 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques

1. L'article 29 del 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 disposa que el control financer de l'activitat econòmico-financera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control intern i de l'auditoria pública.

Entre d'altres, defineix l'auditoria de comptes com aquella que té per objecte verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si escau, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i adequada comprensió.

Afegeix que l'òrgan interventor de l'entitat local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms, entitats públiques empresarials locals, les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica, els fons i consorcis als quals es refereix l'article 2.2 del Reial Decret 424/2017, les societats mercantils i les fundacions del sector públic local no sotmeses a l'obligació d'auditar-se que s'haguessin inclòs al pla anual d'auditories.



2. L'article 33 del 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 estableix que les actuacions d'auditoria pública se sotmetran a les normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i a les normes tècniques que les desenvolupin, en particular, als aspectes relatius a l'execució del treball, elaboració, contingut i presentació dels informes, i col·laboració d'altres auditoris, així com altres aspectes que es considerin necessaris per a assegurar la qualitat i homogeneïtat.

3. L'article 34 del 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 estableix que a proposta de l'òrgan interventor, per a la realització de les auditories públiques les entitats locals podran tenir col·laboració pública o privada en els termes que regula el mateix article.

4. L'article 35 del 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 estableix que el resultat de les actuacions de control financer i de cadascuna de les auditories es documentarà en informes escrits, en els quals s'exposarà de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, caldrà indicar les deficiències que s'hagin de esmenar mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva correcció en les actuacions següents de control.

5. L'article 8 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern disposa, entre d'altres, que els subjectes inclosos en l'àmbit d'aplicació del títol I hauran de fer pública la informació relativa als comptes anuals que hagin de retre's i els informes d'auditoria i de fiscalització per part dels òrgans de control extern que sobre ells s'emetin.

PART DISPOSITIVA

Primer.- Donar compte al Ple de l'informe de l'auditoria definitiu dels comptes anuals de l'exercici 2023 de l'ens Escola Municipal de Música i Dansa que s'adjunta.

Documents annexos:

- Annex 1. INTERVENCIÓ 2024-0210 [3- Informe intervenció definitiu Escola de Música amb annex]

3. Expedient 2644/2024. Donar compte de l'Auditoria del registre de factures per l'exercici 2023

Intervenció regidors/es:

<https://videoactas.smartis.es/moradebre/visor.aspx?id=3008&t=1138>

Proposta de Resolució:



Títol: Informe Proposta dació de compte de l'auditoria del registre de factures del exercici 2023

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 2023.
2. Per part de l'Àrea d'Intervenció s'ha emès informe provisional d'auditoria del registre de factures del exercici 2023 i s'ha remès al responsable del registre comptable per a la formulació d'al·legacions.
3. Per part de l'òrgan gestor responsable del registre comptable de factures no s'han presentat al·legacions a l'informe provisional d'auditoria del registre de factures de l'exercici 2023, amb la qual cosa l'informe provisional esdevé definitiu.
4. La intervenció ha elaborat l'informe definitiu relatiu a l'auditoria del registre de factures per a l'exercici 2023 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 JURIDICS

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.

PART DISPOSITIVA:

Primer.- Donar compte de l'informe d'auditoria del registre de factures per l'exercici 2023 que s'adjunta a la present proposta.

Documents annexos:

- Annex 2. 2.- Informe intervenció provisional-definitiu

4. Expedient 908/2025. Donar compte de la Liquidació 2024

Intervenció regidors/es:

<https://videoactas.smartis.es/moradebre/visor.aspx?id=3008&t=1440>

Proposta de Resolució:

Identificació de l'expedient: Dació de compte de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2024.

Expedient: 908/2025

FETS

La Intervenció ha informat de la necessitat de tramitar l'expedient d'aprovació de la liquidació de l'exercici 2024 del Pressupost de l'Ajuntament de Móra d'Ebre, del Patronat Municipal de Música i Dansa de Móra d'Ebre, els comptes anuals formulats per la Societat Móra d'Ebre Bus, SLU.

L'alcaldia ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació de la liquidació així com encarregar a la secretaria i a intervenció municipal l'elaboració dels documents necessaris per a formar i l'emissió dels informes corresponents.

La intervenció ha emès informes en relació als resultats pressupostaris de la liquidació del pressupost, el compliment dels objectius que estableix la Llei d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, l'estat de les inversions financerament sostenibles, de les resolucions adoptades per l'alcaldia contràries a les objeccions formulades per la intervenció i de les anomalies detectades en matèria d'ingressos així



com dels acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització i dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.

Per Decret d'Alcaldia número 2025-0240 de data 25 d'abril de 2025 que consta a l'expedient 908/2025 s'ha aprovat la liquidació de l'exercici 2024.

FONAMENTS DE DRET

Articles 191 a 193 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 i els articles 89 a 105 del Reial decret 500/90 i les Ordres HAP/1781/2013 i HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per les quals s'aproven les Instruccions del Model Normal i Simplificat de Comptabilitat Local, respectivament.

Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

PART DISPOSITIVA

Primer.- Donar compte al Ple de l'Ajuntament del Decret d'Alcaldia número 2025-0240 de data 25 d'abril de 2025, mitjançant el qual s'aprova la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Móra d'Ebre i del Patronat Municipal de Música i Dansa de Móra d'Ebre i s'informa dels comptes anuals formulats per la Societat Móra d'Ebre Bus, SLU, de l'exercici 2024, que s'adjunta.

Documents annexos:

- Annex 3. DECRET 2025-0240 [10. Decret aprovació liquidació 2024 amb annexos]

5. Expedient 1031/2025. Donar compte de l'Informe anual dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa 2024

Intervenció regidors/es:

<https://videoactas.smartis.es/moradebre/visor.aspx?id=3008&t=3069>

Proposta de Resolució:

Identificació de l'expedient: Dació de compte de l'informe anual dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa 2024 - Aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2024



Expedient: 908/2025 - 1031/2025

Informe: Informe anual dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa 2024.

FETS

La Intervenció ha informat de la necessitat de tramitar l'expedient d'aprovació de la liquidació de l'exercici 2024 del Pressupost de l'Ajuntament de Móra d'Ebre, del Patronat Municipal de Música i Dansa de Móra d'Ebre, els comptes anuals formulats per la Societat Móra d'Ebre Bus, SLU.

L'alcaldia ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació de la liquidació així com encarregar a la secretaria i a intervenció municipal l'elaboració dels documents necessaris per a formar i l'emissió dels informes corresponents.

La intervenció ha emès informes en relació als resultats pressupostaris de la liquidació del pressupost, el compliment dels objectius que estableix la Llei d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, l'estat de les inversions financerament sostenibles, de les resolucions adoptades per l'alcaldia contràries a les objeccions formulades per la intervenció i de les anomalies detectades en matèria d'ingressos així com dels acords adoptats amb omisió del tràmit de fiscalització i dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.

Vist l'informe d'intervenció anual sobre els comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa que consta a l'expedient de la liquidació del pressupost 2024 (EG 908/2025).

FONAMENTS DE DRET

1. L'article 27.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, determina que en ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost i la remissió al ple de l'informe anual esmentat a l'article 15.6 i, en un punt addicional, s'ha d'eleva a aquest òrgan un informe amb els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i avançaments de caixa fixa.

PART DISPOSITIVA

Primer.- Donar compte al Ple de l'Ajuntament de l'informe anual dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa 2024 que consta a l'expedient de la liquidació del pressupost 2024 (EG 908/2025 – 1031/2025) i s'adjunta.

Documents annexos:





Vist l'informe d'intervenció sobre les resolucions adoptades per l'alcaldia contràries a les objeccions formulades per la intervenció i de les anomalies detectades en matèria d'ingressos així com dels acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització que consta a l'expedient de la liquidació del pressupost 2024.

FONAMENTS DE DRET

1. L'article 15.6 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local estableix que en ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost, l'òrgan interventor ha d'eleva al ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades, o, si s'escau, a l'opinió de l'òrgan competent de l'administració que tingui la tutela al qual s'hagi sol·licitat informe, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. Aquest informe ha d'atendre únicament aspectes i comeses propis de l'exercici de la funció fiscalitzadora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi. El president de la corporació pot presentar en el ple l'informe justificatiu de la seva actuació.

2. L'article 28.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, determina que en els casos de que la omissió de la fiscalització prèvia es refereixi a les obligacions o despeses la competència de les quals sigui del ple, el president de l'entitat local ha de sotmetre a decisió del ple si continua el procediment i les altres actuacions que, si s'escau, siguin procedents.

Aquest informe, que no té naturalesa de fiscalització, s'ha d'incloure en la relació que esmenten els apartats 6 de l'article 15 del reglament de control intern i ha de posar de manifest, com a mínim, els aspectes següents:

a) Descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per a la seva identificació, entre les quals s'han de fer constar, almenys, l'òrgan gestor, l'objecte de la despesa, l'import, la naturalesa jurídica, la data de realització, el concepte pressupostari i l'exercici econòmic al qual s'imputa.

b) Exposició dels incompliments normatius que, segons l'interventor informant, es van produir en el moment en què es va adoptar l'acte amb omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia, en què s'enunciïn expressament els preceptes legals infringits.

c) Constatació que les prestacions s'han portat a terme efectivament i que el seu preu s'ajusta al preu de mercat, per a la qual cosa s'han de tenir en compte les valoracions i els justificants aportats per l'òrgan gestor, que ha de sol·licitar els assessoraments o informes tècnics que siguin necessaris amb aquesta finalitat.

d) Comprovació que hi ha crèdit pressupostari adequat i suficient per satisfer l'import de la despesa.

e) Possibilitat i conveniència de revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament, que ha d'apreciar l'interventor en funció de si s'han efectuat o no les prestacions, el caràcter d'aquestes i la



seva valoració, així com dels incompliments legals que s'hagin produït. Per a això, s'ha de tenir en compte que el resultat de la revisió de l'acte s'ha de materialitzar acudint a la via d'indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'Administració com a conseqüència que s'hagi produït un enriquiment injust a favor seu o que hagi incomplert l'obligació al seu càrrec, per la qual cosa, per raons d'economia processal, només seria pertinent instar la revisió esmentada quan sigui presumible que l'import d'aquestes indemnitzacions seria inferior al que es proposa.

PART DISPOSITIVA

Primer.- Donar compte al Ple de l'Ajuntament de l'informe d'intervenció sobre les resolucions adoptades per l'alcaldia contràries a les objeccions formulades per la intervenció i de les anomalies detectades en matèria d'ingressos així com dels acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització que consta a l'expedient de la liquidació del pressupost 2024 (EG 908/2025 – 1032/2025) i s'adjunta.

Documents annexos:

- Annex 5. INTERVENCIÓ 2025-0162 [07. Informe Intervenció resolucions contràries a objeccions EG908-25 amb annexos]

7. Expedient 969/2025. Donar compte del Control de les despeses pendents d'aplicar a pressupost 2024

Intervenció regidors/es:

<https://videoactas.smartis.es/moradebre/visor.aspx?id=3008&t=3295>

Proposta de Resolució:

Identificació de l'expedient: Dació de compte de l'Informe de control de les despeses pendents d'aplicar a pressupost 2024

FETS

La Intervenció ha informat de la necessitat de confeccionar l'auditoria de les despeses pendents d'aplicar a pressupost.

La Intervenció ha informat de la situació i evolució del compte 413 Creditors per despeses pendents d'aplicar a pressupost durant l'exercici pressupostari 2024.

Per part de l'òrgan comptable no s'han presentat al·legacions en relació a l'informe provisional.

FONAMENTS DE DRET



AJUNTAMENT DE MÓRA D'EBRE

Primer. 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).

Segon. 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.

Tercer. 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.

Quart. 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.

Cinquè. La instrucció tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015 de la IGAE per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent estableix que els informes emesos estaran sotmesos al principi contradictori i la vintena estableix que els informes provisionals es remetràn al titular de l'òrgan gestor controlat indicant que en un termini de 15 dies hàbils podran efectuar les al·legacions que considerin convenients.

Sisè. L'article 36 del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local estableix que els informes definitius de control financer seran tramesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat econòmica financera controlada i al President de l'entitat local, així com mitjançant aquest darrer al Ple per al seu coneixement. L'anàlisi de l'informe constituirà un punt independent de l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

PART DISPOSITIVA

Primer.- Donar compte al Ple de l'Ajuntament de l'informe d'intervenció de control de les despeses pendents d'aplicar a pressupost de l'exercici 2024 que s'adjunta.

Documents annexos:



- Annex 6. INTERVENCIÓ 2025-0160 [4. Informe intervenció definitiu 413 -969-24]

8. Expedient 970/2025. Donar compte de l'Informe de morositat anual 2024

Intervenció regidors/es:

<https://videoactas.smartis.es/moradebre/visor.aspx?id=3008&t=3862>

Proposta de Resolució:

Identificació de l'expedient: Dació de compte de l'Informe de morositat anual 2024

FETS

La Intervenció ha informat de la necessitat de tramitar l'expedient per informar de la morositat anual de l'exercici 2024.

Per part de la Intervenció s'ha emès informe provisional de morositat anual i s'ha remès al responsables corresponent per a la formulació d'al·legacions.

Per part de l'òrgan gestor responsable no s'han presentat al·legacions en relació a l'informe provisional.

La intervenció ha elaborat l'informe definitiu de morositat anual per a l'exercici 2024.

FONAMENTS DE DRET

Primer. 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 disposa que anualment, l'òrgan de control intern elaborarà un informe en què avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat. Afegeix que pel cas de les entitats locals, aquest informe s'eleva al Ple.

Segon. L'art. 5. 1 apartat c) del RD 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional preveu entre les funcions de tresoreria l'elaboració dels informes que determini la normativa sobre morositat relativa al compliment dels terminis previstos legalment per al pagament de les obligacions de cada entitat local.

Tercer. L'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012.

Quart. El real decret 635/2014, de 25 de juliol, modificat pel RD 1040/2017, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.



Cinquè. La instrucció tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015 de la IGAE per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent estableix que els informes emesos estaran sotmesos al principi contradictori i la vintena estableix que els informes provisionals es remetran al titular de l'òrgan gestor controlat indicant que en un termini de 15 dies hàbils podran efectuar les al·legacions que considerin convenients.

Sisè. L'article 36 del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local estableix que els informes definitius de control financer seran tramesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat econòmicofinancera controlada i al President de l'entitat local, així com mitjançant aquest darrer al Ple per al seu coneixement. L'anàlisi de l'informe constituirà un punt independent de l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

PART DISPOSITIVA

Primer.- Donar compte al Ple de l'Ajuntament de l'informe de morositat anual per l'exercici 2024 que s'adjunta a la present proposta.

Documents annexos:

- Annex 7. INTERVENCIÓ 2025-0146 [5. Informe de intervenció DEFINITIU morositat Anual 2024]

9. Expedient 1029/2025. Donar compte de l'Informe resum control intern 2024

Intervenció regidors/es:

<https://videoactas.smartis.es/moradebre/visor.aspx?id=3008&t=3923>

Proposta de Resolució:

Identificació de l'expedient: Dació de compte de l'informe anual de control intern de l'exercici 2024

Expedient: 1029/2025

FETS

La Intervenció va informar de la necessitat de confeccionar l'informe anual de control intern de l'exercici 2024.

La intervenció ha emès l'informe anual de control intern de l'exercici 2024 d'acord amb el que disposa el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril pel qual s'aprova el règim jurídic de control intern de les entitats del sector públic local i atenent a la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la 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.

PART DISPOSITIVA

Primer.- Donar compte al Ple de l'Ajuntament de l'Informe resum de control intern de l'exercici 2024 que s'adjunta a la present proposta.



AJUNTAMENT DE MÓRA D'EBRE

Documents annexos:

- Annex 8. INTERVENCIÓ 2025-0167 [2. Informe intervenció resum control intern 2024 EG1029-25 amb annexos]

10. Expedient 972/2025. Aprovació, si s'escau, Avanç Modificació Puntual NNSS planejament sector 19	
Favorable Majoria Absoluta	Votació:
	A favor: 7, En contra: 4, Abstencions: 1, Absents: 0

Intervenció regidors/es:

<https://videoactas.smartis.es/moradebre/visor.aspx?id=3008&t=5375>

Votació:

<https://videoactas.smartis.es/moradebre/visor.aspx?id=3008&t=7813>

A FAVOR

JxM-CM (6 vots)	Ruben Miquel Biarnes Renedo / Maria Rodríguez Grau / Xavier Barcelona Sánchez / Lorena Sastre Aparisi / Montserrat Pineda Giménez / Eva Àvila Cambra.
FM-AMUNT (1 vot)	Jordi Fornós Pelejà

EN CONTRA

ERC-AM (2 vots)	Marta Montagut Hernández / Oscar Fortunyó
PSC-CP (1 vot)	Dolors Gurrera Romo
UPM-FIC (1 vot)	José Francisco Líndez Ripoll

ABSTENCIONS

EM-ARA (1 vot)	Eduard March Hermo
-------------------------	--------------------

ABSENTS

--

Proposta de Resolució:

Expedient núm.: 972/2025

Acord del Ple



Procediment: Aprovació de la Modificació Puntual de les Normes Subsidiàries de planejament amb l'ordenació detallada del S 19

DICTAMEN DEL PLE

I.- ANTECEDENTS

1. En data 13/04/2025 (NRE 2025-E-RC-1503) la Sra. Rosa Maria Poyo Perelló presenta l'Avanç de la Modificació Puntual de les Normes Subsidiàries de planejament de la zona del sector 19.
2. En data 13/04/2025 (NRE 2025-E-RE-324) el Sr. Jordi Vicenç Valero Pujol presenta la documentació d'avaluació ambiental per a la Modificació Puntual de les Normes Subsidiàries de planejament de la zona del sector 19.
3. En data 14/04/2025 els Serveis Tècnics municipals han emès informe, que textualment diu:

"[...]

En 13/04/2025 l'arquitecta Rosa Maria Poyo Perelló en representació de Teresa Anmella Piñol presenta la Modificació Puntual de NNSS al S19 amb avaluació ambiental estratègica (document inicial).

Cal indicar que les NNSS de planejament preveuen per al S19 un únic propietari.



GOBIERNO DE ESPAÑA
VICEPRESIDENCIA PRIMERA DEL GOBIERNO
MINISTERIO DE HACIENDA

SECRETARÍA DE ESTADO DE HACIENDA
DIRECCIÓN GENERAL DEL CATASTRO

CONSULTA DESCRIPTIVA Y GRÁFICA DE DATOS CATASTRALES DE BIEN INMUEBLE

Referencia catastral: 1808110CF0510N0001A0

DATOS DESCRIPTIVOS DEL INMUEBLE

Localización:
CM VERDEGUERES 1
43740 MORA D'EBRE (TARRAGONA)

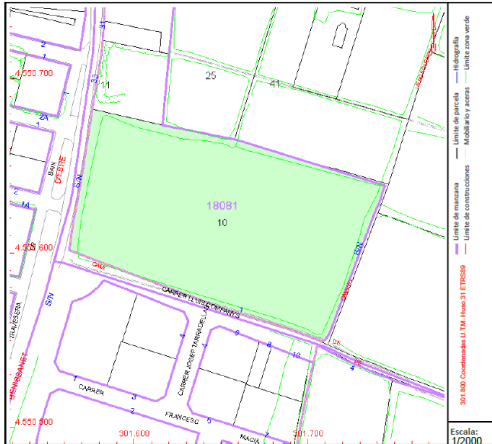
Clase: RÚSTICO
Uso principal: Agrario
Superficie construida:
Año construcción:

CULTIVO

Subparcela	Cultivo/aprovechamiento	Intensidad Productiva	Superficie m²
0	O- Olivos secano	01	15.073

PARCELA

Superficie gráfica: 15.073 m2
Participación del inmueble: 100,00 %
Tipo:



Este documento no es una certificación catastral, pero sus datos pueden ser verificados a través del "Acceso a datos catastrales no protegidos de la SEC". [Ve a Configuración para activar](#)

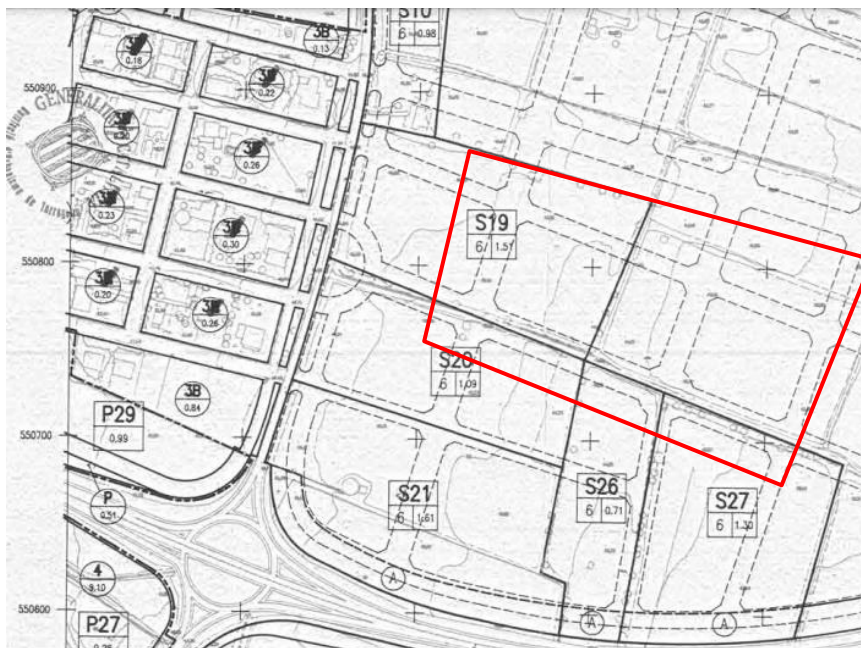
Jueves , 28 de Noviembre de 2024

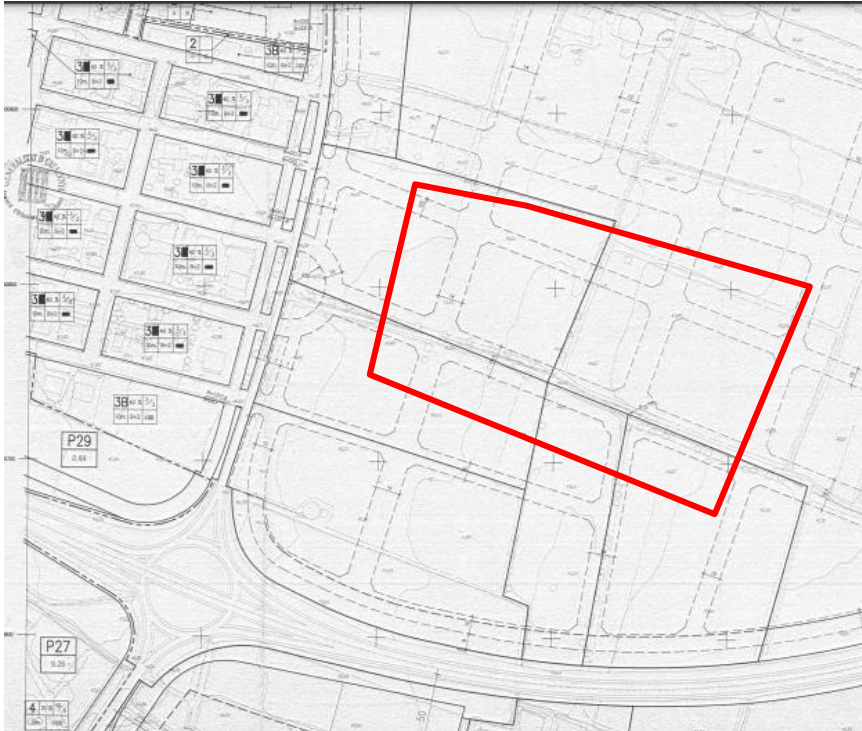


AJUNTAMENT DE MÓRA D'EBRE

El sector 19 de planejament es troba definit en els plànols 4 i 5 de les NNSS

Municipi:	Móra d'Ebre
Rang:	Planejament general
Tipologia:	Revisió-adaptació normes subsidiàries
Tema:	Revisió-adaptació Normes subsidiàries de planejament
Núm. expedient:	1993 / 000423 / E
Competència:	Generalitat de Catalunya
Data aprovació:	08/06/1994
Data publicació:	10/10/1994
Publicacions butlletins oficials:	





PLANEJAMENT VIGENT SEGONS NNSS

En la memòria de les NNSS s'estableixen els paràmetres previstos per als diferents àmbits urbanístics de la població.

SECT.	ETAP.	US PREDO- MINANT	SUP. TOT (Ha).	ZONES I SUBZONES		INDEX EDIF. BRUT (m2 sob- tre/m2 sòl).		POBLAC POTEN- CIAL (nº viv)	CESSIONS SISTEMES LOCALS (m2 sòl)				
				DEIOM.	(Ha)	BRUT	NET		espais lliure	centre docent	equip vari	aparca- ments	vials
		UABT...											



AJUNTAMENT DE MÓRA D'EBRE

		OBERT	1'98	6	1'98	0'45		59	1980	590	792		
16		HABI-TATGE OBERT	1'31	6	1'31	0'45		39	1310	390	524		
17		HABI-TATGE OBERT	1'38	6	1'38	0'45		41	1380	410	552		
19		HABI-TATGE OBERT	1'51	6	1'51	0'45		45	1510	450	604		
20		HABI-TATGE OBERT	1'09	6	1'09	0'45		33	1090	330	436		

APROVAT

AJUNTAMENT
MÓRA D'EBRE
DILIGÈNCIA.-Per a fer constar que
el present full s'ha acceptat en nom de la
27

PROPOSTA DE LA MODIFICACIÓ PUNTUAL DE NNSS

La proposta de modificació puntual té un primer aspecte que suposa el canvi d'ús predominant en el sector 19, passant de Habitatge obert a comercial segons el quadre de sòl no urbanitzable (zones) de la memòria de les Normes subsidiàries de Móra d'Ebre. Aquest canvi no suposa una reordenació general de l'àmbit ja que l'ús comercial ja es troba previst en l'actual planejament. La modificació puntual tampoc suposa cap increment de la edificabilitat actual ni una major ocupació del terreny. La modificació puntual disposa de l'ordenació urbanística detallada i per tant ja no es farà necessària la formulació i tramitació i l'aprovació definitiva d'un pla parcial urbanístic tal i com s'indica en l'article 33 del Decret 1/2010.

Els documents aportats indiquen que s'ha realitzat un aixecament topogràfic de la parcel·la i s'estableix com a àmbit de finca la de 14.954,78 m2 enlloc dels 15100 m2 que s'estableix en el quadre de la memòria de les NNSS. Es tracta d'una petita diferència que es pot considerar compatible amb la plasmació de la realitat sobre el terreny. La finca que inclou tot el àmbit urbanístic es de 15.400 segons les dades cadastrals i de 15.073 m2 segons dades cadastral. Per tant la realitat física es inferior a totes dues dades i per tant es pot concloure que l'àmbit urbanístic es d'un únic propietari que es qui presenta la modificació puntual de NNSS.

El que es pretén amb l'aprovació de la modificació puntual de NNSS amb ordenació urbanística detallada es obtenir una gran parcel·la de sòl amb aprofitament per tal de poder instal·lar un gran centre comercial. Per aconseguir aquest aspecte el projecte proposa el manteniment de les previsions



AJUNTAMENT DE MÓRA D'EBRE

del vial de gran amplària que es troba limítrofs amb el S20. Es manté la zona verda longitudinal que es paral·lela a l'avinguda Pius XII. Al fons del sector es proposa un semi vial que es podrà complementar amb un futur sector urbanístic. Els terrenys destinats a sistemes locals de zona verda i equipament es situen al fons amb façana directa des del carrer Lluís Companys.

El document proposa la següent taula com distribució de sistemes i zones

		Àmbit	% sobre Àmbit
Superfície actuació		14.954,78 m2	100,00%
Cultural (10m2/habitatge) - E		460,61 m2	3,08%
Equipaments (> 4%) - E	4%	598,19 m2	4,00%
Zones Verdes (>10%) - PJ	10%	1.638,22 m2	10,95%
Zones verdes no comptabilitzades		303,86 m2	
Vials i aparcaments - V		2.681,32 m2	17,93%
Sistema aparcament públic		0,00 m2	0,00%
Total sol ús públic (*)		5.378,34 m2	35,96%
Sòl edificable privat (Clau 6)	90%	8.345,31 m2	55,80%
Sòl edificable aprofit. Mig (Clau 6)	10%	927,26 m2	6,20%
Total sòl edific. (100%)	100%	9.272,57 m2	62,00%
Edificabilitat bruta	0,45 m2/m2	6.729,00 m2	45,00%
Densitat (30 hab./Ha)	30 hab./Ha	44 Hab.	0,29%
Edificabilitat neta	0,73 m2/m2	6.729,00 m2	45,00%
Sostre total	6.729 m2		

	APROF. URBANÍSTIC	= 9.272,57 m2
	ZONA DE CESSIÓ	= 1.058,80 m2
	ZONA VERDA	= 1.638,22 m2
	VIALS I APARC.	= 2.681,32 m2
	PARCEL·LES - 1	= 9.272,57 m2

SÒL EDIFICABLE PRIVAT = 8.345,31 m2

SÒL EDIFICABLE APROF. MIG = 927,26 m2



NECESSITAT, O NO, D'APLICAR UNA AVALUACIÓ AMBIENTAL ESTRATÈGICA

D'acord amb l'apartat 6 de la disposició addicional 8a de la Llei 16/2015

a) Són objecte d'avaluació ambiental estratègica ordinària: els plans d'ordenació urbanística municipal; els plans parcials urbanístics de delimitació; el planejament urbanístic que estableixi el marc per a la futura autorització de projectes i activitats sotmesos a avaluació d'impacte ambiental o que pugui tenir efectes apreciables en espais de la xarxa Natura2000; les modificacions dels plans urbanístics que estableixin el marc per a la futura autorització de projectes i activitats sotmesos a avaluació d'impacte ambiental o que puguin tenir efectes apreciables en espais de la xarxa Natura2000; les modificacions dels plans urbanístics que són objecte d'avaluació ambiental estratègica ordinària que constitueixin variacions fonamentals; els instruments de planejament urbanístic inclosos en l'apartat b, si així ho determina l'òrgan ambiental o a sol·licitud del promotor.

b) Són objecte d'avaluació ambiental estratègica simplificada: els plans directors urbanístics i les normes de planejament urbanístic; els plans parcials urbanístics i els plans especials urbanístics en sòl no urbanitzable, no inclosos en l'apartat tercer de la lletra a, en el cas que desenvolupin planejament urbanístic general no avaluat ambientalment o planejament urbanístic general avaluat ambientalment si aquest ho determina; les modificacions dels plans urbanístics que constitueixin variacions fonamentals que produeixin diferències en els efectes previstos o en la zona d'influència; les modificacions dels plans urbanístics que són objecte d'avaluació ambiental estratègica ordinària que no constitueixin variacions fonamentals però que produeixin diferències en els efectes previstos o en la zona d'influència.

c) No han d'ésser objecte d'avaluació ambiental estratègica, per la manca d'efectes significatius que produeixen sobre el medi ambient, o perquè els efectes ja han estat avaluats en el planejament urbanístic general: el planejament urbanístic derivat no inclòs en la lletra a que es refereix només a sòl urbà o que desenvolupa planejament urbanístic general avaluat ambientalment; les modificacions de planejament urbanístic no incloses en la lletra a que es refereixen només a sòl urbà.

d) En el cas de plans especials urbanístics en sòl no urbanitzable que no qualifiquin sòl, si llur contingut es restringeix a l'establiment d'actuacions executables directament sense requerir el desenvolupament de projectes d'obres posteriors, no s'aplica cap procediment d'avaluació ambiental estratègica. Aquests plans han de seguir el procediment d'avaluació d'impacte ambiental ordinària o simplificada, si escau.

e) L'òrgan ambiental pot determinar que no tenen efectes significatius sobre el medi ambient les modificacions dels plans urbanístics que no constitueixen variacions fonamentals de llurs estratègies,



directrius i propostes o llur cronologia i que no produeixen diferències en els efectes previstos o en la zona d'influència.

El tècnic que subscriu considera que es fa necessari l'avaluació ambiental estratègica.

Es per aquest motiu que en la documentació presentada per la promotora s'adjunta el document inicial estratègic. Aquest document forma part de l'avanç dels plans i esdevé la base per al document d'abast que ha d'emetre l'Òrgan ambiental. El contingut que s'aporta es considera que es conforme al previst el l'article 100 del Decret 305/2006.

L'article 115 del Decret 305/2006 estableix el procediment d'avaluació ambiental dels plans urbanístics.

L'avaluació ambiental dels instruments de planejament urbanístic que hi estiguin sotmesos s'integra en el procediment establert en la Llei d'urbanisme per a llur formulació i tramitació, d'acord amb les següents regles:

a) Prèviament a la presentació a tràmit del pla urbanístic per a la seva aprovació inicial, l'òrgan o persones que el promoguin han de sol·licitar a l'òrgan ambiental l'emissió del document de referència que determini, un cop efectuades les consultes necessàries, l'abast de l'informe de sostenibilitat ambiental i els criteris, objectius i principis ambientals aplicables, i identifiqui les administracions públiques afectades i el públic interessat. A aquests efectes, cal presentar a l'òrgan ambiental un avanç de l'instrument de planejament amb el contingut que assenyalava l'article 106 d'aquest Reglament. En el cas que l'avanç se sotmeti a informació pública, bé perquè sigui preceptiu, bé voluntàriament, la sol·licitud del document de referència a l'òrgan ambiental es formula simultàniament a la informació pública de l'avanç. En qualsevol dels casos indicats, si l'òrgan ambiental no resol sobre la sol·licitud en el termini d'un mes des de la seva presentació, es poden continuar les actuacions.

b) L'informe de sostenibilitat ambiental, amb el contingut que correspongui a cada una de les figures de planejament, d'acord amb el què estableix, si s'escau, la legislació aplicable en matèria d'avaluació ambiental i amb el què estableix aquest Reglament respecte als informes ambientals dels plans, ha de formar part de la documentació de l'instrument de planejament objecte d'aprovació inicial.

c) L'informe de sostenibilitat ambiental se sotmet a informació pública, durant un termini mínim de 45 dies, conjuntament amb l'instrument de planejament del qual forma part, després de la seva aprovació inicial i, simultàniament, s'han d'efectuar les consultes que procedeixin, d'acord amb el que estableixi el document de referència.

d) El pla objecte del següent acord d'aprovació ha d'incorporar una memòria ambiental, en la qual, tenint en compte l'informe de sostenibilitat ambiental i el resultat de les consultes realitzades, s'ha de valorar la integració dels aspectes ambientals en la proposta d'ordenació. La memòria ambiental la



realitzen l'òrgan o persones que promoguin el pla i requereix l'acord de l'òrgan ambiental, sense el qual no es pot entendre produït per silenci administratiu el següent acord d'aprovació que correspongui. A aquests efectes, cal lliurar a l'òrgan ambiental la proposta de memòria ambiental, juntament amb la resta de documents del pla exigits per aquest Reglament, que integren la proposta que ha de ser objecte del següent acord d'aprovació, i l'òrgan ambiental ha de resoldre sobre la proposta de memòria ambiental en el termini d'un mes des que li hagi estat presentada. En el cas que l'òrgan ambiental no estigui conforme amb la proposta de memòria, ha d'assenyalar quins aspectes han de ser esmenats, completats o ampliat i ha de donar la seva conformitat a la proposta de memòria ambiental esmenada.

e) Correspon a l'òrgan competent per a l'aprovació definitiva de l'instrument de planejament de què es tracti la presa en consideració de l'informe de sostenibilitat ambiental i de la memòria ambiental del pla per a l'adopció de la resolució que correspongui. Aquesta presa en consideració s'ha de fer constar en l'acord d'aprovació definitiva mitjançant una declaració, amb el contingut que estableix la legislació aplicable.

INFORME

La modificació puntual de NNSS que s'aporta dona resposta al contingut de la memòria previst en l'article 84 del Decret 305/2006, plànols d'informació conforme a l'article 69 i plànols d'ordenació conforme a l'article 73 i normes del pla urbanístic segons l'article 74. Es tracta d'un avanç de pla per tal de poder realitzar el procediment d'avaluació ambiental estratègica simplificada. Caldrà que el document per a procedir a l'aprovació inicial de la modificació puntual de NNSS, disposi d'una memòria social que permeti justificar el compliment de les legislacions d'aplicació en matèria d'habitatge que justifiqui la supressió total de l'ús residencial. També caldrà completar la documentació amb una avaluació econòmica i financera i un pla d'etapes.

L'article 101 del Decret 305/2006 estableix els actes preparatoris per la formulació i tramitació de les figures de planejament urbanístic.

Article 101

Disposicions generals

101.1 Són actuacions preparatòries de la formulació del planejament les següents:

- a) La suspensió de la tramitació de plans urbanístics derivats o instruments de gestió urbanística i d'urbanització, així com de l'atorgament de llicències.*
- b) L'aprovació i publicació del programa de participació ciutadana en la formulació i tramitació del pla, en els termes que estableix l'article 22 d'aquest Reglament.*
- c) La subjecció a informació pública de l'avanç de l'instrument de planejament.*



d) *En el cas de sòl urbanitzable no delimitat, la consulta prèvia que regula l'article 73 de la Llei d'urbanisme.*

101.2 Les actuacions preparatòries assenyalades en les lletres b) i c) de l'apartat anterior únicament tenen caràcter preceptiu en el cas de formulació del pla d'ordenació urbanística municipal o de la seva revisió, mentre que són potestatives en els casos de modificació d'aquest pla o de formulació de qualsevol altra figura de planejament.

Per tant serà preceptiva l'aprovació i publicació del programa de participació ciutadana en la formulació i tramitació del pla.

L'article 106 del Decret 305/2006 estableix la informació pública de l'avanç de l'instrument de planejament

Article 106

Informació pública de l'avanç de l'instrument de planejament

106.1 *Per facilitar la participació dels ciutadans en la formulació dels plans urbanístics, prèviament a l'aprovació inicial l'administració competent pot acordar publicar i sotmetre a informació pública avanços dels instruments de planejament urbanístic.*

106.2 *L'avanç de l'instrument de planejament ha de contenir:*

a) Els objectius i els criteris generals del pla.

b) Una síntesi de les alternatives considerades i dels objectius i criteris urbanístics, ambientals o socials que justifiquen l'elecció de la proposta bàsica sotmesa a informació pública.

c) La descripció de les característiques bàsiques de la proposta d'ordenació.

d) Si l'instrument de planejament està sotmès a avaluació ambiental, un informe ambiental preliminar per tal que l'òrgan ambiental pugui determinar l'amplitud, nivell de detall i grau d'especificació de l'informe de sostenibilitat ambiental. Sens perjudici del què pugui establir la normativa sobre avaluació ambiental de plans i programes, l'informe ambiental preliminar, quan es tracti del pla d'ordenació urbanística municipal, ha de contenir els aspectes assenyalats en les lletres a i b de l'article 70 d'aquest Reglament i, quan es tracti de plans urbanístics derivats, ha de contenir els aspectes assenyalats en les lletres a i b de l'apartat 1 de l'article 100 d'aquest Reglament.

106.3 *Els suggeriments, alternatives o al·legacions que es presentin en el tràmit d'informació pública seran analitzats i valorats per l'administració responsable de la redacció del pla, amb l'objecte de confirmar o rectificar els criteris i solucions generals del planejament. Aquesta valoració s'expressa mitjançant l'acord d'aprovació inicial de l'instrument de planejament.*



106.4 La publicació i subjecció a informació pública de l'avanç de pla és obligatòria en el cas de formulació o revisió del pla d'ordenació urbanística municipal.

106.5 Les previsions d'aquest precepte no són d'aplicació a l'avanç de pla que cal formular pel desenvolupament per subsectors dels sectors de planejament derivat, el qual es regeix pel què estableix

S'informa favorablement la resolució de l'expedient amb les següents

OBSERVACIONS

Cal dir que la xarxa viària dibuixada en els plànols 4 i 5 de les NNSS es orientativa ja que bona part de la mateixa es troba sobre sòl no urbanitzable (Clau 11). El manteniment de l'inici de vial limítrof amb el S20 es considera adequat, ja que es tracta d'un vial de gran amplitud i que junt amb el vial (perpendicular) que ve del passeig Sant Antoni es consideren eixos veritablement vertebradors del futur creixement municipal sobre aquesta zona. La eliminació de la resta de la trama orientativa no suposa cap afectació greu per a futures connectivitats amb la resta de sectors del voltant.

Respecte a la re definició d'un sector urbanístic cap a un ús principal comercial ja es va fer en el S21 que es troba prop de l'àmbit que ara ens ocupa. Es consideren adequats la ubicació de les zones verdes i del sistema d'equipaments. Per al funcionament de la futura activitat no caldrà que els clients s'endinsin cap a l'interior del Sector i per tant es disminueixen les molèsties al veïnat. El transit viari i peatonal intens es manté al voltant de l'Avinguda Pius XII i no s'endinsa cap a l'interior del sector.

Previ a l'aprovació inicial caldrà fer arribar els documents al Òrgan Ambiental per tal de que emeti un informe ambiental i es pugui determinar l'amplitud, nivell de detall i grau d'especificació de l'informe de sostenibilitat ambiental. Al tractar-se d'una revisió de les NNSS es pot acordar simultàniament a la publicació de l'avanç del pla, el programa de participació ciutadana.

Tan aviat es rebi el informe d'abast de l'estudi ambiental caldrà procedir a l'aprovació inicial i la publicació i subjecció a informació pública durant un termini de 30 dies pel que fa a la modificació puntual de NNSS i de 45 dies pel que fa a l'avaluació ambiental. També caldrà requerir informes dels diferents departaments afectats i concretament pel que fa al departament de Comerç."

4. En data 23/04/2025 (NRE 2025-E-RE-359) la Sra. Rosa Maria Poyo Perelló, en representació de la Sra. Maria Teresa Anmella Piñol, presenta novament l'Avanç de la Modificació Puntual de les Normes Subsidiàries de planejament amb l'ordenació detallada del S-19, amb petites modificacions.
5. En data 23/04/2025 (NRE 2025-E-RE-356) el Sr. Jordi Vicenç Valero Pujol presenta, novament, la documentació d'avaluació ambiental estratègica per a la Modificació Puntual de les Normes Subsidiàries de planejament amb l'ordenació detallada del S-19, amb petits canvis.
6. En data 24 d'abril de 2025 s'ha emès informe dels Serveis Tècnics municipals en què s'informa del següent:



"[...]

En 2025-E-RE-359 de 23/4/2025 l'arquitecta Rosa Maria Poyo Perelló en representació de Teresa Anmella Piñol presenta la Modificació Puntual de NNSS al S19 amb avaluació ambiental estratègica (document inicial) i també en 2025-E-RE-356 de 23/4/2025 es Jordi Vicenç Valero Pujol presenta avaluació ambiental estratègica (document inicial)

Hi ha petites diferències respecte la documentació presentada en data 13/4/2025. Aquestes diferències no suposen cap modificació respecte a les conclusions de l'informe realitzat en data 14/4/2025.

Per tant, procedeix seguir la tramitació segons les conclusions de l'informe anterior, però amb la darrera documentació aportada.

INFORME

La modificació puntual de NNSS que s'aporta dona resposta al contingut de la memòria previst en l'article 84 del Decret 305/2006, plànols d'informació conforme a l'article 69 i plànols d'ordenació conforme a l'article 73 i normes del pla urbanístic segons l'article 74. Es tracta d'un avanç de pla per tal de poder realitzar el procediment d'avaluació ambiental estratègica simplificada. Caldrà que el document per a procedir a l'aprovació inicial de la modificació puntual de NNSS, disposi d'una memòria social que permeti justificar el compliment de les legislacions d'aplicació en matèria d'habitatge que justifiqui la supressió total de l'ús residencial. També caldrà completar la documentació amb una avaluació econòmica i financera i un pla d'etapes.

L'article 101 del Decret 305/2006 estableix els actes preparatoris per la formulació i tramitació de les figures de planejament urbanístic.

Article 101

Disposicions generals

101.1 Són actuacions preparatòries de la formulació del planejament les següents:

- a) La suspensió de la tramitació de plans urbanístics derivats o instruments de gestió urbanística i d'urbanització, així com de l'atorgament de llicències.*
- b) L'aprovació i publicació del programa de participació ciutadana en la formulació i tramitació del pla, en els termes que estableix l'article 22 d'aquest Reglament.*
- c) La subjecció a informació pública de l'avanç de l'instrument de planejament.*
- d) En el cas de sòl urbanitzable no delimitat, la consulta prèvia que regula l'article 73 de la Llei d'urbanisme.*



101.2 Les actuacions preparatòries assenyalades en les lletres b) i c) de l'apartat anterior únicament tenen caràcter preceptiu en el cas de formulació del pla d'ordenació urbanística municipal o de la seva revisió, mentre que són potestatives en els casos de modificació d'aquest pla o de formulació de qualsevol altra figura de planejament.

Per tant serà preceptiva l'aprovació i publicació del programa de participació ciutadana en la formulació i tramitació del pla.

L'article 106 del Decret 305/2006 estableix la informació pública de l'avanç de l'instrument de planejament

Article 106

Informació pública de l'avanç de l'instrument de planejament

106.1 Per facilitar la participació dels ciutadans en la formulació dels plans urbanístics, prèviament a l'aprovació inicial l'administració competent pot acordar publicar i sotmetre a informació pública avanços dels instruments de planejament urbanístic.

106.2 L'avanç de l'instrument de planejament ha de contenir:

a) Els objectius i els criteris generals del pla.

b) Una síntesi de les alternatives considerades i dels objectius i criteris urbanístics, ambientals o socials que justifiquen l'elecció de la proposta bàsica sotmesa a informació pública.

c) La descripció de les característiques bàsiques de la proposta d'ordenació.

d) Si l'instrument de planejament està sotmès a avaluació ambiental, un informe ambiental preliminar per tal que l'òrgan ambiental pugui determinar l'amplitud, nivell de detall i grau d'especificació de l'informe de sostenibilitat ambiental. Sens perjudici del què pugui establir la normativa sobre avaluació ambiental de plans i programes, l'informe ambiental preliminar, quan es tracti del pla d'ordenació urbanística municipal, ha de contenir els aspectes assenyalats en les lletres a i b de l'article 70 d'aquest Reglament i, quan es tracti de plans urbanístics derivats, ha de contenir els aspectes assenyalats en les lletres a i b de l'apartat 1 de l'article 100 d'aquest Reglament.

106.3 Els suggeriments, alternatives o al·legacions que es presentin en el tràmit d'informació pública seran analitzats i valorats per l'administració responsable de la redacció del pla, amb l'objecte de confirmar o rectificar els criteris i solucions generals del planejament. Aquesta valoració s'expressa mitjançant l'acord d'aprovació inicial de l'instrument de planejament.

106.4 La publicació i subjecció a informació pública de l'avanç de pla és obligatòria en el cas de formulació o revisió del pla d'ordenació urbanística municipal.



106.5 Les previsions d'aquest precepte no són d'aplicació a l'avanç de pla que cal formular pel desenvolupament per subsectors dels sectors de planejament derivat, el qual es regeix pel què estableix

S'informa favorablement la resolució de l'expedient amb les següents

OBSERVACIONS

Cal dir que la xarxa viària dibuixada en els plànols 4 i 5 de les NNSS es orientativa ja que bona part de la mateixa es troba sobre sòl no urbanitzable (Clau 11). El manteniment de l'inici de vial limítrof amb el S20 es considera adequat, ja que es tracta d'un vial de gran amplitud i que junt amb el vial (perpendicular) que ve del passeig Sant Antoni es consideren eixos veritablement vertebradors del futur creixement municipal sobre aquesta zona. La eliminació de la resta de la trama orientativa no suposa cap afectació greu per a futures connectivitats amb la resta de sectors del voltant.

Respecte a la re definició d'un sector urbanístic cap a un ús principal comercial ja es va fer en el S21 que es troba prop de l'àmbit que ara ens ocupa. Es consideren adequats la ubicació de les zones verdes i del sistema d'equipaments. Per al funcionament de la futura activitat no caldrà que els clients s'endinsin cap a l'interior del Sector i per tant es disminueixen les molèsties al veïnat. El transit viari i peatonal intens es manté al voltant de l'Avinguda Pius XII i no s'endinsa cap a l'interior del sector.

Previ a l'aprovació inicial caldrà fer arribar els documents al Òrgan Ambiental per tal de que emeti un informe ambiental i es pugui determinar l'amplitud, nivell de detall i grau d'especificació de l'informe de sostenibilitat ambiental. Al tractar-se d'una revisió de les NNSS es pot acordar simultàniament a la publicació de l'avanç del pla, el programa de participació ciutadana.

Tan aviat es rebi el informe d'abast de l'estudi ambiental caldrà procedir a l'aprovació inicial i la publicació i subjecció a informació pública durant un termini de 30 dies pel que fa a la modificació puntual de NNSS i de 45 dies pel que fa a l'avaluació ambiental. També caldrà requerir informes dels diferents departaments afectats i concretament pel que fa al departament de Comerç."

7. En data 24 d'abril de 2025 es dicta provisió d'alcaldia sol·licitant informe de Secretaria.
8. Vist l'informe de Secretaria de data 24 d'abril de 2025 sobre la Legislació aplicable i el procediment a seguir.
9. Vist l'informe-proposta de Secretaria de data 25 d'abril de 2025.

II.- FONAMENTS JURÍDICS

PRIMER. La Legislació aplicable ve determinada per:



AJUNTAMENT DE MÓRA D'EBRE

- Els articles 57 a 59 i 73 a 100 del Text Refós de la Llei d'Urbanisme, aprovat pel Decret Legislatiu 1/2010, de 3 d'agost.
- Els articles 15 a 28 de la Llei 6/2009, de 28 d'abril d'Avaluació Ambiental de Plans i Programes de Catalunya.
- La Disposició Vuitena de la Llei 16/2015, de 21 de juliol, de simplificació de l'activitat administrativa de l'Administració de la Generalitat i dels governs locals de Catalunya i d'impuls de l'activitat econòmica.
- L'article 133.1 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- Els articles 17 a 28 de la Llei 21/2013, de 9 de desembre, d'avaluació ambiental.
- Els articles 22, 23, 64 a 76 i 99 a 118 del Reglament de la Llei d'Urbanisme de Catalunya, aprovat pel Decret 305/2006, de 18 de juliol. En el que no s'oposi al Decret Legislatiu 1/2010, de 3 d'agost, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'urbanisme.
- L'article 22.2.c) i 47.2 II) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.

SEGON. L'òrgan competent per a l'aprovació de les modificacions del planejament general és el Ple de la Corporació, que haurà d'adoptar l'acord pel vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la Corporació, de conformitat amb allò que s'ha fixat en els articles 22.2.c) i 47.2. II) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases del Règim Local.

Es proposa al Ple l'adopció del següent,

ACORD:

PRIMER. Aprovar l'Avanç de la Modificació Puntual de les Normes Subsidiàries de Planejament amb l'ordenació detallada del S-19, acompanyat del document inicial corresponent a l'avaluació ambiental estratègica, redactats per l'arquitecta Sra. Rosa Maria Poyo Perelló i per l'enginyer tècnic forestal i consultor ambiental Sr. Jordi Valero Pujol.

SEGON. Que es remeti còpia del document d'Avanç de la Modificació Puntual de les Normes Subsidiàries de Planejament amb l'ordenació detallada del S-19, acompanyat del document inicial corresponent a l'avaluació ambiental estratègica a l'òrgan ambiental, en compliment de l'article 15 de la Llei 6/2009, de 28 d'abril, d'Avaluació Ambiental de Plans i Programes, en concordança amb el que es disposa en l'article 29 de la Llei 21/2013, de 9 de desembre, d'avaluació ambiental.

TERCER. Que se sol·licitin els informes sectorials previs a l'aprovació inicial.

QUART. Procedir a les gestions necessàries per a l'executivitat d'aquests acords.

CINQUÈ. Notificar el present acord a tots els interessats.



AJUNTAMENT DE MÓRA D'EBRE

B) ACTIVITAT DE CONTROL

11. NO PROCEDEIX

C) PRECS I PREGUNTES

12. NO PROCEDEIX

I perquè així consti, es dona per finalitzada la sessió a les 21.45 hores.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT



ÍNDEX D'ANNEXOS ACTA PLE /2025/04

A) PART RESOLUTIVA

1. Expedient 1998/2024. Donar compte de l'Auditoria de comptes Escola de Música i Dansa 2023
 - Annex 1. INTERVENCIÓ 2024-0210 [3- Informe intervenció definitiu Escola de Música amb annex]
2. Expedient 2644/2024. Donar compte de l'Auditoria del registre de factures per l'exercici 2023
 - Annex 2. 2.- Informe intervenció provisional-definitiu
3. Expedient 908/2025. Donar compte de la Liquidació 2024
 - Annex 3. DECRET 2025-0240 [10. Decret aprovació liquidació 2024 amb annexos]
4. Expedient 1031/2025. Donar compte de l'Informe anual dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa 2024
 - Annex 4. INTERVENCIÓ 2025-0161 [08. Informe intervenció pagaments a justificar i bestretes caixa fixa EG 908-25 amb annex]
5. Expedient 1032/2025. Donar compte de l'informe de la Intervenció de les resolucions adoptades per l'alcaldia contràries a les objeccions formulades per la intervenció i de les anomalies detectades en matèria d'ingressos així com dels acord adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització 2024.
 - Annex 5. INTERVENCIÓ 2025-0162 [07. Informe Intervenció resolucions contraries a objeccions EG908-25 amb annexos]
6. Expedient 969/2025. Donar compte del Control de les despeses pendents d'aplicar a pressupost 2024
 - - Annex 6. INTERVENCIÓ 2025-0160 [4. Informe intervenció definitiu 413 -969-24]



7. Expedient 970/2025. Donar compte de l'Informe de morositat anual 2024

- - Annex 7. INTERVENCIÓ 2025-0146 [5. Informe de intervenció DEFINITIU morositat Anual 2024]

8. Expedient 1029/2025. Donar compte de l'Informe resum control intern 2024

- - Annex 8. INTERVENCIÓ 2025-0167 [2. Informe intervenció resum control intern 2024 EG1029-25 amb annexos]



INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT DEFINITIU

Títol: Auditoria de comptes dels comptes anuals de l'ens Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa de l'any 2023.

Tipus: informe perceptiu

Expedient: 1998/2024

Identificació del responsable: Joan Escoda Piñol, secretari-interventor de l'ajuntament de Móra d'Ebre, en virtut de la Resolució de la Direcció General de la Funció Pública de data 30 d'agost de 2023, de nomenament de llocs de treball reservats a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional (BOE núm. 212, de 5 de setembre de 2023)

FETS

1. S'ha informat de la necessitat de confeccionar l'informe corresponent a l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2023 de l'ens Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa de Móra d'Ebre.

2. En la realització de l'auditoria s'ha comptat amb la col·laboració i participació de l'empresa Crowe Auditores España SLP adjudicatària del contracte basat de control financer, en la modalitat d'auditoria pública a través d'un contracte basat en un Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Expedient 1856/23) a través de la Central de Compres de l'ACM-CCDL.

3. En data 24 de setembre de 2024, s'ha remès l'informe provisional de l'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2023 a l'òrgan responsables de l'ens.

Per part dels responsables de l'ens auditat, s'ha presentat escrit en el qual manifestes que no presentaran al·legacions en relació al informe provisional de l'auditoria dels comptes anuals del exercici 2023.

FONAMENTS JURÍDICS

Emeto el present informe de conformitat a l'establert a la següent normativa:

- 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).



Intervenció

- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

1. L'article 29 del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local disposa que el control financer de l'activitat econòmico-financera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control intern i de l'auditoria pública.

Entre d'altres, defineix l'auditoria de comptes com aquella que té per objecte verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si escau, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i adequada comprensió.

Afegeix que l'òrgan interventor de l'entitat local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes dels organismes autònoms, entitats públiques empresarials locals, les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica, els fons i consorcis als quals es refereix l'article 2.2 del Reial Decret 424/2017, les societats mercantils i les fundacions del sector públic local no sotmeses a l'obligació d'auditar-se que s'haguessin inclòs al pla anual d'auditories.

2. L'article 33 del 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 estableix que les actuacions d'auditoria pública se sotmetran a les normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i a les normes tècniques que les desenvolupin, en particular, als aspectes relatius a l'execució del treball, elaboració, contingut i presentació dels informes, i col·laboració d'altres auditories, així com altres aspectes que es considerin necessaris per a assegurar la qualitat i homogeneïtat.

3. L'article 34 del 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 estableix que a proposta de l'òrgan interventor, per a la realització de les auditories públiques les entitats locals podran tenir col·laboració pública o privada en els termes que regula el mateix article.

4. L'article 35 del 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 estableix que el resultat de les actuacions de control financer i de cadascuna de les auditories es documentarà en informes escrits, en els quals s'exposarà de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, caldrà indicar les deficiències que s'hagin de esmenar mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva correcció en les actuacions següents de control.

5. L'article 8 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern disposa, entre d'altres, que els subjectes inclosos en l'àmbit d'aplicació del títol I hauran de fer pública la informació relativa als comptes anuals que hagin de retre's i



Intervenció

els informes d'auditoria i de fiscalització per part dels òrgans de control extern que sobre ells s'emetin.

INFORME DEFINITIU

S'annexa informe definitiu de l'auditoria dels comptes de l'exercici 2023 de l'ens Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa com a ANNEX 1

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

1. Limitacions a l'abast

No s'han detectat limitacions a l'abast.

2. Principals deficiències detectades

No s'han detectat deficiències significatives

3. Propostes de millora

No s'han realitzat propostes de millora

4. Dació de compte al Ple de la Corporació

Un cop tramitat l'expedient de l'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2023 de l'ens Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa, i sotmès al principi contradictori, cal que d'aquest informe se'n doni compte del seu contingut al Ple de la Corporació.

5. Publicació al portal de la transparència

Un cop tramitat l'expedient de l'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2023 de l'ens Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa, i sotmès al principi contradictori, cal que es pugui aquest informe al Portal de la Transparència.

6. Tramesa a la Sindicatura de Comptes

Un cop tramitat l'expedient de l'auditoria de comptes anuals de l'exercici 2023 de l'ens Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa, i sotmès al principi contradictori, cal que es faci tramesa d'aquest informe a la Sindicatura de Comptes, com a documentació del Compte General de l'exercici 2023.





AJUNTAMENT DE
MÓRA D'EBRE

Pça. de Baix, 1
43740 Móra d'Ebre
Cif núm. P 4309400 B

Intervenció

DOCUMENTACIÓ ANNEXA

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

ANNEX 1_ Informe definitiu de l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2023 de l'ens Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa com a ANNEX 1

Móra d'Ebre, document signat electrònicament.





AJUNTAMENT DE
MÓRA D'EBRE

Pça. de Baix, 1
43740 Móra d'Ebre
Cif núm. P 4309400 B

Intervenció

ANNEX 1_ Informe definitiu de l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2023 de l'ens Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa com a ANNEX 1



Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa de Móra d'Ebre

Memoràndum de conclusions i estats financers
incorporats al Compte General de l'Ajuntament de
Móra d'Ebre al 31 de desembre de 2023



MEMORÀNDUM DE CONCLUSIONS OBTINGUDES DE L'EXECUCIÓ DELS TREBALLS D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS DEL PATRONAT DE L'ESCOLA MUNICIPAL DE MÚSICA I DANSA DE MÓRA D'EBRE DE DE L'EXERCICI 2023

A la Intervenció General de l'Ajuntament de Móra d'Ebre:

Introducció

En virtut de l'establert als articles 34.3 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les Entitats del sector públic local i 220 de la de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, Crowe Auditores España, S.L.P., ha col·laborat amb la Intervenció General en l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals del **Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa de Móra d'Ebre**, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2023, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Treballs realitzats

Hem dut a terme la col·laboració per l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals del **Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa de Móra d'Ebre** corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2023 de conformitat amb l'establert a l'efecte a les Normes Internacionals d'Auditoria adaptades al Sector Públic Espanyol (NIAS-ES-SP), aprovades, en data 25 d'octubre de 2019, per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (BOE, 5 de novembre de 2019).

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat de la major significativitat a l'hora de realitzar els treballs d'auditoria de l'exercici.

En el cas del **Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa de Móra d'Ebre** s'ha considerat com a qüestió clau acreditar que les transferències corrents rebudes s'apliquen efectivament al finançament de les operacions del **Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa de Móra d'Ebre**.

Les despeses d'aquest són intensives principalment en retribucions de personal laboral i altre personal, i en menor mesura en serveis de gestoria i assegurances.

Els principals procediments aplicats per a validar-les han estat els següents:

- Verificació, sobre una mostra d'obligacions reconegudes al capítol II del pressupost, de l'existència de l'autorització de la despesa, del compromís de despesa, del reconeixement de l'obligació, de la factura o document equivalent i de l'ordre de pagament.
- Per a la mostra indicada, verificació de la correcció del contingut de la factura, que la valoració de l'obligació és adequada, que els conceptes i imports facturats pels proveïdors estan d'acord amb el contracte formalitzat i que la despesa es troba correctament classificada pressupostàriament.



- En relació amb les despeses de personal, hem realitzat una anàlisi de l'execució del pressupost, les seves desviacions i la raonabilitat de les mateixes. A més, s'ha analitzat la raonabilitat global de les obligacions reconegudes a partir de l'import de despeses reconegudes de l'exercici anterior, incorporant la variació en el nombre d'empleats en base a la plantilla mitjana i les variacions retributives aprovades per l'exercici auditat.

Informació sobre altres requeriments legals i reglamentaris

Amb l'abast previst a l'auditoria de comptes s'han revisat determinats aspectes vinculats al compliment de la legalitat en les operacions efectuades pel **Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa de Móra d'Ebre**, corresponents a la normativa pressupostària relativa a les despeses de personal, consistent en la regulació sobre l'increment de la massa salarial del personal al servei del sector públic, mitjançant l'aplicació de procediments analítics i substantius previstos en la planificació dels treballs.

Hem obtingut evidència suficient i adequada per a considerar que, amb els procediments aplicats, s'ha complert amb els aspectes més rellevants de la legalitat, considerant que no s'han produït increments de la massa salarial superiors al percentatge previst a la Llei 31/2022, fixat en un 2,5 per cent.

Altres aspectes a destacar

En el transcurs de la nostra feina s'han posat de manifest els següents aspectes que volem destacar:

- No hem tingut limitacions a l'abast del nostre treball.
- S'ha detectat el següent ajustament d'auditoria durant el transcurs de la nostra feina:

Ajust N° 1/2023			
Codi compte	Descripció compte	Deure	Haver
7501	Transferències d'altres entitats	12.084,53	
1200	Resultats d'exercicis anteriors		12.084,53
<u>Descripció:</u> Es proposa ajust per a reconèixer l'ingrés relatiu a la subvenció rebuda per part de la Generalitat de Catalunya en relació amb el finançament d'escoles de música del curs 2020-21 d'acord amb la seva meritació.			

L'ajustament detectat no supera la xifra de materialitat calculada en base a la nova NTIR aprovada per la IGAE a l'exercici 2023, que per a l'Entitat ascendeix a 14,4 milers d'euros. Per tant, proposem l'emissió d'un informe d'auditoria amb opinió no modificada.

- En relació a el risc de frau s'ha analitzat a nivell de control intern de les operacions. De la revisió realitzada no s'han detectat situacions que indiquin risc de frau.
- Els comptes anuals inclouen tota la informació obligatòria i rellevant.
- Pel que fa al principi d'empresa en funcionament, no s'han posat de manifest aspectes que puguin posar en dubte la continuïtat de l'Entitat com a empresa en funcionament.
- No hem detectat fets posteriors que poguessin suposar una modificació de la nostra conclusió sobre el treball d'auditoria.



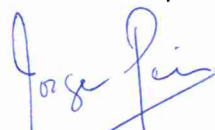
- No existeixen contingències o possibles passius omesos, que no es trobin adequadament revelats en els estats financers integrats al Compte General de l'Ajuntament.

Conclusions

Dels resultats obtinguts de la col·laboració en l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals, no es posen de manifest aspectes que, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera i amb la normativa pressupostària que resulta d'aplicació i, en particular, amb el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració continguts en el mateix, puguin tenir una incidència significativa sobre la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del **Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa de Móra d'Ebre** a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats, els seus fluxos d'efectiu i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Barcelona, a 15 de juliol de 2024

Crowe Auditores España, S.L.P



Jorge Pérez Cascant
Soci



Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa de Móra d'Ebre

Estats financers del Patronat de l'Escola Municipal
de Música i Dansa de Móra d'Ebre incorporats al
Compte General de l'Ajuntament de Móra d'Ebre al
31 de desembre de 2023



BALANÇ

BALANÇ DE SITUACIÓ a 31/12/2023

	Exercici 2023	Exercici 2022
ACTIU		
A) ACTIU NO CORRENT	44.591,85	43.578,30
II. Immobilitzat material	44.591,85	43.578,30
5. Altre immobilitzat material	44.591,85	43.578,30
214 Maquinària i utillatge	10.015,34	9.591,64
215 Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	48.669,82	47.416,15
216 Mobiliari	12.444,69	12.444,69
217 Equips per a processos d'informació	32.751,88	32.751,88
219 Altre immobilitzat material	61.729,82	61.705,27
2814 Amortització acumulada de maquinària i utillatge	-9.596,64	-9.591,64
2815 Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	-46.604,87	-46.467,25
2816 Amortització acumulada de mobiliari	-8.563,75	-8.251,30
2817 Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	-32.751,88	-32.723,22
2819 Amortització acumulada d'altre immobilitzat material	-23.502,56	-23.297,92
B) ACTIU CORRENT	48.012,94	42.872,32
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	15.968,64	31.786,36
1. Deutors per operacions de gestió	15.968,64	31.786,36
4300 Operacions de gestió	15.968,64	31.786,36
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	32.044,30	11.085,96
2. Tresoreria	32.044,30	11.085,96
570 CAIXA CORPORACIÓ	1.165,28	2.641,69
571 Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	30.879,02	8.444,27
TOTAL ACTIU (A + B)	92.604,79	86.450,62



BALANÇ DE SITUACIÓ a 31/12/2023

	Exercici 2023	Exercici 2022
PATRIMONI NET I PASSIU		
A) PATRIMONI NET	85.702,82	78.269,40
I. Patrimoni	762,60	762,60
100 Patrimoni	762,60	762,60
II. Patrimoni generat	84.940,22	77.506,80
1. Resultats d'exercicis anteriors	77.506,80	104.215,31
120 Resultats d'exercicis anteriors	77.506,80	104.215,31
2. Resultat de l'exercici	7.433,42	-26.708,51
129 Resultat de l'exercici	7.433,42	-26.708,51
C) PASSIU CORRENT	6.901,97	8.181,22
II. Deutes a curt termini	223,70	1.552,06
4. Altres deutes	223,70	1.552,06
4003 Altres deutes	223,70	1.552,06
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	6.678,27	6.629,16
1. Creditors per operacions de gestió	1.549,93	464,73
4000 Operacions de gestió	1.549,93	178,20
4010 Operacions de gestió	0,00	286,53
3. Administracions públiques	5.128,34	6.164,43
475 Hisenda pública, creditor per diversos conceptes	4.037,93	5.039,80
476 Organismes de previsió social, creditors.	1.090,41	1.124,63
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	92.604,79	86.450,62



COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL a 31/12/2023

	Exercici 2023	Exercici 2022
2. Transferències i subvencions rebudes	162.805,91	123.286,36
a) De l'exercici	162.805,91	123.286,36
a.2) Transferències	162.805,91	123.286,36
750 Transferències	162.805,91	123.286,36
3. Vendes i prestacions de serveis	123.169,49	135.250,29
b) Prestació de serveis	123.169,49	135.250,29
741 Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats	123.169,49	135.250,29
6. Altres ingressos de gestió ordinària	10.770,48	10.265,62
777 Altres ingressos	10.770,48	10.265,62
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	296.745,88	268.802,27
8. Despeses de personal	-241.809,75	-245.801,18
a) Sous, salaris i assimilats	-182.095,88	-186.794,27
640 Sous i salaris	-182.095,88	-186.794,27
b) Càrregues socials	-59.713,87	-59.006,91
642 Colitzacions socials a càrrec de l'ocupador	-59.112,15	-58.434,17
644 Altres despeses socials	-601,72	-572,74
9. Transferències i subvencions concedides	-2.818,47	-1.752,88
65 TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	-2.818,47	-1.752,88
11. Altres despeses de gestió ordinària	-44.053,25	-49.408,89
a) Subministraments i serveis exteriors	-44.053,25	-49.408,89
62 SERVEIS EXTERIORS	-44.053,25	-49.408,89
12. Amortització de l'immobilitzat	-688,37	-859,96
68 DOTACIONS PER A AMORTITZACIONS	-688,37	-859,96
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-289.369,84	-297.822,91
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	7.376,04	-29.020,64
14. Altres partides no ordinàries	399,17	2.664,95
a) Ingressos	399,17	2.664,95
775 Reintegraments	0,00	82,50
778 Ingressos excepcionals	399,17	2.582,30
II. Resultat de les operacions no financeres (I +13+14)	7.775,21	-26.355,69
16. Despeses financeres	-341,79	-352,84
b) Altres	-341,79	-352,84
669 Altres despeses financeres	-341,79	-352,84
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-341,79	-352,84



COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL a 31/12/2023

	Exercici 2023	Exercici 2022
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)	7.433,42	-26.708,51
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajustos)		-26.708,51



INFORME D'INTERVENCIÓ PROVISIONAL

Títol: Auditoria del registre de factures de l'any 2023

Tipus: Informe provisional

Expedient: 2644/2023

Identificació del responsable: Joan Escoda Piñol, secretari-interventor de l'ajuntament de Móra d'Ebre, en virtut de la Resolució de la Direcció General de la Funció Pública de data 30 d'agost de 2023, de nomenament de llocs de treball reservats a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional (BOE núm. 212, de 5 de setembre de 2023)

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 2023.

FONAMENTS JURÍDICS

Emeto el present informe de conformitat amb l'establert a la normativa següent:

- 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 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.

3. INFORME PROVISIONAL

Veure Annex 1

4. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

4.1. Limitacions a l'abast

A l' EFACT no podem consultar la totalitat de data de pagament de les factures de la mostra ni el motiu de les anul·lades.

Al programa de comptabilitat s'ha d'indicar de forma manual si la factura és electrònica o en paper, per la qual cosa poden existir identificacions no correctes del tipus de factura atès que si s'identifica malament el programa no ho detecta.

4.2. Principals deficiències detectades

- *Hi ha factures d'import superior a 5.000 euros en paper.
- *A l'EFACT no apareixen les dates de totes les fases de la despesa.
- *No es compleix amb la seqüència lògica de dates entre la conformitat i el pagament.
- *De la mostra analitzada hi ha factures emeses en euros el cost total de cada línia no és igual al producte del número d'unitats pel preu unitari arrodonit d' acord amb el mètode comú d' arrodoniment a dos decimals.
- *De la mostra analitzada hi ha factures emeses en euros el cost total de cada línia sigui igual a la suma dels cost total més la suma de recàrrecs menys la suma dels descomptes.
- *De la mostra analitzada hi ha factures emeses en euros l' import brut de la factura no es igual a la suma dels imports bruts de les línies.
- *La data i el motiu de l' anul·lació de les factures a l' EFACT no està informat.

4.3. Propostes de millora

- *S'hauria de verificar que les factures en paper compleixin la normativa de facturació electrònica.
- *Analitzar perquè a l' EFACT no apareix tota la informació corresponent a les dates de totes les fases de la despesa.
- *Eliminar les domiciliacions bancàries i assegurar el compliment de la seqüència lògica de dates entre la conformitat i el pagament, per tal de poder realitzar la fiscalització i la intervenció de les despeses correctament.
- *Verificar que les línies i els sumatoris de les factures siguin correctes.



Intervenció

*Informar a l' EFACT del motiu i de la data de l' anul·lació de les factures.

4.4. Sotmetiment al principi contradictori

El resultat de l'auditoria del registre de factures que es recull en aquest informe queda subjecte a "principi contradictori", per la qual cosa aquest informe s'ha de remetre als responsables del registre comptable corresponent perquè puguin fer les al·legacions que considerin convenients en un termini de 10 dies.

En cas de que no es presentin al·legacions, aquest informe esdevindrà definitiu, sense la necessitat de tornar a signar el mateix.

Móra d'Ebre, document signat electrònicament.

DOCUMENTACIÓ ANNEXA

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

ANNEX 1_Informe d'auditoria de factures



ANNEX 1_Informe d'auditoria de factures

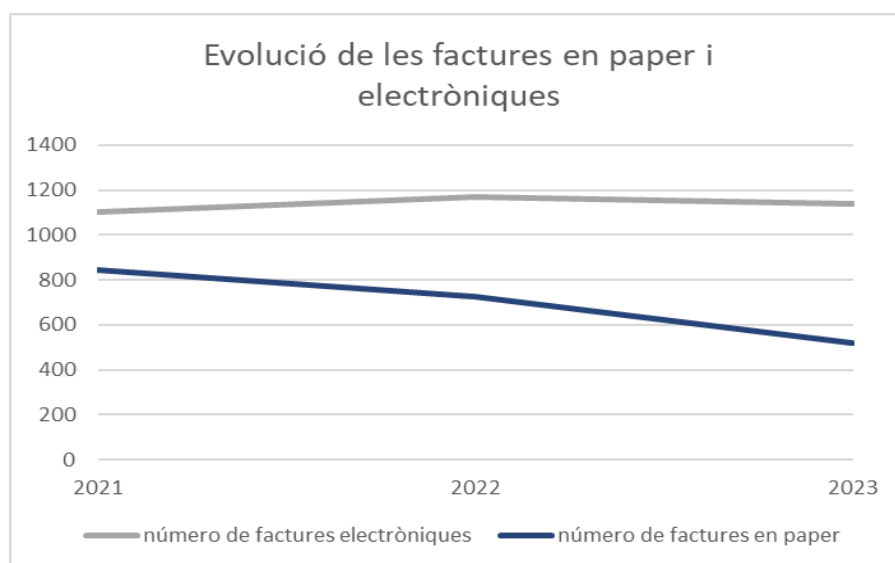
INTRODUCCIÓ

En primer lloc s'analitzen el tipus de factures que es reben al registre de factures de la comptabilitat així com l'evolució dels darrers tres anys.

Taula 1. Resum de les dades generals del Registre de factures:

	2021	2022	2023
Número total de factures registrades	1946	1892	1657
Import total	2.045.570,22	2.243.577,49	2.619.851,23
número de factures electròniques	1.100	1.168	1.138
Import total de factures electròniques	1.368.400,65	1.662.254,05	2.162.217,68
% que representen les factures electròniques en relació al total	56,53%	61,73%	68,68%
% que representa l'import de les factures electròniques en relació al total	66,90%	74,09%	82,53%
número de factures en paper	846	724	519
Import total de factures en paper	677.169,57	581.323,44	457.633,55
% que representen les factures en paper en relació al total	43,47%	38,27%	31,32%
% que representa l'import de les factures en paper en relació al total	33,10%	25,91%	17,47%

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;
- e) Unions temporals d'empreses;
- f) Agrupació d'interès econòmic, Agrupació d'interès econòmic europea, Fons de Pensions, Fons de capital risc, Fons d'inversions, Fons d'utilització d'actius, Fons de regularització del mercat hipotecari, Fons de titulització hipotecària o Fons de garantia d'inversions.

D'acord amb l'article 14.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, únicament estan autoritzats a presentar factura no electrònica, les persones físiques, excepte que siguin professionals amb col·legiació obligatòria, i aquells qui representin a un interessat que estigui obligat a relacionar-se electrònicament amb l'Administració.

La Base 22.10 de les Bases d'execució del pressupost estableix que s'exclouen de l'obligació de facturació electrònica les factures l'import de les quals no supera els 5.000 euros.

1.2 REALITZACIÓ DE LA PROVA

1. Seleccionar les factures en paper que compleixin tots els requisits següents

- import superior a 5.000 euros
- factura en paper
- tipus d'emissor: tots excepte persones físiques
- estat de la factura: tots excepte les rebutjades i anul·lades



Intervenció

2. Llistat de factures susceptibles d'incomplir la normativa

FACTURA	DATA FACTURA	DOCUMENT	TERCER	IMPORT
20	03/01/2023	G43576529	ESPLAI TREU BANYA	12.295,58
36	31/12/2022	A17642216	GESTIO I RECUPERACIO DE TERRENYS SA	13.839,97
154	31/01/2023	A17642216	GESTIO I RECUPERACIO DE TERRENYS SA	14.452,63
482	31/03/2023	A17642216	GESTIO I RECUPERACIO DE TERRENYS SA	14.957,77
532	26/04/2023	B25847609	BIRDING NATURA INNOVACIONS SL	15.681,60
593	30/04/2023	A17642216	GESTIO I RECUPERACIO DE TERRENYS SA	14.448,25
736	31/05/2023	A17642216	GESTIO I RECUPERACIO DE TERRENYS SA	15.493,99
829	05/06/2023	J05292214	SABORS AMB ORIGEN SCP	5.605,60
934	30/06/2023	A17642216	GESTIO I RECUPERACIO DE TERRENYS SA	15.752,38
1168	31/08/2023	A17642216	GESTIO I RECUPERACIO DE TERRENYS SA	15.577,53
1236	05/09/2023	A81948077	ENDESA ENERGIA SAU	6.009,63
1245	31/07/2023	A17642216	GESTIO I RECUPERACIO DE TERRENYS SA	15.848,01
1303	30/09/2023	A17642216	GESTIO I RECUPERACIO DE TERRENYS SA	15.602,78

2. PROVES SOBRE L'ANOTACIÓ DE FACTURES AL REGISTRE DE FACTURES

Els objectius d'aquesta prova són:

- Constatar que de manera automatitzada, al descarregar la factura, el registre de factures emet al punt general d'entrada un codi automatitzat amb l'identificador de la factura al RCF.
- Verificar que les factures s'emmagatzemen correctament.

2.1 FACTURES RETINGUDES

1. OBJECTIU

Analitzar el motiu pel qual les factures estan retingudes

2. PROVA

S'ha obtingut el llistat de factures retingudes de l'eFACT en data 03/09/2024 i les factures retingudes són les següents:

TERCER	NÚM FACTURA	DATA	IMPORT
Dani Codina Cuspinera	1	06/06/2023	636
Serveis Antiplagues Higiene i Contr, SAU	230600	25/06/2023	205,7
ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	00Z306N0033194	05/09/2023	41,1



Intervenció

ENDESA ENERGIA, S.A. UNIPERS	00Z306N0033270	05/09/2023	445,28
ENDESA ENERGIA, S.A. UNIPERS	00Z306N0033224	05/09/2023	387,96
ENDESA ENERGIA, S.A. UNIPERS	00Z306N0033365	05/09/2023	104,99
ENDESA ENERGIA, S.A. UNIPERS	00Z306N0033356	05/09/2023	290,72
ENDESA ENERGIA, S.A. UNIPERS	00Z306N0033117	05/09/2023	648,78
ENDESA ENERGIA, S.A. UNIPERS	00Z306N0033133	05/09/2023	1995,75
ENDESA ENERGIA, S.A. UNIPERS	00Z306N0033284	05/09/2023	480,56
ENDESA ENERGIA, S.A. UNIPERS	00Z306N0033181	05/09/2023	6009,63
ENDESA ENERGIA, S.A. UNIPERS	00Z306N0033169	05/09/2023	121,29
ENDESA ENERGIA, S.A. UNIPERS	00Z306N0033324	05/09/2023	421,08
Associació Cultural Okay Productions	F230003	24/08/2023	326
COMERCIAL LLAURADO, S.A	23009452	14/10/2023	16,73

3. CONCLUSIONS

Hi ha factures retingues de l'exercici objecte de l'auditoria i el motiu de la retenció és que són factures duplicades.

2.2 FACTURES ELECTRÒNIQUES REGISTRADES

1. OBJECTIU

Verificar que totes les factures electròniques del llistat de l'eFACT es troben a la base de dades del Registre Comptable de Factures (RCF).

2. PROVA

S'han seleccionat les factures electròniques del RCF i s'ha descarregat el fitxer de factures registrades de l'eFACT.

S'observa que hi ha 1.182 factures registrades a l'eFACT i 1.138 factures que s'indica al RCF que són electròniques, en el camp unitat de treball.

Es selecciona una mostra de 69 factures a partir del llistat de l'eFACT per poder verificar realment que coincideixen. La mostra se selecciona a partir d'un marge de confiança del 95%.

Les factures seleccionades són següents:

NRE	PROVEEDOR	NÚM. FACTURA	DATA FRA	IMPORT
9	SEGURCAIXA ADESLAS, S.A. DE SEGUROS Y REASEGUROS	12-00000000062617962	01/01/2023	331,12
34	AGÈNCIA HABITATGE DE CATALUNYA en nom i per compte	G2023001650	01/01/2023	183,26
56	TERRES DE L'EBRE COMUNICACIÓ MULTIMEDIA, S.L.U	230005	12/01/2023	1512,5





AJUNTAMENT DE
MÓRA D'EBRE

Pça. de Baix, 1
43740 Móra d'Ebre

Cif núm. P 4309400 B

Intervenció

69	AGBAR	13252023AE00001870	18/01/2023	814
121	IMAGINA RÀDIO, S.L	20230005	30/01/2023	1452
134	COMERCIAL LLAURADO, S.A	23000570	31/01/2023	279,52
148	EndesaX	E523NC00000099	02/02/2023	956,72
195	BUREAU VERITAS INSPECCION Y TESTING, S.L. UNIPERSO	EI23208913	07/02/2023	214,9
196	BUREAU VERITAS INSPECCION Y TESTING, S.L. UNIPERSO	EI23208916	07/02/2023	147,74
199	José Papaseit Fabregat	1299	09/02/2023	43,56
215	TALLERS ANTONI MIQUEL, S.L.	FVR23/01155	15/02/2023	1682,38
236	MUNTATGES HIDRAULICS TRES, S.L.	2023//35	22/02/2023	433,2
304	Centre d'Estudis de la Ribera d'Ebre	2023-335	03/03/2023	22
327	Voztelecom Oigaa360, S.A.U.	13543	08/03/2023	105,2
337	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	00Z306N0012444	06/03/2023	8766,83
344	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	00Z306N0012529	06/03/2023	1365,33
-----	Energía XXI Comercializadora de Referencia SLU	SNR301N0033700	07/03/2023	321,27
370	INFORMATICA I OFIMATICA CRC, S.L.	2023/A/827	10/03/2023	1513,54
420	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	60-C398-009219	28/03/2023	305,25
459	EndesaX	E523NC000000158	04/04/2023	956,72
475	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	00Z306N0015788	05/04/2023	402,64
476	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	00Z306N0015828	05/04/2023	284,59
499	INFORMATICA I OFIMATICA CRC, S.L.	2023/A/1127	04/04/2023	420
537	TK Elevadores España, SLU	2230034758	27/04/2023	448,87
539	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	60-D398-008893	28/04/2023	60,06
578	AMBIENT SERVEI DE CONTROL DE PLAGUES, S.	E23/1037	30/04/2023	603,79
586	Consorci Administració Oberta de Catalunya	48899	30/04/2023	32,59
602	RESIDENCIA L'ONADA SL	F39	30/04/2023	19394,06
607	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	00Z306N0018994	05/05/2023	54,74
668	SERVEIS COMARCALS MEDIAMBIENTALS, S.A.	FV-2304-0116	30/04/2023	1137,64
681	INFORMATICA I OFIMATICA CRC, S.L.	2023/A/1579	18/05/2023	81,2
711	FERRETERIA CLUA, SCP	00000993	31/05/2023	7,66
716	TALLERS GON-GAR, S.L.	150765	31/05/2023	73,69
759	CAIXABANK, S.A.	013078859	06/06/2023	6,05
782	SEGURCAIXA ADESLAS, S.A. DE SEGUROS Y REASEGUROS	001037_0623_06737732	01/06/2023	0,3
833	AMBIENT SERVEI CONTROL DE PLAGUES S.L.	I231062	22/06/2023	603,79
852	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	60-F398-008635	28/06/2023	306,13
854	INDUSTRIAL SEDO, S.L. (TOLDER)	2300157	27/06/2023	1053
968	AGBAR	13252023AE00007583	19/07/2023	1065,53
978	INFORMATICA I OFIMATICA CRC, S.L.	2023/A/2118	17/07/2023	23,99
985	CAIXABANK, S.A.	016729280	26/07/2023	1,21
986	CIAL. IND. DE NET. MAQ. ART. I QUIM., S.L.	23004478	25/07/2023	224,68
992	SISTEMES D'ORGANITZACIÓ,SA	2023/7/4013	27/07/2023	474,36
1019	FERRER OJEDA CORREDURIA DE SEGUROS,S.L.	1001632422	01/08/2023	150,01
1037	RESIDENCIA L'ONADA SL	F69	31/07/2023	2720
1052	SEGURCAIXA ADESLAS, S.A. DE SEGUROS Y REASEGUROS	001037_0823_08916624	01/08/2023	0,6
1064	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	00Z306N0030106	07/08/2023	875,57
1067	VILANOVA FUSTES, SCCL	F23-3028	08/08/2023	1169,49



Intervenció

1068	SERVEIS COMARCALS MEDIAMBIENTALS, S.A.	FV-2307-0114	31/07/2023	1168,05
1073	Sergi Atmetlla Vall	PT2023-0520	14/08/2023	532,4
1082	VECTOR DESARROLLO Y APLICACIONES S.L.	23000446	04/08/2023	1021,11
1102	AMBIENT SERVEI CONTROL DE PLAGUES S.L.	I232172	25/08/2023	603,79
1118	PIROTECNIA IGUAL S.A.	F231237	29/08/2023	9680
1142	9HIGHLANDS SPORTS SL	23060	28/08/2023	838,05
1160	RAMON VILAS CARLES	23048	11/08/2023	408,47
1181	INTELINOVA SOFTWARE, S.L.	23005144	01/09/2023	181,38
1307	RAMON VILAS CARLES	23073	05/10/2023	408,47
-----	TOI TOI SANITARIOS MOVILES, S.A.	T23205719	30/09/2023	507,62
1316	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	00Z306N0037410	05/10/2023	2225,83
1357	MARTÍ USACH, JOAN CARLES	15478	09/10/2023	157,3
1373	SEGURCAIXA ADESLAS, S.A. DE SEGUROS Y REASEGUROS	001037_1023_11051597	01/10/2023	0,9
1399	T.P.P. i DOMÈNECH S.L.U.	DOM2023A10-35	11/10/2023	1267,09
1408	RICOH España S.L.U.	65620259	26/10/2023	118,58
1421	M. Isabel Monté Pujol - Impremta BASSA	I230197	31/10/2023	3993
1437	Fundació Pere Tarrés	V23-FAC03893	31/10/2023	3325
1449	Femenia Garcia, Rene FEMENIA GARCIA	2023/A/23010	06/11/2023	551,2
1560	GESTIÓ I RECUPERACIÓ DE TERRENYS,S.	455/2023GRT	30/11/2023	14372,99
1564	AGÈNCIA HABITATGE DE CATALUNYA en nom i per compte	G2023020538	01/12/2023	186,33
1589	SERVEIS VIALS DEL VALLES, S.L.	2023//233171	11/12/2023	892,11

3. CONCLUSIONS

- El número de factures totals que s'indica que són electròniques al registre de la comptabilitat són de 1138 i el de l'eFACT és de 1182.
- De la mostra seleccionada les factures electròniques del registre de factures que no coincideixen amb les de l'eFACT són les següents:

NÚM. MOSTRA	PROVEEDOR	NÚM. FACTURA	DATA FRA	IMPORT
17	Energía XXI Comercializadora de Referencia SLU	SNR301N0033700	07/03/2023	321,27
58	TOI TOI SANITARIOS MOVILES, S.A.	T23205719	30/09/2023	507,62

I el motiu de la no coincidència és degut a que la factura de la mostra número 17 no està registrada a la comptabilitat, ja que aquesta es va rebutjar directament abans de passar-la al registre de factures de la comptabilitat. I la factura de la mostra número 58 també s'ha rebutjat ja que està anul·lada.

2.3 INFORME ESTADÍSTIC DE TEMPS MITJOS D'INSCRIPCIÓ DE FACTURES

1.OBJECTIU

Determinar el temps que la factura ha tardat en anotar-se al registre.



2. PROVA

A partir de la mostra de l'apartat 2.2 determinada s'accedeix a:

<https://efact.eacat.cat/bustia/ConsultaEstadoServlet;jsessionid=0BE73B4F66BD7470B853657213B010C7> i es consulta l'estat de les factures una a una.

A partir de les consultes realitzades s'obté la següent informació:

# factura	Data factura	Núm registre RCF	Data registre RCF	Data registre eFACT	Temps d'inscripció al registre	data conforme RCF	Data conforme EFACT	Temps d'inscripció conforme	Data comptab. RCF fase MP	Data estat pagada eFACT
1	01/01/2023	9	02/01/2023	02/01/2023	0,00	09/01/2023	03/01/2023	-6,00	03/01/2023	
2	01/01/2023	34	09/01/2023	06/01/2023	3,00	30/01/2023	09/01/2023	-21,00	02/02/2023	
3	12/01/2023	56	12/01/2023	12/01/2023	0,00	13/02/2023	02/02/2023	-11,00	16/02/2023	
4	18/01/2023	69	18/01/2023	18/01/2023	3,00	30/01/2023	19/01/2023	-11,00	20/01/2023	
5	30/01/2023	121	30/01/2023	30/01/2023	3,00	13/02/2023	02/02/2023	-7,00	22/02/2023	
6	31/01/2023	134	01/02/2023	01/02/2023	3,00	13/02/2023	01/02/2023	-13,00	16/02/2023	
7	02/02/2023	148	03/02/2023	03/02/2023	3,00	27/02/2023	03/02/2023	-13,00	03/03/2023	
8	07/02/2023	195	09/02/2023	09/02/2023	0,00	27/02/2023	13/02/2023	-11,00	03/03/2023	
9	07/02/2023	196	09/02/2023	09/02/2023	0,00	27/02/2023	13/02/2023	-19,00	03/03/2023	
10	09/02/2023	199	09/02/2023	09/02/2023	0,00	13/03/2023	23/02/2023	-17,00	17/03/2023	
11	15/02/2023	215	16/02/2023	16/02/2023	3,00	13/03/2023	27/02/2023	-25,00	17/03/2023	
12	22/02/2023	236	22/02/2023	22/02/2023	0,00	13/03/2023	23/02/2023	-26,00	20/03/2023	
13	03/03/2023	304	03/03/2023	03/03/2023	0,00	13/03/2023	06/03/2023	-21,00	28/06/2023	03/07/23
14	08/03/2023	327	08/03/2023	08/03/2023	0,00	27/03/2023	08/03/2023	-14,00	13/03/2023	
15	06/03/2023	337	08/03/2023	08/03/2023	0,00	27/03/2023	09/03/2023	-27,00	05/04/2023	
16	06/03/2023	344	08/03/2023	09/03/2023	-1,00	27/03/2023	09/03/2023	-18,00	05/04/2023	
17	07/03/2023	---	#N/D	09/03/2023	#N/D	#N/D		#N/D	#N/D	
18	10/03/2023	370	14/03/2023	14/03/2023	0,00	27/03/2023	15/03/2023	-12,00	05/04/2023	
19	28/03/2023	420	30/03/2023	30/03/2023	0,00	11/04/2023	31/03/2023	-11,00	28/03/2023	
20	04/04/2023	459	05/04/2023	05/04/2023	0,00	24/04/2023	05/04/2023	-19,00	04/05/2023	05/05/23
21	05/04/2023	475	11/04/2023	07/04/2023	4,00	24/04/2023	11/04/2023	-13,00	04/05/2023	05/05/23
22	05/04/2023	476	11/04/2023	07/04/2023	4,00	24/04/2023	11/04/2023	-13,00	04/05/2023	05/05/23
23	04/04/2023	499	14/04/2023	14/04/2023	0,00	08/05/2023	17/04/2023	-21,00	18/05/2023	15/05/23
24	27/04/2023	537	27/04/2023	27/04/2023	0,00	08/05/2023	02/05/2023	-6,00	18/05/2023	15/05/23
25	28/04/2023	539	28/04/2023	28/04/2023	0,00	08/05/2023	28/04/2023	-10,00	28/04/2023	11/05/23
26	30/04/2023	578	03/05/2023	03/05/2023	0,00	22/05/2023	04/05/2023	-18,00	15/06/2023	16/06/23
27	30/04/2023	586	#N/D	04/05/2023	#N/D	#N/D	05/05/2023	#N/D	#N/D	16/06/23



Intervenció

28	30/04/2023	602	05/05/2023	05/05/2023	0,00	22/05/2023	08/05/2023	-14,00	15/06/2023	16/06/23
29	05/05/2023	607	08/05/2023	06/05/2023	2,00	22/05/2023	08/05/2023	-14,00	15/06/2023	16/06/23
30	30/04/2023	668	19/05/2023	19/05/2023	0,00	15/06/2023	22/05/2023	-24,00	01/06/2023	21/06/2023
31	18/05/2023	681	24/05/2023	24/05/2023	0,00	15/06/2023	31/05/2023	-15,00	29/06/2023	30/06/2023
32	31/05/2023	711	01/06/2023	01/06/2023	0,00	15/06/2023	02/06/2023	-13,00	29/06/2023	30/06/2023
33	31/05/2023	716	02/06/2023	02/06/2023	0,00	15/06/2023	04/06/2023	-11,00	19/07/2023	20/07/2023
34	06/06/2023	759	07/06/2023	07/06/2023	0,00	15/06/2023	08/06/2023	-7,00	06/06/2023	21/06/2023
35	01/06/2023	782	09/06/2023	09/06/2023	0,00	15/06/2023	12/06/2023	-3,00	02/06/2023	21/06/2023
36	22/06/2023	833	22/06/2023	22/06/2023	0,00	17/07/2023	23/06/2023	-24,00	31/08/2023	18/09/2023
37	28/06/2023	852	28/06/2023	28/06/2023	0,00	03/07/2023	28/06/2023	-5,00	28/06/2023	06/07/2023
38	27/06/2023	854	28/06/2023	28/06/2023	0,00	17/07/2023	29/06/2023	-18,00	31/08/2023	18/09/2023
39	19/07/2023	968	19/07/2023	19/07/2023	0,00	01/08/2023	19/07/2023	-13,00	21/07/2023	03/08/2023
40	17/07/2023	978	24/07/2023	24/07/2023	0,00	28/08/2023	28/08/2023	0,00	13/10/2023	17/10/2023
41	26/07/2023	985	27/07/2023	27/07/2023	0,00	17/08/2023	27/07/2023	-21,00	26/07/2023	18/08/2023
42	25/07/2023	986	27/07/2023	27/07/2023	0,00	17/08/2023	02/08/2023	-15,00	13/10/2023	17/10/2023
43	27/07/2023	992	28/07/2023	28/07/2023	0,00	17/08/2023	01/08/2023	-16,00	13/10/2023	17/10/2023
44	01/08/2023	1019	02/08/2023	02/08/2023	0,00	17/08/2023	03/08/2023	-14,00	17/08/2023	18/08/2023
45	31/07/2023	1037	07/08/2023	07/08/2023	0,00	28/08/2023	28/08/2023	0,00	27/10/2023	07/11/2023
46	01/08/2023	1052	09/08/2023	09/08/2023	0,00	28/08/2023	09/08/2023	-19,00	01/08/2023	30/08/2023
47	07/08/2023	1064	09/08/2023	09/08/2023	0,00	28/08/2023	11/08/2023	-17,00	13/10/2023	17/10/2023
48	08/08/2023	1067	09/08/2023	09/08/2023	0,00	28/08/2023	10/08/2023	-18,00	13/10/2023	17/10/2023
49	31/07/2023	1068	10/08/2023	10/08/2023	0,00	28/08/2023	10/08/2023	-18,00	04/09/2023	06/10/2023
50	14/08/2023	1073	14/08/2023	14/08/2023	0,00	12/09/2023	17/08/2023	-26,00	27/10/2023	07/11/2023
51	04/08/2023	1082	16/08/2023	16/08/2023	0,00	28/08/2023	18/08/2023	-10,00	07/08/2023	31/08/2023
52	25/08/2023	1102	28/08/2023	25/08/2023	3,00	12/09/2023	29/08/2023	-14,00	27/10/2023	07/11/2023
53	29/08/2023	1118	#N/D	29/08/2023	#N/D	#N/D	31/08/2023	#N/D	#N/D	
54	28/08/2023	1142	04/09/2023	02/09/2023	2,00	27/11/2023	13/09/2023	-75,00	22/12/2023	27/12/2023
55	11/08/2023	1160	06/09/2023	06/09/2023	0,00	25/09/2023	12/09/2023	-13,00	14/11/2023	15/11/2023
56	01/09/2023	1181	08/09/2023	07/09/2023	1,00	25/09/2023	12/09/2023	-13,00	04/09/2023	26/09/2023
57	05/10/2023	1307	05/10/2023	05/10/2023	0,00	30/10/2023	11/10/2023	-19,00	29/11/2023	30/11/2023
58	30/09/2023	--	#N/D	05/10/2023	#N/D	#N/D		#N/D	#N/D	
59	05/10/2023	1316	09/10/2023	07/10/2023	2,00	30/10/2023	09/10/2023	-21,00	29/11/2023	30/11/2023
60	09/10/2023	1357	11/10/2023	11/10/2023	0,00	30/10/2023	13/10/2023	-17,00	29/11/2023	30/11/2023
61	01/10/2023	1373	17/10/2023	17/10/2023	0,00	13/11/2023	18/10/2023	-26,00	04/10/2023	15/11/2023
62	11/10/2023	1399	24/10/2023	24/10/2023	0,00	13/11/2023	25/10/2023	-19,00	12/12/2023	13/12/2023
63	26/10/2023	1408	27/10/2023	27/10/2023	0,00	27/11/2023	27/10/2023	-31,00	22/12/2023	27/12/2023
64	31/10/2023	1421	31/10/2023	31/10/2023	0,00	27/11/2023	02/11/2023	-25,00	22/12/2023	27/12/2023
65	31/10/2023	1437	02/11/2023	02/11/2023	0,00	27/11/2023	06/11/2023	-21,00	22/12/2023	27/12/2023
66	06/11/2023	1449	06/11/2023	06/11/2023	0,00	27/11/2023	08/11/2023	-19,00	22/12/2023	27/12/2023
67	30/11/2023	1560	05/12/2023	05/12/2023	0,00	18/12/2023	11/12/2023	-7,00	30/01/2024	



Intervenció

68	01/12/2023	1564	07/12/2023	07/12/2023	0,00	28/12/2023	12/12/2023	-16,00	30/01/2024	
69	11/12/2023	1589	11/12/2023	11/12/2023	0,00	28/12/2023	11/12/2023	-17,00	30/01/2024	

A continuació, s'ha calculat els temps mitjos d'inscripció de les factures.

3. CONCLUSIONS

Les conclusions obtingudes són les següents:

% de factures en què el TMI de la data de registre del RCF a l'eFACT són de 0 a 24 h.	84,06%
% de factures en què no s'ha pogut analitzar el TMI de la data de registre, per falta d'informació en l'eFACT en efectuar la consulta	0,00%
% de factures en les que el TMI de la data de conformitat del RCF a l'eFACT són de 0 a 3 dies	94,20%
% de factures en què no s'ha pogut analitzar el TMI de la data de conformitat, per falta d'informació en l'eFACT en efectuar la consulta	2,40%
% de factures en què el TMI de la data de pagament del RCF a l'eFACT són de 0 a 3 dies	53,62%
% de factures en què no s'ha pogut analitzar el TMI de la data de pagament, per falta d'informació en l'eFACT en efectuar la consulta	32,99%

2.4 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 de l'apartat 2.2 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	1.138
Núm total de factures seleccionades en el mostreig per a comprovar la custòdia	69
Núm de factures comprovades amb errors d'accés i/o descàrrega	0



Intervenció

Import € univers de factures per a fer el mostreig estadístic	2.162.217,68
Import € de la mostra revisada	3.111.048,00
% de l'import € revisat respecte al total de l'univers	1,438822755

3. VALIDACIONS SOBRE EL CONTINGUT DE LES FACTURES

3.1 VALIDACIÓ SOBRE DUPLICITAT DE FACTURES

1. OBJECTIU

Per a cada factura original, es comprova que no existeix en el registre comptable de factures un duplicat o còpia de la mateixa.

2. PROVA

A partir del llistat de totes les factures del registre comptable de factures exportat al full de càlcul s'ha afegit una columna i mitjançant la funció "Concatenar", s'ha creat una cadena alfanumèrica que uneix el número de factura, l'import i el NIF del proveïdor, als efectes de comprovar que el registre comptable de factures no permet registrar més d'una vegada la mateixa factura emesa pel mateix proveïdor i per import igual.

Posteriorment, mitjançant el format condicional s'ha revisat el resultat d'aquesta columna per detectar els valors que es repeteixen i veure si consten com anul·lats o no a la columna corresponent.

3. CONCLUSIONS

No s'han observat factures duplicades al registre de factures.

3.2. VALIDACIÓ SOBRE CESSIONS DE FACTURES

1. OBJECTIU

Verificar que, en cas que existeixi cessionari, els camps del NIF del cessionari i el de l'emissor de la factura no coincideixin.

2. PROVA

A partir del llistat **de totes les factures** del registre comptable de factures exportat a Excel seleccionar les factures que tenen cessionari i verificar que el NIF del cessionari i de l'emissor de la factura no són iguals.



3. CONCLUSIONS

Durant l'exercici objecte de l'auditoria s'ha cedit el pagament de la factura núm. 4 de data 29/12/2023 de l' Associació cultural espai en moviment a Ivelice Brown Molina i es verifica que el NIF del cessionari i el de l'emissor de les factures cedides són diferents.

3.3. VALIDACIÓ SOBRE ELS IMPORTS DE LES FACTURES

3.3.1. VALIDACIÓ DELS IMPORTS TOTALS

1. OBJECTIU

Verificar:

- que les factures emeses en euros, els imports de les línies, a excepció de l'import unitari, no tinguin més de dos decimals (o si els tinguessin, els posteriors al segon que siguin zero).
- que les factures emeses en €, el cost total de cada línia ha de ser igual al producte del número d'unitats pel preu unitari arrodonit d'acord amb el mètode comú d'arrodoniment a dos decimals.
- que a les factures, cada línia sigui igual a la suma del cost total més la suma de recàrrecs menys la suma de descomptes.

2. PROVA

S'han realitzat les comprovacions en les factures de la mostra de l'apartat 2.2. seleccionada.

3. CONCLUSIONS

De la mostra analitzada s'observa que:

De la mostra analitzada no hi ha cap import de les línies de les factures emeses en euros que tingui més de dos decimals.

De la mostra analitzada les següents factures emeses en euros el cost total de cada línia no és igual al producte del número d'unitats pel preu unitari arrodonit d'acord amb el mètode comú d'arrodoniment a dos decimals.

NÚM	TERCER	NÚM. FACTURA	DATA FRA	IMPORT
4	AGBAR	13252023AE00001870	18/01/2023	814,00
6	COMERCIAL LLAURADÓ SA	23000570	31/01/2023	279,52



Intervenció

17	ENERGIA COMERCIALIZADORA REFERENCIA SLU	XXI DE	SNR301N0033700	07/03/2023	321,27
32	FERRETERIA CLUA SCP		993	31/05/2023	7,66
39	AGBAR		13252023AE00007583	19/07/2023	1.065,53
42	CIAL. IND. DE NET. MAQ. ART I QUIM SL		23004478	25/07/2023	224,68
43	SISTEMES D' ORGANITZACIÓ SA		2023/7/4013	27/07/2023	474,36

De la mostra analitzada les següents factures emeses en euros el cost total de cada línia no és igual a la suma del cost total més la suma de recàrrecs menys la suma de descomptes.

NÚM	TERCER	NÚM. FACTURA	DATA FRA	IMPORT
25	TELFÓNICA DE ESPAÑA SAU	60-D398-008893	28/04/2023	60,06

3.3.2. VALIDACIÓ DELS IMPORTS BRUTS

1. OBJECTIU

Verificar que:

- en les factures emeses en €, els imports bruts 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 de l'apartat 2.2 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 total import brut de la factura no és igual a la suma dels imports bruts de les línies

NÚM	TERCER	NÚM. FRA	DATA FRA	IMPORT
1	SEGURCAIXA ADESLAS SA	2-62617962	01/01/2023	331,12
6	COMERCIAL LLAURADÓ SA	23000570	31/01/2023	279,52
25	TELFÓNICA DE ESPAÑA SAU	60-D398-008893	28/04/2023	60,06
32	FERRETERIA CLUA SCP	993	31/05/2023	7,66



Intervenció

38	INDUSTRIAL SEDO SL	2300157	27/06/2023	1.053,00
51	VECTOR DESARROLLO Y APLICACIONES SL	23000446	04/08/2023	1.021,11
58	TOI TOI SANITARIOS MOVILES SA	T23205719	30/09/2023	507,62
69	SERVEIS VIALS DEL VALLES SL	2023//233171	11/12/2023	892,11

3.3.3. VALIDACIÓ SOBRE EL CODI DE MONEDA

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 de l'apartat 2.2 seleccionada.

3. CONCLUSIONS

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

3.3.4. VALIDACIÓ SOBRE EL TOTAL IMPORT BRUT ABANS D'IMPOSTOS

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 de l'apartat 2.2 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.

3.3.5. VALIDACIÓ SOBRE EL TOTAL IMPORT BRUT ABANS D'IMPOSTOS AMB DESCOMPTES I RECÀRRECS

1. OBJECTIU



Intervenció

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 de l'apartat 2.2. 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.

3.3.6. VALIDACIÓ SOBRE EL TOTAL DE LA FACTURA

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".

2. PROVA

S'han realitzat les comprovacions en les factures de la mostra de l'apartat 2.2 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.

4. VALIDACIONS SOBRE LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES

4.1. REVISIÓ DE CAUSES DE REBUIG DE FACTURES

1. OBJECTIU

Revisió de les causes de rebuig de les factures al registre comptable de factures i a l'eFACT.

2. PROVA



Intervenció

S'ha obtingut el llistat del registre de factures de la comptabilitat les factures anul·lades i s'ha accedit a cada factura per veure el motiu de rebuig. Per a poder fer el creuament de dades s'han consultat les dades que consten en el servei "Consulteu l'estat" de l'eFACT per veure quin és el motiu d'anul·lació.

3. CONCLUSIONS

El motiu de rebuig de la següent factura es el mateix a l' eFACT i al registre comptable de factures

NÚM. REGISTRE RCF	IMPORT	Consta descripció del motiu anul·lació de la factura en RCF	Consta descripció del motiu anul·lació de la factura en eFACT
1269	310,97	No correspon a l' Ajuntament	No correspon a l' Ajuntament

Els motius de rebuig de les següents factures no són els mateixos a l'eFACT i al registre comptable de factures ja que no està informat el motiu de l' anul·lació a l' eFACT.

NÚM. REGISTRE RCF	IMPORT	Consta descripció del motiu anul·lació de la factura en RCF	Consta descripció del motiu anul·lació de la factura en eFACT
14	4,78	Registre 2022	-
30	44,88	Registre 2022	-
28	193,60	Registre 2022	-
843	214,05	No correspon pagar a l' Ajuntament	-
65	433,18	Registre 2022	-
239	496,10	Rebutjada per part de la Regidora	-
1308	507,62	No conforme segons contracte	-
74	522,59	Registre 2022	-
411	733,31	Duplicada	-
61	825,83	Registre 2022	-
26	925,65	No conforme, ho paga Agbar	-
75	1.378,02	Registre 2022	-
73	4.793,17	Registre 2022	-
88	1.118,04	Rebutjada per part de la Regidora	-
229	120,25	No conforme	-
230	131,30	No conforme	-
238	2.274,91	Error imputació partida	-
289	15.984,10	Anul·lada Ignasi	-
290	17.424,00	Anul·lada Ignasi	-
347	118,58	Errònia	-



Intervenció

521	102,00	No conforme	-
675	68,70	No conforme factura	-
809	3.738,90	No conforme	-
856	1.291,07	No conforme	-
1117	2.323,20	Anul·lada no conforme	-
1210	800,00	No conforme	-
1231	700,00	No conforme entra per conveni	-
1232	700,00	No conforme entra per conveni	-
1612	512,75	No conforme intervenció	-
1650	465,54	Error factura no conforme festes	-

4.2. REVISIÓ DE LA TRAMITACIÓ DE SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ DE FACTURES I ANÀLISI TMI

1. OBJECTIU

Comprovar la correcta tramitació de les peticions d'anul·lació de factures.

2. PROVA

Per al creuament de dades s'han consultat les dates que consten en el servei "Consulteu l'estat" de l'eFACT tant de registre com d'anul·lació, s'ha calculat el temps mitjà d'inscripció entre que s'anota l'anul·lació al registre comptable de factures i fins que s'anota a l'eFACT.

3. CONCLUSIONS

Els temps mitjos d'inscripció de la causa de nul·litat són els següents:

Factura - Num registre RCF	Imp.Factura (Eur)	Data anul·lació que consta en RCF	Data anul·lació que consta en "eFACT" (estat rebutjada)	Temps mitjà d'inscripció de l'anul·lació del RCF a l'eFACT	Consta descripció del motiu anul·lació de la factura en RCF
14	4,78	20/01/2023	-	-	Registre 2022
30	44,88	20/01/2023	-	-	Registre 2022
28	193,60	20/01/2023	-	-	Registre 2022
843	214,05	06/07/2023	-	-	No correspon pagar a l'Ajuntament
65	433,18	20/01/2023	-	-	Registre 2022



Intervenció

239	496,10	10/05/2023	-	-	Rebutjada per part de la Regidora
1308	507,62	17/10/2023	-	-	No conforme segons contracte
74	522,59	20/01/2023	-	-	Registre 2022
411	733,31	29/03/2023	-	-	Duplicada
61	825,83	20/01/2023	-	-	Registre 2022
26	925,65	19/01/2023	-	-	No conforme, ho paga Agbar
75	1.378,02	20/01/2023	-	-	Registre 2022
73	4.793,17	20/01/2023	-	-	Registre 2022
88	1.118,04	10/05/2023	-	-	Rebutjada per part de la Regidora
229	120,25	22/02/2023	-	-	No conforme
230	131,30	22/02/2023	-	-	No conforme
238	2.274,91	07/03/2023	-	-	Error imputació partida
289	15.984,10	14/03/2023	-	-	Anul·lada Ignasi
290	17.424,00	14/03/2023	-	-	Anul·lada Ignasi
347	118,58	09/03/2023	-	-	Errònia
521	102,00	03/05/2023	-	-	No conforme
675	68,70	24/05/2023	-	-	No conforme factura
809	3.738,90	25/07/2023	-	-	No conforme
856	1.291,07	25/07/2023	-	-	No conforme
1117	2.323,20	22/09/2023	-	-	Anul·lada no conforme
1210	800,00	14/11/2023	-	-	No conforme
1231	700,00	30/11/2023	-	-	No conforme entra per conveni
1232	700,00	30/11/2023	-	-	No conforme entra per conveni
1269	310,97	04/10/2023	-	-	No conforme intervenció
1612	512,75	31/01/2024	-	-	Error factura no conforme festes
1650	465,54	28/12/2023	-	-	Registre 2022

Factures amb temps d' anul·lació superior a 1 dia	31
Total factures anul·lades	31
% de factures en les que el TMI de la data de registre del RCF a l'eFACT són superiors a un dia	100 %



Es destaca que no consta cap data d'anul·lació d'aquestes factures en "eFACT".

4.3. VALIDACIÓ SOBRE LA 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 2.3. 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 i la conformitat. No obstant, pel que fa a la seqüència lògica de dates entre la conformitat i el pagament, no és compleix en la totalitat de les factures, el principal motiu és la domiciliació bancària de les mateixes.

5. 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



Verificar la confecció dels informes anteriors, si escau.

3. CONCLUSIONS

L'òrgan interventor ha efectuat els requeriments periòdics d'informació de les factures pendents de reconèixer l'obligació i amb caràcter trimestral ha realitzat l'informe de les factures de les quals ha transcorregut més de tres mesos des que s'han anotat al registre i no s'han trobat factures que després de tres mesos des de l'anotació al registre de factures no s'hagi reconegut l'obligació, tal com consta als informes d'execució trimestral, en l'apartat de morositat.

6. REVISIÓ DE LA 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

2. PROVA

Mitjançant l'examen de documentació existent o mitjançant entrevistes al personal al càrrec dels serveis corresponents es verifica que

1. El sistema consta de mesures de redundància i que es publica la disponibilitat horària de sistema a la seu electrònica corresponent.
2. Que es compleix la normativa vigent en matèria de protecció de dades.
3. 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 només a les factures que tinguin necessitat de conèixer.
4. Que els sistemes de gestió de l'RCF s'ajustin al que estableix el Reial Decret 3/2010 pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat.

3. CONCLUSIONS

Es verifica que:



Intervenció

1. El sistema consta de mesures de redundància i es publica la disponibilitat horària de sistema a la seu electrònica corresponent.
2. Que es compleix la normativa vigent en matèria de protecció de dades.
3. Que es compleix amb la política de seguretat de l'organisme que té atribuïda la funció de comptabilitat, i que l'acreditació d'usuaris compleix amb els seus procediments establerts, tenint accés en cada cas només a les factures que tinguin necessitat de conèixer.
4. 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.



DECRET D'ALCALDIA

Aprovació de la liquidació del pressupost 2024

FETS

1. La Intervenció ha informat de la necessitat de tramitar l'expedient d'aprovació de la liquidació de l'exercici 2024.
2. L'alcaldia ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació de la liquidació així com encarregar a la secretaria i a intervenció municipal l'elaboració dels documents necessaris per a formar i l'emissió dels informes corresponents.
3. La intervenció ha emès informes en relació als resultats pressupostaris de la liquidació del pressupost, el compliment dels objectius que estableix la Llei d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, de les resolucions adoptades per l'alcaldia contràries a les objeccions formulades per la intervenció i de les anomalies detectades en matèria d'ingressos així com dels acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització i dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.
4. Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2024 a 31 de desembre del mateix exercici, s'obté el següent resultat:

4.1 Respecte al pressupost de despeses de l'Ajuntament:

L'execució del pressupost de despeses corrent i del tancat de l'Ajuntament, així com les obligacions pendents de pagament es detalla a l' ANNEX 1.

4.2. Respecte al pressupost d'ingressos de l'Ajuntament:

L'execució del pressupost d'ingressos corrent i del tancat de l'Ajuntament, així com els drets pendents de cobrament es detalla a l' ANNEX 2.

4.3. Respecte al pressupost de despeses de l'Escola:

L'execució del pressupost de despeses corrent i del tancat de l'Escola de Música i Dansa, així com les obligacions pendents de pagament es detalla a l' ANNEX 3.

4.4. Respecte al pressupost d'ingressos de l'Escola:

L'execució del pressupost d'ingressos corrent i del tancat de l'Escola de Música i Dansa, així com els drets pendents de cobrament es detalla a l' ANNEX 4.



4.5. Resultat pressupostari ajustat de l'Ajuntament:

El resultat pressupostari ajustat de l'Ajuntament es detalla a l'ANNEX 5.

4.6. Romanent de tresoreria per a despeses generals de l'Ajuntament:

El romanent de tresoreria per a despeses generals de l'Ajuntament es detalla a l'ANNEX 6.

Les despeses pendents d'aplicació pressupostària (compte 413), són de 169.179,38 i els creditors per devolucions d'ingressos (compte 418) són de 18.876,50 euros. Per la qual cosa, el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, seria de 45.763,78 [càlcul RTDG-(413)-(418)] d'acord amb el detall de l'ANNEX 7.

4.7. Resultat pressupostari ajustat de l'Escola de Música:

El resultat pressupostari ajustat de l'Escola es detalla a l'ANNEX 8.

4.8. Romanent de tresoreria per a despeses generals de l'Escola de Música:

El romanent de tresoreria per a despeses generals de l'Escola es detalla a l'ANNEX 9.

Les despeses pendents d'aplicació pressupostària (compte 413), són de 0,00 i els creditors per devolucions d'ingressos (compte 418) són de 0,00 euros. Per la qual cosa, el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, seria de 70.230,80 [càlcul RTDG-(413)-(418)] d'acord amb el detall de l'ANNEX 10.

4.9 S'informa dels comptes anuals, que consten a l'expedient, formulats per la societat mercantil de capital íntegrament municipal Móra d'Ebre Bus, SLU, que estan formats per:

- Balanç de Situació (veure Annex 11)
- Compte de Pèrdues i Guanyys (veure Annex 12)

Cal tenir en compte que aquesta societat, durant l'exercici 2024 ja no va tenir activitat i que la Junta General de la societat Móra d'Ebre Bus, SLU, en sessió de 29 de juliol de 2024, va acordar la seva dissolució i liquidació, de la qual cosa va quedar constància mitjançant escriptura de data 2 d'agost de 2024 i la inscripció corresponent en el Registre Mercantil de Tarragona el 27 de desembre de 2024.

4.10 Estalvi net

Per a l'exercici 2024, seguint les indicacions del Servei d'Assistència Municipal de la Diputació de Tarragona, en el càlcul de l'estalvi net, s'ha tingut en compte la devolució d'ingressos (compte 418) la variació de les despeses pendents d'aplicar a pressupost (compte 413). Aquest



canvi es basa en la presentació feta pel Ministeri d'Hisenda en el COSITAL el 28 de gener del 2025 (ponent Beatriz Noheda Cifuentes, subdirectora adjunta de la Subdirecció General Gestió Pressupostària i Financera de les Entitats Locals) i aquest càlcul es considera més prudent.

L'estalvi net de l'Ajuntament resultant de la liquidació de l'exercici 2024 és detalla a l'ANNEX 13.

L'estalvi net de l'Escola de Música i Dansa resultant de la liquidació de l'exercici 2024 és detalla a l'ANNEX 14.

L'estalvi net de la societat mercantil Mora d'Ebre Bus SLU resultant de la liquidació de l'exercici 2024 és detalla a l'ANNEX 15.

No obstant, pel que fa ala societat Móra d'Ebre Bus SLU, tal com s'ha exposat anteriorment, aquesta societat no va tenir activitat a l'exercici 2024 i a final d'exercici està dissolta i liquidada.

4.11. Romanents de crèdit:

Pel que fa a l'Ajuntament, el total de romanents de crèdit ascendeix a un total de 633.283,97 €, i estan formats pels d'incorporació obligatòria i voluntària.

- Incorporació obligatòria: Són aquells crèdits que han estat finançats amb recursos afectats, amb el següent detall:

18-323-22799-01 Gestió llar d'infants, per import de 32.551,35 euros.

18-320-22799 Activitats pla educatiu entorn 24-25, per import de 2.040,00 euros.

5-323-13100 Personal laboral temporal pla educatiu entorn 24-25, per import de 3.787,95 euros.

5-323-16000 Seguretat social Pla educatiu entorn 24-25, per import de 1.209,88 euros.

18-323-22799 Tallers suport pla educatiu entorn 24-25, per import de 3.384,00 euros.

1-1532-60900 Patrimoni municipal del sòl, per import de 3.762,01 euros.

19-341-60900 Camp de futbol, per import de 13.580,70 euros.

12-170-60900 Instal·lacions fotovoltaiques piscina - pavelló, per import de 83.660,78 euros.

12-170-60900 Instal·lacions fotovoltaiques casal jubilats, per import de 31.262,69 euros.

12-170-60900 Instal·lacions fotovoltaiques CEIP, per import de 33.644,22 euros.

12-170-60900 Plaques fotovoltaiques edificis municipals, per import de 119.008,59 euros.

16-432-60900 Escultura soldat guerra civil, per import de 26.090,00 euros.

16-336-61900 Remodelació accés castell i adequació, per import de 44.768,80 euros.

16-432-61900 Projecte visita pública castell (2a fase), per import de 48,00 euros.

18-323-62200 Ampliació escola bressol la morera, per import de 234.485,00 euros.

No obstant, per Decret d'Alcaldia núm. 20250096 de data 12 de febrer de 2025, ja es van incorporar els següents romanents de crèdits d'incorporació obligatòria al pressupost de l'exercici 2025:



1-1532-60900 Patrimoni municipal del sòl, per import de 3.762,01 euros.
19-341-60900 Camp de futbol, per import de 13.580,70 euros.
12-170-60900 Instal·lacions fotovoltaiques piscina - pavelló, per import de 83.660,78 euros.
12-170-60900 Instal·lacions fotovoltaiques casal jubilats, per import de 31.262,69 euros.
12-170-60900 Instal·lacions fotovoltaiques CEIP, per import de 33.644,22 euros.
12-170-60900 Plaques fotovoltaiques edificis municipals, per import de 119.008,59 euros.
16-432-60900 Escultura soldat guerra civil, per import de 26.090,00 euros.
16-336-61900 Remodelació accés castell i adequació, per import de 44.768,80 euros.
18-323-62200 Ampliació escola bressol la morera, per import de 234.485,00 euros.

- Incorporació voluntària:

Vist el reduït romanent de tresoreria ajustat no es proposa cap incorporació voluntària.

2.6. Excés de finançament afectat:

Pel que fa a l'Ajuntament, existeix un excés de finançament afectat de 655.913,65 euros corresponent a catorze actuacions:

- 11.109,84€ corresponen a part de la bestreta de la subvenció del Departament d'Educació i Formació Professional de la Generalitat de Catalunya pel Pla Educatiu Entorn 2024-2025, part de despesa prevista realitzat a l'exercici 2025.
- 32.551,35€, corresponen a la subvenció de la Generalitat de Catalunya, per a les llars d'infants corresponent al curs 2021-2022. Despesa realitzada una part als exercicis 2021 i 2022 corresponent als sous i salaris i despeses de manteniment i una altra part pendent de realitzar pel que fa a la liquidació de l'empresa de serveis.
- 3.762,01€ corresponen al Patrimoni Municipal del sòl.
- 13.580,70€, corresponen al préstec formalitzat amb Caixabank SA per import de 300.000 euros per a l'actuació del camp de futbol.
- 83.660,78€ del Patrimoni Municipal del sòl per les instal·lacions fotovoltaiques piscina - pavelló a instal·lació.
- 31.262,69€, del Patrimoni Municipal del sòl per les instal·lacions fotovoltaiques casal jubilats.
- 33.644,22€, del Patrimoni Municipal del sòl per les instal·lacions fotovoltaiques CEIP.
- 119.008,59€, corresponen al Fons de Transició Nuclear, per plaques fotovoltaiques en diferents edificis municipals.
- 26.090,00€, corresponen al Fons de Transició Nuclear, per l'escultura d'un soldat de la guerra civil.
- 44.768,80€, corresponen a la bestreta de la subvenció de l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural de la Generalitat de Catalunya, per a la remodelació de l'accés del castell i adequació del recorregut d'accés i circulació.
- 48,00€, corresponen al Fons de Transició Nuclear, pel projecte de la visita pública del castell (2a fase).



- 234.485,00€, corresponen a la bestreta de la subvenció del Departament d'Educació i Formació Professional de la Generalitat de Catalunya per a l'ampliació de l'escola bressol La Morera.
- 3.806,42€, corresponen a la subvenció del Pacto Contra la violència de gènere 2024, part de la despesa es preveu realitzar a l'exercici 2025.
- 18.135,25€, corresponen al préstec formalitzat amb Caixabank SA per import de 450.000 euros per a l'adquisició del local Julio Antonio i reparacions de paviments asfàltics. En concret, per la reparació de paviments asfàltics.

No obstant, per Decret d'Alcaldia núm. 20250096 de data 12 de febrer de 2025, ja es van incorporar romanents de crèdits d'incorporació obligatòria, per l'excés de finançament afectat que s'ha detallat anteriorment.

4.13 La liquidació de l'entitat local en termes consolidats, es detalla a l'ANNEX 16

4.14 Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost.

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost¹ s'obté, per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.

L'entitat local, a nivell consolidat, presenta una capacitat de finançament per import de 396.469,54 euros d'acord amb el detall de l'ANNEX 17.

4.15 Compliment de la regla de la despesa

A fi de determinar si l'entitat local, en termes consolidats, compleix amb la Regla de la Despesa, caldrà comparar l'import màxim establert en la liquidació del 2023 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2024.

A l'ANNEX 18 es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa en termes consolidats. En aquest cas, l'entitat local:

¹Per als ens no sotmesos a règim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els sigui aplicable, dels seus estats provisionals es dedueixi que incorren en pèrdues el sanejament requereixi la dotació de recursos no previstos en l'escenari d'estabilitat de l'entitat de les de l'apartat anterior a la que li toqui aportar, i han de ser objecte d'un informe individualitzat.



Compleix la regla de la despesa amb un marge de 15.877,28 € i una variació de la despesa computable en relació a l'exercici anterior de 4,14%, d'acord amb el detall de l'ANNEX 18.

4.16 Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

4.16.1 Deute públic:

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats.

El volum de deute viu consolidat a 31/12/2024, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és de 36,13% d'acord amb el detall de l'ANNEX 19.

4.16.2 Període mig de pagament

El PMP global del quart trimestre informat al MINHAP ha estat de 12,19 dies.

4.17. Estat de les inversions financerament sostenibles

La intervenció no va emetre informe en relació a la distribució del superàvit de l'exercici 2023 a l'estar suspeses les regles fiscals no és d'aplicació el destí del superàvit. Tanmateix, no s'han realitzat inversions financerament sostenibles a l'exercici 2024.

4.18. Informe anual de les resolucions adoptades per l'alcaldia contràries a les objeccions formulades per la intervenció i de les anomalies detectades en matèria d'ingressos així com dels acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització:

4.18.1. Informe anual de totes les resolucions adoptades per la presidència de l'entitat local contràries a objeccions.

Veure ANNEX 20.

4.18.2. Informe anual de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos:

No s'han informat d'anomalies en matèria d'ingressos.

4.18.3. Informe sobre omissió de la fiscalització:

Veure ANNEX 21.



4.19 Informe anual dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa

Informe anual dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa

a) Pagaments a justificar

Veure ANNEX 22

b) Bestretes de caixa fixa

Veure ANNEX 23

FONAMENTS JURÍDICS

1. L'article 191 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, i l'article 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, disposen que el pressupost de l'exercici es liquidarà en relació a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions al 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la tresoreria local els ingressos i pagaments pendents.

2. L'article 93.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, estableix que la liquidació del pressupost posa de manifest diversos aspectes:

- Respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària: els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.
- Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte: les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com la recaptació neta.

3. L'article 93.2 del RD 500/90 determina que, com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'hauran de determinar els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament el 31 de desembre, el resultat pressupostari de l'exercici, els romanents de crèdit i el romanent de tresoreria per a despeses generals.

4. L'article 165.1 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, estableix que el pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat.

5. L'article 21 de la LOEPSF, estableix que les entitats locals que no hagin assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària estaran obligades a formular i aprovar un pla econòmic financer durant l'any en curs i el següent.



6. L'article 32 de la LOEPSF, que regula la norma general del destí del superàvit pressupostari, i disposa que en el cas que la liquidació del pressupost posi de manifest un superàvit pressupostari, aquest es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net, sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció del deute, tenint en compte la nova disposició addicional sexta de la LOEPSF, on es regulen les regles especials per aquesta distribució i destí del superàvit.

7. D'altra banda, l'art.15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que, abans del 31 de març de l'any següent a l'exercici en què es refereixen les liquidacions s'hauran de remetre els pressupostos liquidats i els comptes anuals formulats pels subjectes i entitats sotmesos al Pla General de Comptabilitat d'Empreses o a les seves adaptacions sectorials, amb els seus annexos i estats complementaris; les obligacions davant tercers, vençudes, líquides, exigibles no imputades a pressupost; la situació a 31 de desembre de l'exercici anterior del deute viu, inclosos els quadres d'amortització; la informació que permet relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes i l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

8. S'ha complert el que estableixen els articles 92 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa la Llei d'hisendes locals, en matèria de pressupostos.

9. La disposició addicional setzena 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 estableix que anualment, conjuntament amb la liquidació del pressupost, es donarà compte al Ple de l'entitat local i es publicarà al portal web el grau de compliment dels criteris establerts a la memòria econòmica de la inversió així com del seu grau d'execució.

10. L'article 28 de Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la Informació Pública i Bon Govern, estableix que, constitueix infracció molt greu en matèria de gestió pressupostària:

- La no presentació o la falta d'engegada en termini del pla economicofinancer o del pla de reequilibri de conformitat amb l'article 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.
- L'incompliment de les obligacions de publicació o de subministrament d'informació previstes en la normativa pressupostària i economicofinancera, sempre que en aquest últim cas s'hagués formulat requeriment.
- La falta de justificació de la desviació, o quan així se li hagi requerit la falta d'inclusió de noves mesures en el pla economicofinancer o en el pla de reequilibri d'acord amb l'article 24.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.
- La no adopció de les mesures previstes en els plans economicofinancers i de reequilibri, segons correspongui, previstos en els articles 21 i 22 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.



11. La nota informativa de tutela financera estableix que aquelles entitats amb un deute viu superior a un 110% dels ingressos hauran d'adoptar les mesures necessàries per situar la ràtio legal de deute viu en un nivell no superior a un 110%. Afegeix que aquestes mesures s'han d'acreditar mitjançant la tramesa del formulari 9 (models PR-0 i PR-1) i de la memòria del president o de la presidenta de l'entitat local relativa a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions.

(aplicable només si es prorroga la DA 6a) 12. La disposició addicional sisena de la LOEPSF estableix que si les corporacions locals compleixen amb els nivells d'endeutament que fixa la legislació reguladora de les Hisendes locals en matèria d'autoritzacions d'operacions d'endeutament, ha liquidat l'exercici anterior amb capacitat de finançament i romanent de tresoreria per a despeses generals positiu i el seu període mig de pagament no supera el valor de 30, podran destinar l'import del superàvit un cop deduïdes, si escau, les despeses pendents d'aplicar a pressupost, a finançar inversions financerament sostenibles amb el límit de la previsió de la capacitat de finançament de l'exercici següent, sempre que així s'habiliti per a exercicis posteriors al 2014 mitjançant la Llei de Pressupostos generals de l'Estat.

(aplicable només si es prorroga la DA 6a) 13. La disposició addicional sisena de la LOEPSF estableix els següents requisits: que les entitats que no superin el límit d'endeutament en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament, que presentin superàvit en termes de comptabilitat nacional, romanent de tresoreria positiu, una vegada descomptat l'anualitat de les mesures especials de finançament, que compleixin amb el període mig de pagament previst a la normativa de morositat i que prevegin una capacitat de finançament en la liquidació de l'exercici.

Per tant,

RESOLC:

Primer.- Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2024 en termes consolidats.

Segon.- Donar compte al Ple de l'aprovació de la liquidació en la primera sessió que se celebri.

Tercer.- Trametre la liquidació al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Móra d'Ebre, document signat electrònicament al marge.



ANNEXOS a l'expedient de la liquidació de l'exercici 2024:

ANNEX 1 - Execució del pressupost de despeses corrent, execució del pressupost de despeses de tancats i obligacions pendents de pagament de l'Ajuntament.

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial de despeses:	6.683.113,02
Modificacions de despeses:	1.974.907,55
Pressupost definitiu de despeses:	8.658.020,57
Despeses autoritzades:	7.150.294,21
Despeses compromeses:	7.150.294,21
Obligacions reconegudes:	7.150.294,21
Despeses ordenades:	6.667.928,34
Pagaments realitzats:	6.667.928,34
Obligacions pendents de pagament:	482.365,87
2. Exercicis tancats :	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	351.332,88
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	0,00
Pagaments realitzats:	350.384,63
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	948,25
CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:	483314,12

ANNEX 2 - Execució del pressupost d'ingressos corrent, execució del pressupost d'ingressos de tancats i drets pendents de cobrament de l'Ajuntament.

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial d'ingressos:	6.683.113,02
Modificacions d'ingressos:	1.974.907,55
Pressupost definitiu d'ingressos:	8.658.020,57
Drets reconeguts:	7.531.279,99
Drets anul·lats:	144.572,82
Devolució d'ingressos:	0,00
Recaptació neta:	6.772.277,45
Drets pendents de cobrament:	614.429,72
2. Exercicis tancats :	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	2.208.671,13
Baixes:	47.928,86
Recaptació:	427.542,92
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	1.733.199,35
DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:	2347629,07



ANNEX 3 - Execució del pressupost de despeses corrent, execució del pressupost de despeses de tancats i obligacions pendents de pagament de l'Escola de Música i Dansa.

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial de despeses:	330.819,03
Modificacions de despeses:	6.422,21
Pressupost definitiu de despeses:	337.241,24
Despeses autoritzades:	300.344,32
Despeses compromeses:	300.344,32
Obligacions reconegudes:	300.344,32
Despeses ordenades:	299.302,33
Pagaments realitzats:	299.302,33
Obligacions pendents de pagament:	1.041,99
2. Exercicis tancats :	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	1.773,63
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	0
Pagaments realitzats:	1.773,63
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	0
CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:	1041,99

ANNEX 4 - Execució del pressupost d'ingressos corrent, execució del pressupost d'ingressos de tancats i drets pendents de cobrament de l'Escola de Música i Dansa.

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial d'ingressos:	330.819,03
Modificacions d'ingressos:	6.422,21
Pressupost definitiu d'ingressos:	337.241,24
Drets reconeguts:	329.464,15
Drets anul·lats:	0,00
Devolució d'ingressos:	
Recaptació neta:	329.464,15
Drets pendents de cobrament:	0,00
2. Exercicis tancats :	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	15.968,64
Baixes:	0
Recaptació:	15.968,64
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	0
DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:	0



ANNEX 5 – Resultat pressupostari ajustat de l'Ajuntament.

Exercici Comptable:	2024				
RESULTAT PRESSUPOSTARI a 31/12/2024					
	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI	
a. Operacions corrents	6.971.155,91	6.114.415,80		856.740,11	
b. Operacions de capital	413.547,81	659.277,69		-245.729,88	
1. Total operacions no financeres (a+b)	7.384.703,72	6.773.693,49		611.010,23	
c. Actius financers	2.003,45	0,00		2.003,45	
d. Passius financers	0,00	376.600,72		-376.600,72	
2. Total operacions financeres (c+d)	2.003,45	376.600,72		-374.597,27	
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	7.386.707,17	7.150.294,21		236.412,96	
AJUSTOS:					
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tesoreria per a despeses grals.			0,00		
4. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			715.647,33		
5. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			578.612,74		
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			137.034,59		
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				373.447,55	

AJUNTAMENT DE MORA D'EBRE					
Exercici Comptable:	2023				
RESULTAT PRESSUPOSTARI a 31/12/2023					
	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI	
a. Operacions corrents	6.482.251,45	5.670.919,81		811.331,64	
b. Operacions de capital	146.789,32	654.521,39		-507.732,07	
1. Total operacions no financeres (a+b)	6.629.040,77	6.325.441,20		303.599,57	
c. Actius financers	0,00	0,00		0,00	
d. Passius financers	300.000,00	438.884,28		-138.884,28	
2. Total operacions financeres (c+d)	300.000,00	438.884,28		-138.884,28	
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	6.929.040,77	6.764.325,48		164.715,29	
AJUSTOS:					
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tesoreria per a despeses grals.			0,00		
4. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			585.123,75		
5. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			716.170,98		
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			-131.047,23		
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				33.668,06	



ANNEX 6 – Romanent de tresoreria per a despeses generals de l'Ajuntament.

AJUNTAMENT DE MORA D'EBRE

Exercici Comptable: 2024

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/2024

COMPONENTS	IMPORTS ANY 2024	IMPORTS ANY ANTERIOR 2023
1. (+) Fons líquids	801.812,94	633.189,29
2. (+) Drets pendents de cobrament	2.360.334,45	2.219.048,27
(+ del pressupost corrent	614.429,72	473.207,74
(+ de pressupostos tancats	1.733.199,35	1.735.463,39
(+ d'operacions no pressupostàries	12.705,38	10.377,14
3. (-) Obligacions pendents de pagament	913.061,66	726.890,41
(+ del pressupost corrent	482.365,87	335.572,72
(+ de pressupostos tancats	948,25	15.760,16
(+ d'operacions no pressupostàries	429.747,54	375.557,53
4. (+) Partides pendents d'aplicació	0,00	512,75
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00	512,75
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	2.249.085,73	2.125.859,90
II. Saldos de cobrament dubtós	1.359.352,70	1.268.500,48
III. Excés de finançament afectat	655.913,65	756.139,81
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	233.819,38	101.219,61

AJUNTAMENT DE MORA D'EBRE

Exercici Comptable: 2023

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/2023

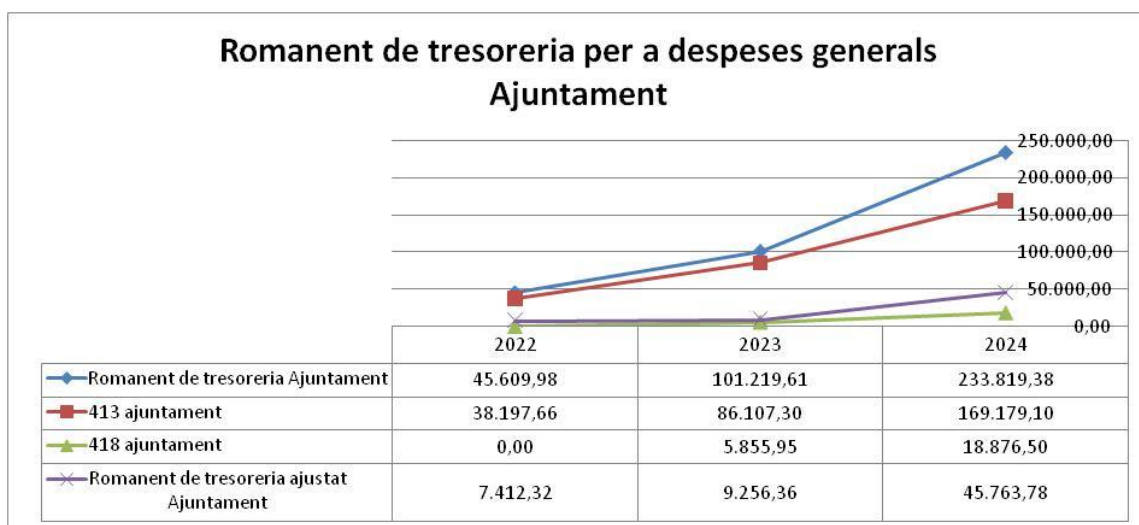
COMPONENTS	IMPORTS ANY 2023	IMPORTS ANY ANTERIOR 2022
1. (+) Fons líquids	633.189,29	440.910,37
2. (+) Drets pendents de cobrament	2.219.048,27	2.262.050,93
(+ del pressupost corrent	473.207,74	501.013,54
(+ de pressupostos tancats	1.735.463,39	1.735.812,64
(+ d'operacions no pressupostàries	10.377,14	25.224,75
3. (-) Obligacions pendents de pagament	726.890,41	660.735,67
(+ del pressupost corrent	335.572,72	275.783,00
(+ de pressupostos tancats	15.760,16	0,00
(+ d'operacions no pressupostàries	375.557,53	384.952,67
4. (+) Partides pendents d'aplicació	512,75	-3.611,40
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00	3.611,40
(+ pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	512,75	0,00
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	2.125.859,90	2.038.614,23
II. Saldos de cobrament dubtós	1.268.500,48	1.288.307,41
III. Excés de finançament afectat	756.139,81	704.696,84
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	101.219,61	45.609,98

ANNEX 7 – Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat de l'Ajuntament.

	2024		2023
Romanent de tresoreria per a despeses generals	233.819,38	Romanent de tresoreria per a despeses generals	101.219,61
saldo compte 413	169.179,10	saldo compte 413	86.107,30
saldo compte 418	18.876,50	saldo compte 418	5.855,95
préstec plans d'ajust afectat	0,00	préstec plans d'ajust afectat	
Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat	45.763,78	Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat	9.256,36



	2022
Romanent de tresoreria per a despeses generals	45.609,98
saldo compte 413	38.197,66
saldo compte 418	0,00
préstec plans d'ajust afectat	0,00
Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat	7.412,32



ANNEX 8 – Resultat pressupostari ajustat de l'Escola de Música i Dansa.

AJUNTAMENT DE MORA D'EBRE

ESCOLA DE MUSICA

Exercici Comptable: 2024

RESULTAT PRESSUPOSTARI a 31/12/2024

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	329.464,15	297.909,13		31.555,02
b. Operacions de capital	0,00	2.435,19		-2.435,19
1. Total operacions no financeres (a+b)	329.464,15	300.344,32		29.119,83
c. Actius financers	0,00	0,00		0,00
d. Passius financers	0,00	0,00		0,00
2. Total operacions financeres (c+d)	0,00	0,00		0,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	329.464,15	300.344,32		29.119,83
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			0,00	
4. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			0,00	
5. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			0,00	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			0,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				29.119,83

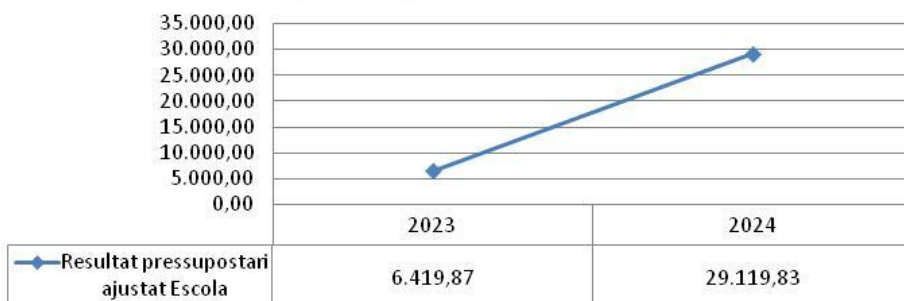
ESCOLA DE MUSICA

Exercici Comptable: 2023

RESULTAT PRESSUPOSTARI a 31/12/2023

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	297.145,05	289.023,26		8.121,79
b. Operacions de capital	0,00	1.701,92		-1.701,92
1. Total operacions no financeres (a+b)	297.145,05	290.725,18		6.419,87
c. Actius financers	0,00	0,00		0,00
d. Passius financers	0,00	0,00		0,00
2. Total operacions financeres (c+d)	0,00	0,00		0,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	297.145,05	290.725,18		6.419,87
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			0,00	
4. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			0,00	
5. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			0,00	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			0,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				6.419,87

Resultat pressupostari ajustat Escola



ANNEX 9 – Romanent de tresoreria per a despeses generals de l'Escola de Música i Dansa.

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/2024				
COMPONENTS	IMPORTS ANY 2024		IMPORTS ANY ANTERIOR 2023	
1. (+) Fons líquids		76.665,35		32.044,30
2. (+) Drets pendents de cobrament		0,00		15.968,64
(+ del pressupost corrent	0,00		15.968,64	
(+ de pressupostos tancats	0,00		0,00	
(+ d'operacions no pressupostàries	0,00		0,00	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		6.434,55		6.901,97
(+ del pressupost corrent	1.041,99		1.773,63	
(+ de pressupostos tancats	0,00		0,00	
(+ d'operacions no pressupostàries	5.392,56		5.128,34	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		0,00		0,00
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		70.230,80		41.110,97
II. Saldos de cobrament dubtós		0,00		0,00
III. Excés de finançament afectat		0,00		0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		70.230,80		41.110,97

ESCOLA DE MUSICA				
Exercici Comptable:	2023			

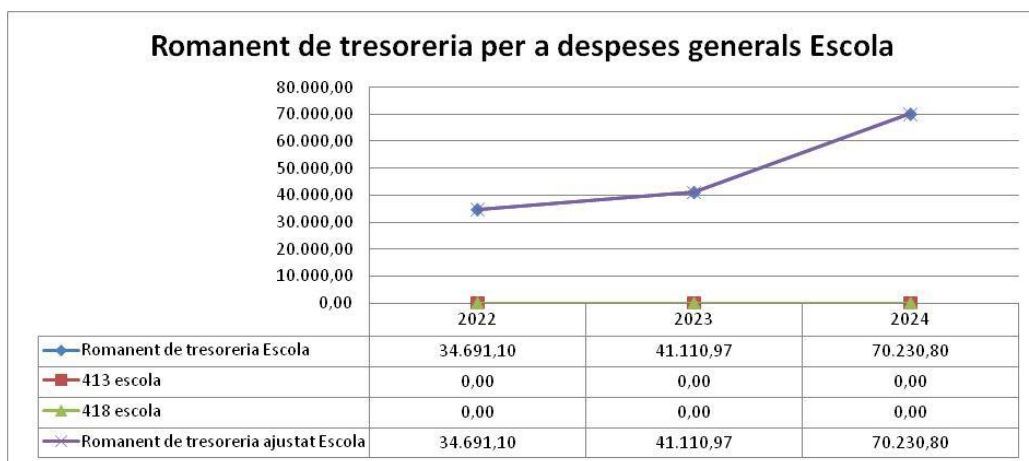
ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/2023				
COMPONENTS	IMPORTS ANY 2023		IMPORTS ANY ANTERIOR 2022	
1. (+) Fons líquids		32.044,30		11.085,96
2. (+) Drets pendents de cobrament		15.968,64		31.786,36
(+ del pressupost corrent	15.968,64		31.786,36	
(+ de pressupostos tancats	0,00		0,00	
(+ d'operacions no pressupostàries	0,00		0,00	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		6.901,97		8.181,22
(+ del pressupost corrent	1.773,63		1.730,26	
(+ de pressupostos tancats	0,00		286,53	
(+ d'operacions no pressupostàries	5.128,34		6.164,43	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		0,00		0,00
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
(+ pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		41.110,97		34.691,10
II. Saldos de cobrament dubtós		0,00		0,00
III. Excés de finançament afectat		0,00		0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		41.110,97		34.691,10

ANNEX 10 – Romanent de tresoreria per a despeses generals de l'Escola de Música i Dansa.

	2024		2023
Romanent de tresoreria per a despeses generals	70.230,80	Romanent de tresoreria per a despeses generals	41.110,97
saldo compte 413	0,00	saldo compte 413	0,00
saldo compte 418	0,00	saldo compte 418	0,00
préstec plans d'ajust afectat		préstec plans d'ajust afectat	
Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat	70.230,80	Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat	41.110,97



	2022
Romanent de tresoreria per a despeses generals	34.691,10
saldo compte 413	0,00
saldo compte 418	893,00
préstec plans d'ajust afectat	
Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat	33.798,10



ANNEX 11 – Balanç de situació Móra d'Ebre Bus

BALANCE DE SITUACION

Empresa 00E5 MORA D'EBRE BUS, SL Fecha 11-07-24
 Condiciones PERIODO : 01-01-24 / 31-12-24; PERIODO N-1 : 01-01-23 / 31-12-23; EMPRESA N-1 : 00E3 - MORA D'EBRE BUS, SL

ACTIVO	EJERCICIO 24	EJERCICIO 23
A) ACTIVO NO CORRIENTE	210.806,38	211.303,31
I. Inmovilizado intangible	0,00	0,00
206. Aplicaciones informáticas	0,00	2.191,73
280. Amortización acumulada del inmovilizado intangible	0,00	-2.191,73
II. Inmovilizado material	210.806,38	211.267,85
210. Terrenos y bienes naturales	125.000,00	125.000,00
211. Construcciones	115.000,00	115.000,00
215. Otras instalaciones	0,00	450,00
216. Mobiliario	0,00	1.115,41
217. Equipos para procesos de información	0,00	499,00
281. Amortización acumulada del inmovilizado material	-29.193,62	-30.796,56
V. Inversiones financieras a largo plazo	0,00	35,46
260. Fianzas constituidas a largo plazo	0,00	35,46
B) ACTIVO CORRIENTE	8.733,91	19.687,31
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1,04	11.407,02
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	0,00	0,00
436. Clientes de dudoso cobro	0,00	504,90
490. Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales	0,00	-504,90
3. Otros deudores	1,04	11.407,02
460. Anticipos de remuneraciones	0,00	1.118,80
470. Hacienda Pública, deudora por diversos conceptos	0,00	1.989,82
471. Organismos de la Seguridad Social, deudores	0,00	8.298,40
473. Hacienda Pública, retenciones y pagos a cuenta	1,04	0,00
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	8.732,87	8.280,29
570. Caja, euros	207,80	207,80
572. Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	8.525,07	8.072,49
TOTAL ACTIVO	219.540,29	230.990,62



PATRIMONIO NETO Y PASIVO

EJERCICIO 24 EJERCICIO 23

A) PATRIMONIO NETO	168.504,33	170.986,08
A-1) Fondos propios	168.504,33	170.986,08
I. Capital	40.000,00	40.000,00
1. Capital escriturado	40.000,00	40.000,00
100. Capital social	40.000,00	40.000,00
III. Reservas	130.986,08	125.433,32
112. Reserva legal	8.000,00	8.000,00
113. Reservas voluntarias	122.986,08	117.433,32
VII. Resultado del ejercicio	-2.481,75	5.552,76
129. Resultado del ejercicio	-2.481,75	5.552,76
 B) PASIVO NO CORRIENTE	 50.969,58	 57.045,93
II. Deudas a largo plazo	50.969,58	57.045,93
Deudas con entidades de crédito	50.969,58	57.045,93
170. Deudas a largo plazo con entidades de crédito	50.969,58	57.045,93
 C) PASIVO CORRIENTE	 66,38	 2.958,61
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	66,38	2.958,61
2. Otros acreedores	66,38	2.958,61
410. Acreedores por prestaciones de servicios	47,79	-181,96
475. Hacienda Pública, acreedora por conceptos fiscales	18,59	1.288,98
476. Organismos de la Seguridad Social, acreedores	0,00	1.851,59
 TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	 219.540,29	 230.990,62



ANNEX 12 – Compte de pèrdues i guanys Móra d'Ebre Bus

BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Empresa 00E5 MORA D'EBRE BUS, SL Fecha 11-07-24
Condiciones PERIODO : 01-01-24 / 31-12-24; PERIODO N-1 : 01-01-23 / 31-12-23; EMPRESA N-1 : 00E4 - MORA D'EBRE BUS, SL

	EJERCICIO24	EJERCICIO23
1.Importe neto de la cifra de negocios	0,00	57.365,50
4. Aprovisionamientos	0,00	-41.402,51
5. Otros ingresos de explotación	2.500,00	47.935,38
6. Gastos de personal	-2.213,55	-40.259,97
7. Otros gastos de explotación	-1.178,71	-7.408,66
8. Amortización del inmovilizado	0,00	-1.768,77
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado de carácter financiero y otras	0,00	3.510,07
11. Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado	-461,47	-9.764,20
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	-1.353,73	8.206,84
13. Gastos financieros	-1.128,02	-2.640,17
B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)	-1.128,02	-2.640,17
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	-2.481,75	5.566,67
17. Impuestos sobre beneficios	0,00	-13,91
D) RESULTADO DE EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (C+17)	-2.481,75	5.552,76

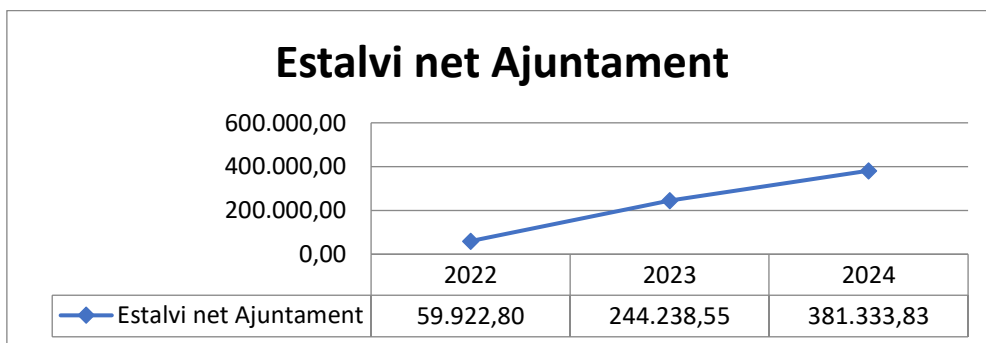


ANNEX 13 – Estalvi net Ajuntament

ESTALVI NET:		2024
Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec.nets		6.971.155,91
- Saldo a l'exercici : Saldo compte 418 (cap 1,2,3,4 i 5) a 31/12/		18.876,50
- Ingressos corrents afectats a operacions de capital (art 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per actuacions d'urbanització, concepte 397 "Aprofitaments urbanístics")		0,00
- Altres ingressos corrents extraordinaris no recurrents		0,00
+ INGRESSOS CORRENTS LIQUIDATS AJUSTATS:		6.952.279,41
Obligacions reconegudes (cap 1, 2 i 4): Oblig.recon.netes		5.980.139,56
+ Import generat a l'exercici - Import aplicat a l'exercici (cap 1, 2 i 4) a 31/12/		87.308,27
- Obligacions reconegudes finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)		0,00
+ Obligacions reconegudes 413 finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)		0,00
- OBLIGACIONS RECONEGUDES AJUSTADES:		6.067.447,83
- Anualitat teòrica		503.497,75
ESTALVI NET AJUSTAT		381.333,83

ESTALVI NET:		2023
+ Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec.nets		6.482.251,45
- Ingressos corrents afectats a operacions de capital (art 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per actuacions d'urbanització, concepte 397 "Aprofitaments urbanístics" i altres)		268.205,15
- Obligacions reconegudes (cap 1, 2 i 4): Oblig.recon.netes		5.557.328,67
+ Obligacions reconegudes finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)		84.373,36
- Anualitat teòrica		496.852,44
ESTALVI NET		244.238,55

ESTALVI NET:		2022
+ Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec.nets		5.934.542,85
- Ingressos corrents afectats a operacions de capital (art 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per actuacions d'urbanització, concepte 397 "Aprofitaments		0,00
- Obligacions reconegudes (cap 1, 2 i 4): Oblig.recon.netes		5.631.071,52
+ Obligacions reconegudes finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)		248.679,54
- Anualitat teòrica		492.228,07
ESTALVI NET		59.922,80



ANNEX 14 – Estalvi net Escola de Música i Dansa

ESTALVI NET:		2024
Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec.nets		329.464,15
- Saldo a l'exercici : Saldo compte 418 (cap 1,2,3,4 i 5) a 31/12/		
- Ingressos corrents afectats a operacions de capital (art 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per actuacions d'urbanització, concepte 397 "Aprofitaments urbanístics")		
- Altres ingressos corrents extraordinaris no recurrents		
+ INGRESSOS CORRENTS LIQUIDATS AJUSTATS:		329.464,15
Obligacions reconegudes (cap 1, 2 i 4): Oblig.recon.netes		297.559,31
+ Import generat a l'exercici - Import aplicat a l'exercici (cap 1, 2 i 4) a 31/12/		
- Obligacions reconegudes finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)		
+ Obligacions reconegudes 413 finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)		
- OBLIGACIONS RECONEGUDES AJUSTADES:		297.559,31
- Anualitat teòrica		0,00
ESTALVI NET AJUSTAT		31.904,84

ESTALVI NET:		2023
+ Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec.nets		297.145,05
- Ingressos corrents afectats a operacions de capital (art 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per actuacions d'urbanització, concepte 397 "Aprofitaments		0,00
- Obligacions reconegudes (cap 1, 2 i 4): Oblig.recon.netes		288.681,47
+ Obligacions reconegudes finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)		
- Anualitat teòrica		0,00
ESTALVI NET		8.463,58

ESTALVI NET:		2022
+ Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec.nets		271.467,22
- Ingressos corrents afectats a operacions de capital (art 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per actuacions d'urbanització, concepte 397 "Aprofitaments		0,00
- Obligacions reconegudes (cap 1, 2 i 4): Oblig.recon.netes		296.962,95
+ Obligacions reconegudes finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)		
- Anualitat teòrica		0,00
ESTALVI NET		-25.495,73

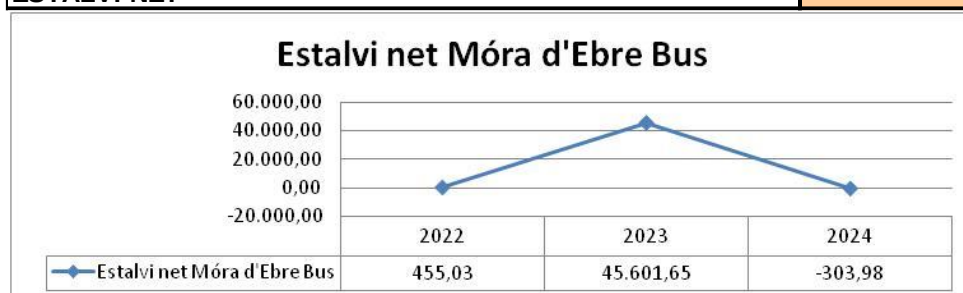


ANNEX 15 – Estalvi net Móra d'Ebre BUS

ESTALVI NET:		2024
Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec.nets		2.500,00
- Saldo a l'exercici : Saldo compte 418 (cap 1,2,3,4 i 5) a 31/12/		
- Ingressos corrents afectats a operacions de capital (art 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per actuacions d'urbanització, concepte 397 "Aprofitaments urbanístics")		
- Altres ingressos corrents extraordinaris no recurrents		
+ INGRESSOS CORRENTS LIQUIDATS AJUSTATS:		2.500,00
Obligacions reconegudes (cap 1, 2 i 4): Oblig.recon.netes		2.803,98
+ Import generat a l'exercici - Import aplicat a l'exercici (cap 1, 2 i 4) a 31/12/		
- Obligacions reconegudes finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)		
+ Obligacions reconegudes 413 finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)		
- OBLIGACIONS RECONEGUDES AJUSTADES:		2.803,98
- Anualitat teòrica		0,00
ESTALVI NET AJUSTAT		-303,98

ESTALVI NET:		2023
+ Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec.nets		105.300,88
- Ingressos corrents afectats a operacions de capital (art 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per actuacions d'urbanització, concepte 397 "Aprofitaments		0,00
- Obligacions reconegudes (cap 1, 2 i 4): Oblig.recon.netes		46.708,26
+ Obligacions reconegudes finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)		
- Anualitat teòrica		12.990,97
ESTALVI NET		45.601,65

ESTALVI NET:		2022
+ Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec.nets		209.356,19
- Ingressos corrents afectats a operacions de capital (art 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per actuacions d'urbanització, concepte 397 "Aprofitaments		0,00
- Obligacions reconegudes (cap 1, 2 i 4): Oblig.recon.netes		196.358,37
+ Obligacions reconegudes finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)		
- Anualitat teòrica		12.542,79
ESTALVI NET		455,03



ANNEX 16 – Liquidació en termes consolidats

CONSOLIDAT	PRESSUPOST D'INGRESSOS		CONSOLIDAT	PRESSUPOST DE DESPESES
Capítol 1	2.462.613,12		Capítol 1	3.165.935,22
Capítol 2	101.713,84		Capítol 2	2.784.817,23
Capítol 3	1.652.718,26		Capítol 3	136.306,90
Capítol 4	2.918.419,39		Capítol 4	188.819,63
Capítol 5	26.724,68		Capítol 5	0,00
Capítol 6	0,00		Capítol 6	661.642,82
Capítol 7	413.547,81		Capítol 7	70,06
Capítol 8	2.003,45		Capítol 8	0,00
Capítol 9	0,00		Capítol 9	382.677,07
TOTAL	7.577.740,55		TOTAL	7.320.268,93

ANNEX 17 - Capacitat/necessitat de finançament

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	7.575.737,10
Despeses no financeres	6.937.591,86
Superàvit no financer	638.145,24
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-228.037,60
PTE	65.258,27
Interessos	0,00
Altres	-13.020,55
Ajustos de despeses	
Compte 413	83.071,80
Adquis. Pagam. Aplaçat	-17.195,98
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	7.399.937,22
Despeses ajustades	7.003.467,68
Capacitat de finançament	396.469,54



ANNEX 18 - Marge de compliment / incompliment de la regla de la despesa

Concepte	Liquidació exercici 2023	Liquidació exercici 2024
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	6.375.019,00	6.809.764,09
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	30.713,66	65.875,82
-Venda de terrenys i altres inversions reals.		0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'aval.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.	47.909,64	83.071,80
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.	-17.195,98	-17.195,98
+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	6.405.732,66	6.875.639,91
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		0,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	406.844,48	628.657,92
Unió Europea	12.881,85	0,00
Estat	30.864,88	32.179,38
Comunitat Autònoma	216.290,07	381.240,10
Diputacions	139.457,68	205.390,50
Altres Administracions Públiques	7.350,00	9.847,94
- Transferències per fons dels sistemes de finançament	0,00	0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació	0,00	0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	5.998.888,18	6.246.981,99
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,026	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	6.154.859,27	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	108.000,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	6.262.859,27	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		6.246.981,99
Marge de compliment		15.877,28
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		4,14 %



ANNEX 19 - Deute viu

	Nivell de deute viu	Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	7.162.189,29
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	7.162.189,29
4	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	2.587.425,41
5	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	2,93
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	36,13 %

ANNEX 20 – Informe anual de totes les resolucions adoptades per la Presidència de l'entitat local contràries a les objeccions.

Data Resolució	Òrgan Resolució	Data informe intervenció objecció	Núm. informe / Expedient	Import objecció	Descripció
20/08/2024	Alcaldia	20/08/2024	1-10/2024	2.000,00	Que l'ordenació del pagament s'acomoda al pla de disposició de fons, un cop verificats el propi pla de disposició de fons o l'informe que al respecte emeti la Tresoreria de l'entitat. Ref. Legal: Art. 21 RD 424/2017

ANNEX 21 – Informe sobre omisió de la fiscalització

Data Resolució	Data informe intervenció omisió	Expedient	Import omisió	Descripció
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	42,47	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	1.007,49	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	1.014,93	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	350,15	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	148,98	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	48,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	7.388,18	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	608,12	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	1.032,34	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	260,05	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	293,30	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta



				utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	392,53	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	34,82	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	120,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	35,44	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	39,62	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	159,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	19/02/2024	350/2024	392,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	19/02/2024	350/2024	1.088,30	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	19/02/2024	350/2024	14.668,29	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	19/02/2024	350/2024	425,22	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	19/02/2024	350/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	608,61	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	157,30	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	589,98	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	440,88	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	48,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	14.927,68	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	570,27	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	321,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	39,00	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	34,82	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	120,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	2.645,62	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	1.235,16	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	226,13	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	815,68	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	1,20	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



26/02/2024	20/02/2024	352/2024	1.108,13	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/03/2024	05/03/2024	458/2024	321,52	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/03/2024	05/03/2024	458/2024	48,61	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/03/2024	05/03/2024	458/2024	227,02	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/03/2024	05/03/2024	458/2024	4.870,53	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/03/2024	05/03/2024	458/2024	5.943,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/03/2024	05/03/2024	458/2024	396,73	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/03/2024	05/03/2024	458/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	407,97	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	48,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	455,95	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	14.305,54	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	374,64	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	608,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	111,63	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	472,84	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	615,41	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	1.420,75	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	336,70	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	394,78	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	33,15	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	4.226,74	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	663,21	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	1,20	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	397,31	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	470,15	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



				utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	48,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	15.070,96	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	687,63	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	51,61	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	321,52	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	488,80	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	135,68	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	1.793,78	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	3.086,59	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	1.187,08	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	702,66	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	457,03	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	4.965,60	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	1.428,82	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	396,23	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	960,66	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	612,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
13/05/2024	06/05/2024	1055/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
13/05/2024	06/05/2024	1055/2024	517,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
13/05/2024	06/05/2024	1055/2024	46,11	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
13/05/2024	06/05/2024	1055/2024	309,42	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
13/05/2024	06/05/2024	1055/2024	350,94	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	472,84	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	408,63	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	15.663,67	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	48,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	570,27	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	3.839,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	488,82	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	75,13	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	437,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	276,50	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	86,20	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	611,69	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
10/06/2024	05/06/2024	1292/2024	1.075,32	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
10/06/2024	05/06/2024	1292/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
10/06/2024	05/06/2024	1292/2024	56,12	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
10/06/2024	05/06/2024	1292/2024	309,42	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
10/06/2024	05/06/2024	1292/2024	44,04	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
10/06/2024	05/06/2024	1292/2024	470,50	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	230,47	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	1.428,82	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	16.024,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	48,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	554,50	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	354,77	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	468,69	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	154,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	120,96	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	2.747,23	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	385,35	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	108,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
08/07/2024	28/06/2024	1468/2024	775,27	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
08/07/2024	28/06/2024	1468/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
08/07/2024	28/06/2024	1468/2024	445,22	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
08/07/2024	28/06/2024	1468/2024	1.320,02	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
08/07/2024	28/06/2024	1468/2024	525,68	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta



				utilització del procediment de contractació
08/07/2024	28/06/2024	1468/2024	614,73	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	470,91	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	108,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	286,12	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	199,85	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	309,42	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	59,04	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	336,60	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	94,83	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	514,24	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	778,02	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	251,52	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	617,31	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	977,09	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	693,94	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	435,69	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	254,99	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	309,42	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	53,59	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	570,27	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	2.257,75	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	295,54	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	281,85	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	602,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	108,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	196,24	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	802,23	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	17,85	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	45,16	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	37,28	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	41,03	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	87,93	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	185,14	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	40,57	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	34,71	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	1.217,13	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	607,70	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
02/09/2024	28/08/2024	1825/2024	1.502,69	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
02/09/2024	28/08/2024	1825/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
02/09/2024	28/08/2024	1825/2024	0,90	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
02/09/2024	28/08/2024	1825/2024	907,89	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	83,31	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	1.010,02	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	237,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	31,88	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	309,42	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	390,38	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	199,41	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	0,30	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	1.428,82	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	1.190,82	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	108,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	168,86	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta



				utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	1.244,20	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	603,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	15.600,86	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	17.728,34	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	16.501,71	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	189,75	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	204,05	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	912,77	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	27,27	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	309,42	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	327,78	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	1.729,55	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	90,06	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	73,85	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/10/2024	28/10/2024	2218/2024	108,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/10/2024	28/10/2024	2218/2024	604,53	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/10/2024	28/10/2024	2218/2024	15.702,93	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/10/2024	28/10/2024	2218/2024	616,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/11/2024	06/11/2024	2293/2024	570,27	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/11/2024	06/11/2024	2293/2024	44,59	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/11/2024	06/11/2024	2293/2024	309,42	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/11/2024	06/11/2024	2293/2024	171,65	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/11/2024	06/11/2024	2293/2024	0,30	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/11/2024	06/11/2024	2293/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/11/2024	06/11/2024	2293/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/11/2024	06/11/2024	2293/2024	377,46	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	604,23	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	16.221,05	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	108,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	701,11	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	1.283,22	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	1.109,78	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	46,16	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	112,25	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	96,34	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	45,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	2.258,07	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	252,34	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	20,93	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	308,04	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	17,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	64,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	19,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	17,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	99,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	17,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	103,21	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	19,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	57,72	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	19,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	-136,23	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	35,94	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	1.287,28	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	482,83	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	46,66	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	326,53	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	62,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta



				utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	15.616,57	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	1.428,82	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	863,46	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	108,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	311,71	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	620,92	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	1.118,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	397,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	24,91	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	24,97	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	21,67	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	184,11	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	1.540,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	1.341,94	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	944,68	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	281,47	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	4.303,41	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	17,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	19,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	19,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	75,00	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	97,72	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	17,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	17,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	19,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	48,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	99,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	39,37	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	64,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	429,03	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	839,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	884,74	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	15.394,80	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	475,87	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	1.099,44	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació

ANNEX 22– Informe anual pagaments a justificar

Data	Habilitat	Concepte	Import	Import pendent de justificar	Explicació
2023	Silvia Maria Garcia Vazquez	Pagament a justificar notaria Vilanova Fustes	2.218,42	2.218,42	Un cop resolts els temes al cadastre per part de l'ajuntament resta pendent de fer la inscripció al registre propietat per la notaria.
2023	Sandra Biarnés Pasanau	Provisió de fons 53/22 Samir Rhouni	200,00	200,00	Es regularitzarà a l'exercici 2025.
2023	Silvia Maria Garcia Vazquez	Pagament a justificar, Illa Saurí	2.708,08	2.708,08	Falta acabar d'arreglar uns temes al cadastre per part de l'ajuntament a fi de poder fer inscripció al registre propietat per la notaria.
15/01/2024	Lorena Sastre Aparici	Pagament a justificar gàbia gats	51,99	0,00	
15/01/2024	Maria Rodríguez Grau	Pagament a justificar mobiliari AQUA	199,85	0,00	
16/01/2024	Jordi Fornós Pelejà	Pagament a justificar St. Antoni	2.000,00	0,00	
16/02/2024	Lorena Sastre	Pagament a justificar	55,99	0,00	



	Aparici	photocall fira nadal			
16/02/2024	Maria Rodriguez Grau	Pagament a justificar notaria 40/24 M.E.Bus	700,40	0,00	
07/02/2024	Xavier Barcelona Sanchez	Bestreta premis carnaval	1.500,00	0,00	
22/04/2024	Jordi Fornós Pelejà	Pagament a justificar rantxo St. Jeroni	1.415,00	0,00	
19/04/2024	Montserrat Pineda Gimenez	Pagament a justificar primavera cultural	1.500,00	0,00	
15/07/2024	Montserrat Pineda Gimenez	Pagament a justificar notaria 711/24	1.607,11	0,00	
15/07/2024	Montserrat Pineda Gimenez	Pagament a justificar notaria 710/24	1.607,10	0,00	
21/08/2024	Xavier Barcelona Sanchez	Pagament a justificar Festa Major	1.500,00	0,00	
21/08/2024	Jordi Fornos Peleja	Pagament a justificar festa del riu	500,00	0,00	
13/09/2024	Silvia Maria Garcia Vazquez	Pagament a justificar notaria M.E.Bus	3.014,46	326,50	Al 2025 es donarà de baixa, ja que és justificarà .Al 30- 12-2024 ES VA DONAR DE BAIXA AQUESTA SOCIETAT AL REGISTRE MERCANTIL I LLAVORS ES TINDRÀ EL COST REAL DE TOTS ELS TRÀMITS FETS PER LA NOTARIA I ES JUSTIFICARÀ.
10/12/2024	Maria Rodriguez Grau	Pagament a justificar premis Bardají	2.250,00	0,00	



ANNEX 23– Informe anual bestretes de caixa fixa

Data	Habilitat	Concepte	Import	Import pendent de justificar
08/02/2024	Maria Rodriguez Grau	Bestreta Caixa Fixa AQUA	2.000,00	0,00
15/05/2024	Maria Rodriguez Grau	Bestreta caixa fixa trofeus cursa urbana	444,31	0,00



INFORME ANUAL DELS COMPTES JUSTIFICATIUS DELS PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA

Joan Escoda Piñol, secretari-interventor de l'ajuntament de Móra d'Ebre, en virtut de la Resolució de la Direcció General de la Funció Pública de data 30 d'agost de 2023, de nomenament de llocs de treball reservats a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional (BOE núm. 212, de 5 de setembre de 2023) INFORMO:

IDENTIFICACIÓ

1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Alcalde-President
2. Caràcter: preceptiu
3. Títol: Informe anual dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.
4. Referència: Liquidació 2024 Ajuntament de Móra d'Ebre i Patronat Municipal de Música i Dansa de Móra d'Ebre i comptes anuals formulats per la Societat Móra d'Ebre Bus, SLU.
5. Expedient: 908/2025

FETS

1. La Intervenció ha informat de la necessitat de tramitar l'expedient de la liquidació de l'exercici 2024.
2. L'alcaldia ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació de la liquidació així com encarregar a la intervenció municipal l'elaboració dels documents necessaris per a formar i l'emissió dels informes corresponents.
3. La intervenció ha emès informes en relació als resultats pressupostaris de la liquidació del pressupost, al compliment dels objectius que estableix la Llei d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i en relació a l'estat de les inversions financerament sostenibles i la tresoreria sobre la morositat anual.
4. La intervenció ha emès informe en relació a les resolucions adoptades per l'alcaldia contraries a les objeccions formulades per la intervenció i de les anomalies detectades en matèria d'ingressos així com dels acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització.



FONAMENTS JURÍDICS

1. L'article 27.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, determina que en ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost i la remissió al ple de l'informe anual esmentat a l'article 15.6 i, en un punt addicional, s'ha d'eleva a aquest òrgan un informe amb els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i avançaments de caixa fixa.

CONCLUSIONS

1. Informe anual dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa

a) Pagaments a justificar

Veure Annex 22

b) Bestretes de caixa fixa

Veure Annex 23

2. Sotmetre aquest informe a coneixement de l'Alcalde per a la seva inclusió en un punt a part en l'ordre del dia del Ple en què es doni compte de la liquidació.

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

ANNEX 22– Informe anual pagaments a justificar

ANNEX 23– Informe anual bestretes de caixa fixa

OBSERVACIONS

El sotasignant SECRETARI-INTERVENTOR-TRESORER és una sola persona, que ocupa, en un ajuntament que sobrepassa els 5.000 habitants i els 3.000.000 d'euros, les places de secretari, interventor i tresoreria, quan legalment segons RD128/2018, regulador dels FHN haurien d'existir tres places de FHN (secretari-interventor-tresorer) i per raons d'estalvi, atès la situació econòmica de l'ajuntament en el seu moment (aprovació d' un pla de sanejament) es va acordar per la DGAL la reclassificació a classe tercera, com si fos un municipi inferior a 5.000 habitants i amb un pressupost inferior a 3.000.000 d'euros, quan això no és així... Tot això, provoca que s'hagi d'atendre la feina més urgent a realitzar, amb les greus limitacions de temps establertes. Advertència que s'ha de fer, per obligació legal, per assenyalar les limitacions existents.

Als efectes adients es fa constar que ha pres possessió del seu càrrec el dia 01-10-2023.

Destacar la insuficiència de medis, atès que hi ha hagut baixes de personal administratiu que no s'han cobert. Tanmateix, s'han instaurat nous serveis com l'Oficina de Transició Nuclear, etc... adscriuint personal que estava destinat a altres funcions administratives.





AJUNTAMENT DE
MÓRA D'EBRE

**Pça. de Baix, 1
43740 Móra d'Ebre**

Cif núm. P 4309400 B

Intervenció

En PACF de 2023 a 2025 s'ha ressaltat la necessitat de cobrir tres places per un adient control intern: Una plaça de Jurídic per poder fer les licitacions pendents i així reduir les nombroses omissions de fiscalització; Una plaça de comptable, per fer totes les fases comptables, que ara no es poden fer per falta de personal i donar suport en control intern i; Una plaça de Recursos humans per reforçar en part tema personal, convocatòries de places i prevenció riscos laborals.

Móra d'Ebre, document signat electrònicament al marge



ANNEXOS a l'expedient de la liquidació de l'exercici 2024:

ANNEX 22– Informe anual pagaments a justificar

Data	Habilitat	Concepte	Import	Import pendent de justificar	Explicació
2023	Silvia Maria Garcia Vazquez	Pagament a justificar notaria Vilanova Fustes	2.218,42	2.218,42	Un cop resolta els temes al cadastre per part de l'ajuntament resta pendent de fer la inscripció al registre propietat per la notaria.
2023	Sandra Biarnés Pasanau	Provisió de fons 53/22 Samir Rhouni	200,00	200,00	Es regularitzarà a l'exercici 2025.
2023	Silvia Maria Garcia Vazquez	Pagament a justificar, Illa Saurí	2.708,08	2.708,08	Falta acabar d'arreglar uns temes al cadastre per part de l'ajuntament a fi de poder fer inscripció al registre propietat per la notaria.
15/01/2024	Lorena Sastre Aparici	Pagament a justificar gàbia gats	51,99	0,00	
15/01/2024	Maria Rodríguez Grau	Pagament a justificar mobiliari AQUA	199,85	0,00	
16/01/2024	Jordi Fornós Pelejà	Pagament a justificar St. Antoni	2.000,00	0,00	
16/02/2024	Lorena Sastre Aparici	Pagament a justificar photocall fira nadal	55,99	0,00	
16/02/2024	Maria Rodríguez Grau	Pagament a justificar notaria 40/24 M.E.Bus	700,40	0,00	
07/02/2024	Xavier Barcelona	Bestreta premis	1.500,00	0,00	



Intervenció

	Sanchez	carnaval			
22/04/2024	Jordi Fornós Pelejà	Pagament a justificar rantxo St. Jeroni	1.415,00	0,00	
19/04/2024	Montserrat Pineda Gimenez	Pagament a justificar primavera cultural	1.500,00	0,00	
15/07/2024	Montserrat Pineda Gimenez	Pagament a justificar notaria 711/24	1.607,11	0,00	
15/07/2024	Montserrat Pineda Gimenez	Pagament a justificar notaria 710/24	1.607,10	0,00	
21/08/2024	Xavier Barcelona Sanchez	Pagament a justificar Festa Major	1.500,00	0,00	
21/08/2024	Jordi Fornós Pelejà	Pagament a justificar festa del riu	500,00	0,00	
13/09/2024	Silvia Maria Garcia Vazquez	Pagament a justificar notaria M.E.Bus	3.014,46	326,50	Al 2025 es donarà de baixa, ja que és justificarà .Al 30-12-2024 ES VA DONAR DE BAIXA AQUESTA SOCIETAT AL REGISTRE MERCANTIL I LLAVORS ES TINDRÀ EL COST REAL DE TOTS ELS TRÀMITS FETS PER LA NOTARIA I ES JUSTIFICARÀ.
10/12/2024	Maria Rodriguez Grau	Pagament a justificar premis Bardají	2.250,00	0,00	



ANNEX 23– Informe anual bestretes de caixa fixa

Data	Habilitat	Concepte	Import	Import pendent de justificar
08/02/2024	Maria Rodriguez Grau	Bestreta Caixa Fixa AQUA	2.000,00	0,00
15/05/2024	Maria Rodriguez Grau	Bestreta caixa fixa trofeus cursa urbana	444,31	0,00



INFORME ANUAL DE LA INTERVENCIÓ DE LES RESOLUCIONS ADOPTADES PER L'ALCALDIA CONTRÀRIES A LES OBJECCIONS FORMULADES PER LA INTERVENCIÓ I DE LES ANOMALIES DETECTADES EN MATÈRIA D'INGRESSOS AIXÍ COM DELS ACORDS ADOPTATS AMB OMISSIÓ DEL TRÀMIT DE FISCALITZACIÓ.

Joan Escoda Piñol, secretari-interventor de l'ajuntament de Móra d'Ebre, en virtut de la Resolució de la Direcció General de la Funció Pública de data 30 d'agost de 2023, de nomenament de llocs de treball reservats a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional (BOE núm. 212, de 5 de setembre de 2023), INFORMO:

IDENTIFICACIÓ

1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Alcalde-President
2. Caràcter: preceptiu
3. Títol: Informe anual de les resolucions adoptades de l'Alcaldia contràries a les objeccions formulades per la intervenció i de les anomalies detectades en matèria d'ingressos així com dels acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització.
4. Referència: Liquidació 2024 Ajuntament de Móra d'Ebre i Patronat Municipal de Música i Dansa de Móra d'Ebre i comptes anuals formulats per la Societat Móra d'Ebre Bus, SLU.
5. Expedient: 908/2025

FETS

1. La Intervenció ha informat de la necessitat de tramitar l'expedient de la liquidació de l'exercici 2024.
2. L'alcaldia ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació de la liquidació així com encarregar a la intervenció municipal l'elaboració dels documents necessaris per a formar i l'emissió dels informes corresponents.
3. La intervenció ha emès informes en relació als resultats pressupostaris de la liquidació del pressupost, al compliment dels objectius que estableix la Llei d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i la tresoreria sobre la morositat anual.

FONAMENTS JURÍDICS

1. L'article 15.6 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local estableix que en ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost, l'òrgan interventor ha d'eleva al ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades, o, si s'escau, a l'opinió de l'òrgan competent de l'administració que tingui la tutela al qual s'hagi sol·licitat informe, així com un resum de les principals anomalies detectades en



Intervenció

matèria d'ingressos. Aquest informe ha d'atendre únicament aspectes i comeses propis de l'exercici de la funció fiscalitzadora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi. El president de la corporació pot presentar en el ple l'informe justificatiu de la seva actuació.

2. L'article 28.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, determina que en els casos de que la omisió de la fiscalització prèvia es refereixi a les obligacions o despeses la competència de les quals sigui del ple, el president de l'entitat local ha de sotmetre a decisió del ple si continua el procediment i les altres actuacions que, si s'escau, siguin procedents.

Aquest informe, que no té naturalesa de fiscalització, s'ha d'incloure en la relació que esmenten els apartats 6 de l'article 15 del reglament de control intern i ha de posar de manifest, com a mínim, els aspectes següents:

a) Descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per a la seva identificació, entre les quals s'han de fer constar, almenys, l'òrgan gestor, l'objecte de la despesa, l'import, la naturalesa jurídica, la data de realització, el concepte pressupostari i l'exercici econòmic al qual s'imputa.

b) Exposició dels incompliments normatius que, segons l'interventor informant, es van produir en el moment en què es va adoptar l'acte amb omisió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia, en què s'enunciïn expressament els preceptes legals infringits.

c) Constatació que les prestacions s'han portat a terme efectivament i que el seu preu s'ajusta al preu de mercat, per a la qual cosa s'han de tenir en compte les valoracions i els justificants aportats per l'òrgan gestor, que ha de sol·licitar els assessoraments o informes tècnics que siguin necessaris amb aquesta finalitat.

d) Comprovació que hi ha crèdit pressupostari adequat i suficient per satisfer l'import de la despesa.

e) Possibilitat i conveniència de revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament, que ha d'apreciar l'interventor en funció de si s'han efectuat o no les prestacions, el caràcter d'aquestes i la seva valoració, així com dels incompliments legals que s'hagin produït. Per a això, s'ha de tenir en compte que el resultat de la revisió de l'acte s'ha de materialitzar acudint a la via d'indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'Administració com a conseqüència que s'hagi produït un enriquiment injust a favor seu o que hagi incomplert l'obligació al seu càrrec, per la qual cosa, per raons d'economia processal, només seria pertinent instar la revisió esmentada quan sigui presumible que l'import d'aquestes indemnitzacions seria inferior al que es proposa.

CONCLUSIONS

1. Informe anual de totes les resolucions adoptades per la presidència de l'entitat local contràries a objeccions. Veure ANNEX 20.



Intervenció

2. Informe anual de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos:

No s'han informat anomalies en matèria d'ingressos.

S'ha recomanat respecte taxa pagament complex Aqua, que es faci pagament per TPV o altres mitjans virtuals deixant el pagament en efectiu d'una forma molt residual. Cal que tot l'efectiu es depositi cada dos dies en el Banc.

La majoria dels Ingressos es troben delegats a Base gestió d'Ingressos de Diputació. Els únics ingressos que es gestiona directament són: taxa entrada vehicles, taxa piscines, Aqua i taxa expedició documents, concessió de drets funeraris i expedició de títols.

3. Informe sobre omissió de la fiscalització: Veure ANNEX 21.

4. Sotmetre aquest informe a coneixement de l'Alcalde per a la seva inclusió en un punt a part en l'ordre del dia del Ple en què es doni compte de la liquidació.

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

ANNEX 20 - Informe anual de totes les resolucions adoptades per la presidència de l'entitat local contràries a objeccions.

ANNEX 21 – Informe sobre omissió de la fiscalització.

OBSERVACIONS

El sotasignant SECRETARI-INTERVENTOR-TRESORER és una sola persona, que ocupa, en un ajuntament que sobrepassa els 5.000 habitants i els 3.000.000 d'euros, les places de secretari, interventor i tresoreria, quan legalment segons RD128/2018, regulador dels FHN haurien d'existir tres places de FHN (secretari-interventor-tresorer) i per raons d'estalvi, atès la situació econòmica de l'ajuntament en el seu moment (aprovació d' un pla de sanejament) es va acordar per la DGAL la reclassificació a classe tercera, com si fos un municipi inferior a 5.000 habitants i amb un pressupost inferior a 3.000.000 d'euros, quan això no és així... Tot això, provoca que s'hagi d'atendre la feina més urgent a realitzar, amb les greus limitacions de temps establertes. Advertència que s'ha de fer, per obligació legal, per assenyalar les limitacions existents.

Als efectes adients es fa constar que ha pres possessió del seu càrrec el dia 01-10-2023.

Destacar la insuficiència de medis, atès que hi ha hagut baixes de personal administratiu que no s'han cobert. Tanmateix, s'han instaurat nous serveis com l'Oficina de Transició Nuclear, etc... adscriuint personal que estava destinat a altres funcions administratives.

En PACF de 2023 a 2025 s'ha ressaltat la necessitat de cobrir tres places per un adient control intern: Una plaça de Jurídic per poder fer les licitacions pendents i així reduir les nombroses omissions de fiscalització; Una plaça de comptable, per fer totes les fases comptables, que ara no es poden fer per falta de personal i donar suport en control intern i; Una plaça de Recursos





AJUNTAMENT DE
MÓRA D'EBRE

Pça. de Baix, 1
43740 Móra d'Ebre
Cif núm. P 4309400 B

Intervenció

humans per reforçar en part tema personal, convocatòries de places i prevenció riscos laborals.

Móra d'Ebre, document signat electrònicament al marge



ANNEXOS a l'expedient de la liquidació de l'exercici 2024:

ANNEX 20 – Informe anual de totes les resolucions adoptades per la Presidència de l'entitat local contràries a les objeccions.

Data Resolució	Òrgan Resolució	Data informe intervenció objecció	Núm. informe / Expedient	Import objecció	Descripció
20/08/2024	Alcaldia	20/08/2024	1-10/2024	2.000,00	Que l'ordenació del pagament s'acomoda al pla de disposició de fons, un cop verificats el propi pla de disposició de fons o l'informe que al respecte emeti la Tresoreria de l'entitat. Ref. Legal: Art. 21 RD 424/2017

ANNEX 21 – Informe sobre omisió de la fiscalització

Data Resolució	Data informe intervenció omisió	Expedient	Import omisió	Descripció
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	42,47	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	1.007,49	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	1.014,93	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	350,15	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	148,98	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	48,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	7.388,18	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	608,12	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	1.032,34	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	260,05	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	293,30	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	392,53	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	34,82	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	120,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



Intervenció

05/02/2024	31/01/2024	176/2024	35,44	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	39,62	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	159,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	19/02/2024	350/2024	392,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	19/02/2024	350/2024	1.088,30	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	19/02/2024	350/2024	14.668,29	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	19/02/2024	350/2024	425,22	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	19/02/2024	350/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	608,61	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	157,30	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	589,98	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	440,88	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	48,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	14.927,68	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	570,27	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	321,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	39,00	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	34,82	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	120,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	2.645,62	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	1.235,16	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	226,13	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	815,68	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	1,20	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	1.108,13	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/03/2024	05/03/2024	458/2024	321,52	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/03/2024	05/03/2024	458/2024	48,61	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/03/2024	05/03/2024	458/2024	227,02	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



Intervenció

				utilització del procediment de contractació
11/03/2024	05/03/2024	458/2024	4.870,53	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/03/2024	05/03/2024	458/2024	5.943,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/03/2024	05/03/2024	458/2024	396,73	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/03/2024	05/03/2024	458/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	407,97	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	48,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	455,95	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	14.305,54	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	374,64	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	608,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	111,63	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	472,84	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	615,41	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	1.420,75	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	336,70	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	394,78	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	33,15	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	4.226,74	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	663,21	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	1,20	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	397,31	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	470,15	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	48,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	15.070,96	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	687,63	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



Intervenció

15/04/2024	09/04/2024	732/2024	51,61	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	321,52	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	488,80	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	135,68	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	1.793,78	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	3.086,59	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	1.187,08	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	702,66	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	457,03	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	4.965,60	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	1.428,82	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	396,23	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	960,66	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	612,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
13/05/2024	06/05/2024	1055/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
13/05/2024	06/05/2024	1055/2024	517,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
13/05/2024	06/05/2024	1055/2024	46,11	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
13/05/2024	06/05/2024	1055/2024	309,42	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
13/05/2024	06/05/2024	1055/2024	350,94	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	472,84	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	408,63	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	15.663,67	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	48,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	570,27	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	3.839,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	488,82	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	75,13	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	437,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	276,50	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



Intervenció

				utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	86,20	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	611,69	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
10/06/2024	05/06/2024	1292/2024	1.075,32	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
10/06/2024	05/06/2024	1292/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
10/06/2024	05/06/2024	1292/2024	56,12	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
10/06/2024	05/06/2024	1292/2024	309,42	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
10/06/2024	05/06/2024	1292/2024	44,04	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
10/06/2024	05/06/2024	1292/2024	470,50	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	230,47	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	1.428,82	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	16.024,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	48,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	554,50	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	354,77	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	468,69	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	154,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	120,96	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	2.747,23	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	385,35	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	108,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
08/07/2024	28/06/2024	1468/2024	775,27	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
08/07/2024	28/06/2024	1468/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
08/07/2024	28/06/2024	1468/2024	445,22	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
08/07/2024	28/06/2024	1468/2024	1.320,02	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
08/07/2024	28/06/2024	1468/2024	525,68	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
08/07/2024	28/06/2024	1468/2024	614,73	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	470,91	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	108,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



Intervenció

22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	286,12	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	199,85	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	309,42	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	59,04	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	336,60	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	94,83	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	514,24	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	778,02	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	251,52	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	617,31	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	977,09	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	693,94	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	435,69	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	254,99	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	309,42	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	53,59	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	570,27	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	2.257,75	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	295,54	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	281,85	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	602,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	108,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	196,24	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	802,23	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	17,85	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	45,16	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



Intervenció

				utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	37,28	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	41,03	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	87,93	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	185,14	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	40,57	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	34,71	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	1.217,13	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	607,70	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
02/09/2024	28/08/2024	1825/2024	1.502,69	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
02/09/2024	28/08/2024	1825/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
02/09/2024	28/08/2024	1825/2024	0,90	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
02/09/2024	28/08/2024	1825/2024	907,89	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	83,31	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	1.010,02	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	237,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	31,88	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	309,42	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	390,38	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	199,41	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	0,30	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	1.428,82	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	1.190,82	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	108,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	168,86	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	1.244,20	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	603,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	15.600,86	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



Intervenció

30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	17.728,34	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	16.501,71	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	189,75	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	204,05	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	912,77	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	27,27	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	309,42	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	327,78	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	1.729,55	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	90,06	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	73,85	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/10/2024	28/10/2024	2218/2024	108,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/10/2024	28/10/2024	2218/2024	604,53	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/10/2024	28/10/2024	2218/2024	15.702,93	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/10/2024	28/10/2024	2218/2024	616,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/11/2024	06/11/2024	2293/2024	570,27	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/11/2024	06/11/2024	2293/2024	44,59	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/11/2024	06/11/2024	2293/2024	309,42	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/11/2024	06/11/2024	2293/2024	171,65	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/11/2024	06/11/2024	2293/2024	0,30	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/11/2024	06/11/2024	2293/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/11/2024	06/11/2024	2293/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/11/2024	06/11/2024	2293/2024	377,46	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	604,23	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	16.221,05	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	108,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	701,11	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



Intervenció

				utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	1.283,22	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	1.109,78	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	46,16	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	112,25	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	96,34	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	45,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	2.258,07	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	252,34	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	20,93	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	308,04	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	17,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	64,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	19,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	17,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	99,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	17,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	103,21	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	19,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	57,72	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	19,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	-136,23	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	35,94	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	1.287,28	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	482,83	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	46,66	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	326,53	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	62,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	15.616,57	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	1.428,82	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



Intervenció

23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	863,46	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	108,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	311,71	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	620,92	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	1.118,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	397,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	24,91	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	24,97	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	21,67	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	184,11	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	1.540,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	1.341,94	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	944,68	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	281,47	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	4.303,41	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	17,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	19,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	19,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	75,00	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	97,72	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	17,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	17,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	19,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	48,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	99,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	39,37	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	64,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	429,03	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	839,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	884,74	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



Intervenció

				utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	15.394,80	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	475,87	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	1.099,44	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



INFORME CONTROL FINANCER PERMANENT DEFINITIU

Joan Escoda Piñol, secretari-interventor de l'ajuntament de Móra d'Ebre, en virtut de la Resolució de la Direcció General de la Funció Pública de data 30 d'agost de 2023, de nomenament de llocs de treball reservats a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional (BOE núm. 212, de 5 de setembre de 2023), INFORMO:

1. IDENTIFICACIÓ

1. Títol : Control de les despeses pendents d'aplicar a pressupost de 2024
2. Tipus: Intern
3. Expedient: 969/2025

2. FETS

La Intervenció ha informat de la necessitat de confeccionar l'informe de control de les despeses pendents d'aplicar a pressupost.

Per part de l'òrgan comptable no s'han presentat al·legacions en relació a l'informe provisional.

3. FONAMENTS DE DRET

Emeto el present informe de conformitat amb l'establert a la legislació i normativa aplicable següent:

- Llei 9/2013, de 20 de desembre, de Control del deute comercial del sector públic
- 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
- RDL 2/2004, de 5 de març, que aprova el Text refós de la Llei d'Hisendes Locals.
- Resolució de 30 de juliol de 2015 de la IGAE per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent

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.

5. La instrucció tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015 de la IGAE per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent estableix que els informes emesos estaran sotmesos al principi contradictori i la vintena estableix que els informes provisionals es remetran al titular de l'òrgan gestor controlat indicant que en un termini de 15 dies hàbils podran efectuar les al·legacions que considerin convenientes.

6. L'article 36 del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local estableix que els informes definitius de control financer seran tramesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat econòmica financera controlada i al President de l'entitat local, així com mitjançant aquest darrer al Ple per al seu coneixement. L'anàlisi de l'informe constituirà un punt independent de l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

4. CONCLUSIÓ

La raó de l'existència del compte 413 "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", que es defineix al pla general comptable com el compte creditor que recull les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, per a les que no s'ha produït la seva aplicació a pressupost, sent procedent la mateixa, es donar compliment a el principi de meritament.

L'aplicació d'aquest principi implica que, des del punt de vista econòmic-patrimonial, la imputació temporal de despeses i ingressos s'ha de fer en funció del corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, independentment del corrent monetària.

L'objectiu és reflectir la imatge fidel de l'administració, ja que l'entitat assegura que usant aquesta norma comptable, es duren les despeses en el període en què hagin ocorregut els moviments i no el fet generador.



A més, cal tenir en compte que les entitats locals sotmeten la seva actuació a un pressupost que es constitueix com a peça normativa bàsica de les mateixes i que representa el marc jurídic i financer, de manera que el registre de les transaccions ha de realitzar-se no només amb subjecció als principis comptables públics, sinó que ha de complir amb les normes pressupostàries d'aplicació.

1. Evolució dels saldos 2024

A continuació, és detalla l'evolució dels saldos de les divisionàries del compte 413

Compte	Descripció	Saldo inicial 01/01/2024	Saldo final 31/12/2024	Diferència
41300	Creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors	0,00	0,00	0,00
41310	Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost. Operacions de gestió.	77.886,61	169.179,10	91.292,49
41313	Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost. Altres deutes	8.220,69	0,00	-8.220,69
TOTAL		86.107,30	169.179,10	83.071,80

En termes globals, en relació a l'exercici anterior hi ha hagut un augment del saldo del compte 413.

La composició del saldo del compte 413 a 1/01/2024 és el següent:

Compte	Descripció	Import	Número de factures
41300	Creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors	0,00	0
41310	Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost. Operacions de gestió.	77.886,61	23
41313	Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost. Altres deutes	8.220,69	2
TOTAL		86.107,30	25

El saldo dels comptes 41310 i 41313 està format per despeses que en el moment de realitzar-se no tenien consignació pressupostària i despeses que en el moment de realitzar-se tenien consignació pressupostària però que no es va realitzar la tramitació administrativa per a aprovar-se la despesa, d'acord amb el següent detall:

Relació de despeses realitzades sense consignació pressupostària



a) Compte 41310

data comptable	concepte	compte pla general comptable	import
01/01/2024	Endesa X, públic lighting desembre	413101	27.671,60
01/01/2024	SECOMSA, tractaments residus novembre 2023	413101	1.209,65
01/01/2024	Agbar, retribució gestió clavegueram 2023	413101	10.298,68
		TOTAL	39.179,93

b) Compte 41313

data comptable	concepte	compte pla general comptable	import
01/01/2024	Agbar, interessos 2023 CREDIT SOREA 450	413131	4.236,47
		TOTAL	4.236,47

Relació de despeses realitzades amb consignació pressupostària però no aprovades a 31/12/2023

a) Compte 41310

data comptable	concepte	compte pla general comptable	import
01/01/2024	Diari més Ebre, anunci Adobinve Pol. 27 NS	413100	278,30
01/01/2024	Correus, escrits Ajuntament desembre	413100	83,97
01/01/2024	Jaime Pereda, dades Registre de la Propietat	413100	5,46
01/01/2024	Guissona, combustible vehicles vigilants i brigada	413100	392,79
01/01/2024	Guissona, combustible vehicles vigilants i brigada	413100	1.088,30
01/01/2024	Limplas, hipoclorit piscina coberta	413100	839,93
01/01/2024	Limplas, envasos piscina coberta	413100	24,2
01/01/2024	Oliva, bosses neteja, material aperitiu i fira nad	413100	349,78
01/01/2024	Farmacia Molina, medicaments funcionaris	413100	16,17
01/01/2024	Merce Castellví, loga integral Curs 23/24 desembre	413100	154
01/01/2024	Gestió Recup. Terrenys, tractament rsu desembre	413100	14.668,29
01/01/2024	M.Hidraulics, material parcs i jardins	413100	10,53
01/01/2024	Trans Crispi, serv. runa deixalleria desembre	413100	425,22
01/01/2024	SECOMSA, serveis residus desembre	413100	931,24
01/01/2024	Oliva, bosses neteja	413100	190,08
01/01/2024	Oliva, bosses brossa i productes premis Bardají	413100	586,67
01/01/2024	Big Mat, pistola spuma poliuretà	413100	11,89
01/01/2024	Endesa X, maintenance serveices desembre	413100	956,72
01/01/2024	GBI, servei recollida brossa desembre	413100	17.180,39
01/01/2024	Holdipen, despeses bulevard desembre	413100	512,75
		TOTAL	38.706,68

b) Compte 41313

data comptable	concepte	compte pla general comptable	import
01/01/2024	Expollum, taules i cadires actes	413130	3.984,22
		TOTAL	3.984,22



2. Durant l'exercici 2024 es van aplicar a pressupost les següents despeses dels comptes 41310 i 41313:

a) mitjançant el procediment de reconeixement extrajudicial de crèdit (corresponen a despeses realitzades sense consignació pressupostària)

data comptable	concepte	aplicació pressupostària	import	data acord d'aplicació a pressupost (PLE)
29/02/2024	Endesa X, públic lighting desembre	2024 / 12 / 165 / 22100 / 01	27.671,60	29/02/2024
18/03/2024	SECOMSA, tractaments residus novembre 2023	2024 / 21 / 1621 / 22799 / 01	1.209,65	18/03/2024
29/07/2024	Agbar, retribució gestió clavegueram 2023	2024 / 11 / 931 / 22708 / 01	10.298,68	29/07/2024
29/07/2024	Agbar, interessos 2023 CREDIT SOREA 450	2024 / 2 / 011 / 31000 / 01	4.236,47	29/07/2024
			43.416,40	

b) mitjançant el procediment d'aprovació de despeses d'exercicis anteriors (corresponen a despeses realitzades amb consignació pressupostària però sense la tramitació administrativa d'aprovació)

data comptable	concepte	aplicació pressupostària	import	data acord d'aplicació a pressupost (JGL)
26/02/2024	Diari més Ebre, anunci Adobinve Pol. 27 NS	2024 / 5 / 920 / 22603 / 01	278,30	26/02/2024
26/02/2024	Correus, escrits Ajuntament desembre	2024 / 5 / 920 / 22201 / 01	83,97	26/02/2024
26/02/2024	Jaime Pereda, dades Registre de la Propietat	2024 / 5 / 920 / 22500 / 01	5,46	26/02/2024
26/02/2024	Guissona, combustible vehicles vigilants i brigada	2024 / 13 / 130 / 22103 / 01	392,79	26/02/2024
26/02/2024	Guissona, combustible vehicles vigilants i brigada	2024 / 13 / 130 / 22103 / 01	1.088,30	26/02/2024
26/02/2024	Limplas, hipoclorit piscina coberta	2024 / 30 / 342 / 22110 / 01	839,93	26/02/2024
26/02/2024	Limplas, envasos piscina coberta	2024 / 30 / 342 / 22110 / 01	24,20	26/02/2024
26/02/2024	Oliva, bosses neteja, material aperitiu i firanad	2024 / 21 / 1621 / 21900 / 01	349,78	26/02/2024
26/02/2024	Farmacia Molina, medicaments funcionaris	2024 / 4 / 221 / 16008 / 01	16,17	26/02/2024
26/02/2024	Merce Castellví, loga integral Curs 23/24 desembre	2024 / 20 / 311 / 22606 / 01	154,00	26/02/2024
26/02/2024	Gestió Recup. Terrenys, tractament rsu desembre	2024 / 21 / 1621 / 22799 / 01	14.668,29	26/02/2024
26/02/2024	M.Hidraulics, material parcs i jardins	2024 / 9 / 171 / 21000 / 01	10,53	26/02/2024
26/02/2024	Trans Crispi, serv. runa deixalleria desembre	2024 / 20 / 1621 / 22799 / 01	425,22	26/02/2024
26/02/2024	SECOMSA, serveis residus desembre	2024 / 21 / 1621 / 22799 / 01	931,24	26/02/2024
26/02/2024	Oliva, bosses neteja	2024 / 21 / 1621 / 21900 / 01	190,08	26/02/2024
26/02/2024	Oliva, bosses brossa i productes premis Bardají	2024 / 21 / 1621 / 21900 / 01	586,67	26/02/2024
26/02/2024	Big Mat, pistola spuma poliuretà	2024 / 6 / 1532 / 22199 / 01	11,89	26/02/2024
26/02/2024	Endesa X, maintenance serveices desembre	2024 / 12 / 165 / 22100 / 01	956,72	26/02/2024
26/02/2024	GBI, servei recollida brossa desembre	2024 / 21 / 1621 / 22799 / 01	17.180,39	26/02/2024
26/02/2024	Expollum, taules i cadires actes	2024 / 23 / 338 / 62300 / 01	3.984,22	26/02/2024
26/02/2024	Holdipen, despeses bulevard desembre	2024 / 5 / 920 / 21200 / 01	512,75	26/02/2024
	TOTAL		42.690,90	



3. La composició del saldo del compte 413 a 31/12/2024 és el següent:

Compte	Descripció	Import	Número de factures
41300	Creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors	0,00	0
41310	Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost. Operacions de gestió.	169.179,10	3
41313	Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost. Altres deutes	0,00	0
TOTAL		169.179,10	3

El saldo dels comptes 41310 i 41313 està format per despeses que en el moment de realitzar-se no tenien consignació pressupostària i despeses que en el moment de realitzar-se tenien consignació pressupostària però que no es va realitzar la tramitació administrativa per a aprovar-se la despesa, d'acord amb el següent detall:

Relació de despeses realitzades sense consignació pressupostària

a) Compte 41310

data comptable	concepte	compte pla general comptable	import
31/12/2024	Consorci Gestió Residus 2022	413101	22.557,17
31/12/2024	Consorci Gestió Residus, 2023	413101	26.205,72
31/12/2024	Agbar, retribució de la gestió Aigua	413101	120.416,21
	TOTAL		169.179,10

b) Compte 41313

No hi ha despeses en aquest compte a 31/12/2024.

No hi ha despeses realitzades amb consignació pressupostària però no aprovades a 31/12/2024.

4. Compliment de les obligacions d'informació del compte 413

Consta a l'apartat 24.7 de la Memòria del compte general la informació sobre els creditors per operacions meritades a 31 de desembre no recollides en altres apartats de la memòria.

5. Trametre aquest informe definitiu a la Presidència de l'entitat local perquè aquest en doni compte al Ple per al seu coneixement en un punt independent de l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.



OBSERVACIONS

El sotasignant SECRETARI-INTERVENTOR-TRESORER és una sola persona, que ocupa, en un ajuntament que sobrepassa els 5.000 habitants i els 3.000.000 d'euros, les places de secretari, interventor i tresoreria, quan legalment segons RD128/2018, regulador dels FHN haurien d'existir tres places de FHN (secretari-interventor-tresorer) i per raons d'estalvi, atès la situació econòmica de l'ajuntament en el seu moment (aprovació d' un pla de sanejament) es va acordar per la DGAL la reclassificació a classe tercera, com si fos un municipi inferior a 5.000 habitants i amb un pressupost inferior a 3.000.000 d'euros, quan això no és així... Tot això, provoca que s'hagi d'atendre la feina més urgent a realitzar, amb les greus limitacions de temps establertes. Advertència que s'ha de fer, per obligació legal, per assenyalar les limitacions existents.

Als efectes adients es fa constar que ha pres possessió del seu càrrec el dia 01-10-2023.

Destacar la insuficiència de medis, atès que hi ha hagut baixes de personal administratiu que no s'han cobert. Tanmateix, s'han instaurat nous serveis com l'Oficina de Transició Nuclear, etc... adscriuint personal que estava destinat a altres funcions administratives.

En PACF de 2023 a 2025 s'ha ressaltat la necessitat de cobrir tres places per un adient control intern: Una plaça de Jurídic per poder fer les licitacions pendents i així reduir les nombroses omissions de fiscalització; Una plaça de comptable, per fer totes les fases comptables, que ara no es poden fer per falta de personal i donar suport en control intern i; Una plaça de Recursos humans per reforçar en part tema personal, convocatòries de places i prevenció riscos laborals.

Móra d'Ebre, document signat electrònicament al marge.





AJUNTAMENT DE MÓRA D'EBRE

Intervenció

INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT DEFINITIU

Joan Escoda Piñol, secretari-interventor de l'ajuntament de Móra d'Ebre, en virtut de la Resolució de la Direcció General de la Funció Pública de data 30 d'agost de 2023, de nomenament de llocs de treball reservats a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional (BOE núm. 212, de 5 de setembre de 2023), designat tresorer segons Decret número 2024-0344 de data 05 de setembre de 2024, INFORMO:

Títol: Informe compliment morositat anual 2024

Tipus: Intern

Expedient: 970/2025

FETS

La Intervenció de l'Ajuntament ha informat de la necessitat de tramitar l'expedient per informar de la morositat anual de l'exercici 2024.

L'Alcalde ha resolt iniciar l'expedient per informar de la morositat anual de l'exercici 2024 així com encarregar a la intervenció l'emissió dels informes corresponents.

Per part de l'òrgan gestor no s'han presentat al·legacions en relació a l'informe provisional.

FONAMENTS JURÍDICS

Primer. 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 disposa que anualment, l'òrgan de control intern elaborarà un informe en què avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat. Afegeix que pel cas de les entitats locals, aquest informe s'eleva al Ple.

Segon. L'art. 5. 1 apartat c) del RD 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional preveu entre les funcions de tresoreria l'elaboració dels informes que determini la normativa sobre morositat relativa al compliment dels terminis previstos legalment per al pagament de les obligacions de cada entitat local.

Tercer. L'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012.

Quart. El reial decret 635/2014, de 25 de juliol, modificat pel RD 1040/2017, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims

1



de finançament que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Cinquè. La instrucció tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015 de la IGAE per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent estableix que els informes emesos estaran sotmesos al principi contradictori i la vintena estableix que els informes provisionals es remetran al titular de l'òrgan gestor controlat indicant que en un termini de 15 dies hàbils podran efectuar les al·legacions que considerin convenients.

Sisè. L'article 36 del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local estableix que els informes definitius de control financer seran trameses per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al President de l'entitat local, així com mitjançant aquest darrer al Ple per al seu coneixement. L'anàlisi de l'informe constituirà un punt independent de l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

CONCLUSIONS:

Primer.- En relació a la normativa de morositat:

Pel que fa a l'Ajuntament de Móra d'Ebre:

- a) Que dels pagaments realitzats durant l'exercici 2024, s'obtenen les següents dades:

Primer trimestre:

	Període mig de pagament (PMP) (dies)	Dintre del període legal		Fora del període legal	
		Nombre de pagaments	Import total	Nombre de pagaments	Import total
Despeses en béns corrents i serveis	45	369	427.494,73	25	75.008,16
20. Arrendaments i cànon	25	15	8.936,20	0	0,00
21. Reparacions, manteniment i conservació	36	103	41.780,53	8	1.728,10
22. Material, subministraments i altres	46	251	376.778,00	17	73.280,06
23. Indemnitzacions per raó de servei	0	0	0,00	0	0,00
24. Despeses de publicacions	0	0	0,00	0	0,00
26. Treballs realitzats per institucions sense ànim de lucre	0	0	0,00	0	0,00
Inversions reals	44	5	13.090,82	0	0,00
Altres pagaments pendents per operacions comercials	0	36	6.037,59	1	16,17
Operacions pendents d'aplicar a pressupost	0	0	0,00	0	0,00
TOTAL	44	410	446.623,14	26	75.024,33

2



Intervenció

Segon trimestre:

	Període mig de pagament (PMP) (dies)	Dintre del període legal		Fora del període legal	
		Nombre de pagaments	Import total	Nombre de pagaments	Import total
Despeses en béns corrents i serveis	45	232	313.498,73	12	10.953,82
20. Arrendaments i cànon	20	11	7.233,08	0	0,00
21. Reparacions, manteniment i conservació	37	67	54.808,13	3	2.223,03
22. Material, subministraments i altres	48	153	251.394,16	9	8.730,79
23. Indemnitzacions per raó de servei	49	1	63,36	0	0,00
24. Despeses de publicacions	0	0	0,00	0	0,00
26. Treballs realitzats per institucions sense ànim de lucre	0	0	0,00	0	0,00
Inversions reals	53	9	43.630,42	4	14.255,55
Altres pagaments pendents per operacions comercials	9	30	4.942,68	0	0,00
Operacions pendents d'aplicar a pressupost	0	0	0,00	0	0,00
TOTAL	46	271	362.071,83	16	25.209,37

Tercer trimestre:

	Període mig de pagament (PMP) (dies)	Dintre del període legal		Fora del període legal	
		Nombre de pagaments	Import total	Nombre de pagaments	Import total
Despeses en béns corrents i serveis	50	291	468.784,59	176	286.700,49
20. Arrendaments i cànon	44	14	9.389,10	4	3.121,89
21. Reparacions, manteniment i conservació	55	52	29.883,69	57	31.094,96
22. Material, subministraments i altres	50	225	429.511,80	115	252.483,64
23. Indemnitzacions per raó de servei	0	0	0,00	0	0,00
24. Despeses de publicacions	0	0	0,00	0	0,00
26. Treballs realitzats per institucions sense ànim de lucre	0	0	0,00	0	0,00
Inversions reals	58	8	56.386,93	7	41.241,45
Altres pagaments pendents per operacions comercials	30	30	3.935,43	3	1.790,97
Operacions pendents d'aplicar a pressupost	0	0	0,00	0	0,00
TOTAL	51	329	529.106,95	186	329.732,91



Intervenció

Quart trimestre:

	Període mig de pagament (PMP) (dies)	Dintre del període legal		Fora del període legal	
		Nombre de pagaments	Import total	Nombre de pagaments	Import total
Despeses en béns corrents i serveis	36	410	502.786,83	6	7.462,66
20. Arrendaments i cànon	35	25	23.477,18	0	0,00
21. Reparacions, manteniment i conservació	34	97	54.067,98	0	0,00
22. Material, subministraments i altres	36	288	425.241,67	6	7.462,66
23. Indemnitzacions per raó de servei	0	0	0,00	0	0,00
24. Despeses de publicacions	0	0	0,00	0	0,00
26. Treballs realitzats per institucions sense ànim de lucre	0	0	0,00	0	0,00
Inversions reals	32	38	420.527,74	0	0,00
Altres pagaments pendents per operacions comercials	10	31	6.019,13	2	17,94
Operacions pendents d'aplicar a pressupost	0	0	0,00	0	0,00
TOTAL	34	479	929.333,70	8	7.480,60

b) Que de les factures pendents de pagar a final d'exercici 2024, s'obtenen les següents dades:

Primer trimestre:

	Període mig del pendent de pagament (PMPP) (dies)	Dintre del període legal a final del període		Fora del període legal a final del trimestre	
		Nombre d'operacions	Import total	Nombre d'operacions	Import total
Despeses en béns corrents i serveis	28	98	159.863,34	2	948,25
20. Arrendaments i cànon	124	2	892,42	2	948,25
21. Reparacions, manteniment i conservació	19	29	12.156,03	0	0,00
22. Material, subministraments i altres	28	67	146.814,89	0	0,00
23. Indemnitzacions per raó de servei	0	0	0,00	0	0,00
24. Despeses de publicacions	0	0	0,00	0	0,00
26. Treballs realitzats per institucions sense ànim de lucre	0	0	0,00	0	0,00
Inversions reals	26	6	36.710,90	1	3.984,22
Altres pagaments pendents per operacions comercials	20	3	2.317,24	0	0,00
Operacions pendents d'aplicar a pressupost	0	0	0,00	0	0,00
TOTAL	28	107	198.891,48	3	4.932,47



Intervenció

Segon trimestre:

	Període mig del pendent de pagament (PMPP) (dies)	Dintre del període legal a final del període		Fora del període legal a final del trimestre	
		Nombre d'operacions	Import total	Nombre d'operacions	Import total
Despeses en béns corrents i serveis	29	231	423.249,58	11	8.748,12
20. Arrendaments i cànon	80	7	4.436,05	2	948,25
21. Reparacions, manteniment i conservació	31	56	31.353,53	4	2.753,71
22. Material, subministraments i altres	29	168	387.460,00	5	5.046,16
23. Indemnitzacions per raó de servei	0	0	0,00	0	0,00
24. Despeses de publicacions	0	0	0,00	0	0,00
26. Treballs realitzats per institucions sense ànim de lucre	0	0	0,00	0	0,00
Inversions reals	24	8	60.914,91	0	0,00
Altres pagaments pendents per operacions comercials	60	2	702,56	2	1.778,72
Operacions pendents d'aplicar a pressupost	0	0	0,00	0	0,00
TOTAL	29	241	484.867,05	13	10.526,84

Tercer trimestre:

	Període mig del pendent de pagament (PMPP) (dies)	Dintre del període legal a final del període		Fora del període legal a final del trimestre	
		Nombre d'operacions	Import total	Nombre d'operacions	Import total
Despeses en béns corrents i serveis	24	174	222.661,27	4	3.823,21
20. Arrendaments i cànon	49	10	13.842,62	2	948,25
21. Reparacions, manteniment i conservació	22	35	18.179,05	0	0,00
22. Material, subministraments i altres	22	129	190.639,60	2	2.874,96
23. Indemnitzacions per raó de servei	0	0	0,00	0	0,00
24. Despeses de publicacions	0	0	0,00	0	0,00
26. Treballs realitzats per institucions sense ànim de lucre	0	0	0,00	0	0,00
Inversions reals	20	8	26.915,28	0	0,00
Altres pagaments pendents per operacions comercials	14	3	52,41	0	0,00
Operacions pendents d'aplicar a pressupost	0	0	0,00	0	0,00
TOTAL	23	185	249.628,96	4	3.823,21



Intervenció

Quart trimestre:

	Període mig del pendent de pagament (PMPP) (dies)	Dintre del període legal a final del període		Fora del període legal a final del trimestre	
		Nombre d'operacions	Import total	Nombre d'operacions	Import total
Despeses en béns corrents i serveis	21	179	320.941,48	2	948,25
20. Arrendaments i cànon	239	3	1.155,72	2	948,25
21. Reparacions, manteniment i conservació	17	53	42.690,47	0	0,00
22. Material, subministraments i altres	20	123	277.095,29	0	0,00
23. Indemnitzacions per raó de servei	0	0	0,00	0	0,00
24. Despeses de publicacions	0	0	0,00	0	0,00
26. Treballs realitzats per institucions sense ànim de lucre	0	0	0,00	0	0,00
Inversions reals	21	16	41.030,92	0	0,00
Altres pagaments pendents per operacions comercials	13	1	46,27	0	0,00
Operacions pendents d'aplicar a pressupost	0	0	0,00	0	0,00
TOTAL	21	196	362.018,67	2	948,25

- c) Que dels interessos de demora pagats al final d'exercici 2024, s'obtenen les següents dades:

Primer trimestre:

	Interessos de demora pagats en el període	
	Nombre de pagaments	Import total interessos
Despeses corrents en béns i serveis	0	0,00
Inversions reals	0	0,00
Altres pagaments realitzats per operacions comercials	0	0,00
Pagaments realitzats pendents d'aplicar a pressupost	0	0,00
TOTAL interessos de demora pagats	0	0,00



Intervenció

Segon trimestre:

	Interessos de demora pagats en el període	
	Nombre de pagaments	Import total interessos
Despeses corrents en béns i serveis	0	0,00
Inversions reals	0	0,00
Altres pagaments realitzats per operacions comercials	0	0,00
Pagaments realitzats pendents d'aplicar a pressupost	0	0,00
TOTAL interessos de demora pagats	0	0,00

Terçer trimestre:

	Interessos de demora pagats en el període	
	Nombre de pagaments	Import total interessos
Despeses corrents en béns i serveis	0	0,00
Inversions reals	0	0,00
Altres pagaments realitzats per operacions comercials	0	0,00
Pagaments realitzats pendents d'aplicar a pressupost	0	0,00
TOTAL interessos de demora pagats	0	0,00

Quart trimestre:

	Interessos de demora pagats en el període	
	Nombre de pagaments	Import total interessos
Despeses corrents en béns i serveis	0	0,00
Inversions reals	0	0,00
Altres pagaments realitzats per operacions comercials	0	0,00
Pagaments realitzats pendents d'aplicar a pressupost	0	0,00
TOTAL interessos de demora pagats	0	0,00



Pel que fa al Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa:

a) Que dels pagaments realitzats durant l'exercici 2024, s'obtenen les següents dades:

Primer trimestre:

	Període mig de pagament (PMP) (dies)	Dintre del període legal		Fora del període legal	
		Nombre de pagaments	Import total	Nombre de pagaments	Import total
Despeses en béns corrents i serveis	5	25	3.687,12	0	0,00
20. Arrendaments i cànon	25	3	319,44	0	0,00
21. Reparacions, manteniment i conservació	27	10	794,70	0	0,00
22. Material, subministraments i altres	1	12	2.572,98	0	0,00
23. Indemnitzacions per raó de servei	0	0	0,00	0	0,00
24. Despeses de publicacions	0	0	0,00	0	0,00
26. Treballs realitzats per institucions sense ànim de lucre	0	0	0,00	0	0,00
Inversions reals	10	1	233,70	0	0,00
Altres pagaments pendents per operacions comercials	20	1	221,00	0	0,00
Operacions pendents d'aplicar a pressupost	0	0	0,00	0	0,00
TOTAL	9	27	4.131,82	0	0,00

Segon trimestre:

	Període mig de pagament (PMP) (dies)	Dintre del període legal		Fora del període legal	
		Nombre de pagaments	Import total	Nombre de pagaments	Import total
Despeses en béns corrents i serveis	16	29	4.644,11	4	302,43
20. Arrendaments i cànon	25	3	319,44	0	0,00
21. Reparacions, manteniment i conservació	36	6	806,19	4	302,43
22. Material, subministraments i altres	8	20	3.518,48	0	0,00
23. Indemnitzacions per raó de servei	0	0	0,00	0	0,00
24. Despeses de publicacions	0	0	0,00	0	0,00
26. Treballs realitzats per institucions sense ànim de lucre	0	0	0,00	0	0,00
Inversions reals	0	0	0,00	0	0,00
Altres pagaments pendents per operacions comercials	0	0	0,00	0	0,00
Operacions pendents d'aplicar a pressupost	0	0	0,00	0	0,00
TOTAL	16	29	4.644,11	4	302,43



Intervenció

Tercer trimestre:

	Període mig de pagament (PMP) (dies)	Dintre del període legal		Fora del període legal	
		Nombre de pagaments	Import total	Nombre de pagaments	Import total
Despeses en béns corrents i serveis	18	30	10.110,96	0	0,00
20. Arrendaments i cànon	26	3	319,44	0	0,00
21. Reparacions, manteniment i conservació	34	11	2.023,23	0	0,00
22. Material, subministraments i altres	14	15	7.480,79	0	0,00
23. Indemnitzacions per raó de servei	0	1	287,50	0	0,00
24. Despeses de publicacions	0	0	0,00	0	0,00
26. Treballs realitzats per institucions sense ànim de lucre	0	0	0,00	0	0,00
Inversions reals	0	0	0,00	0	0,00
Altres pagaments pendents per operacions comercials	0	0	0,00	0	0,00
Operacions pendents d'aplicar a pressupost	0	0	0,00	0	0,00
TOTAL	18	30	10.110,96	0	0,00

Quart trimestre:

	Període mig de pagament (PMP) (dies)	Dintre del període legal		Fora del període legal	
		Nombre de pagaments	Import total	Nombre de pagaments	Import total
Despeses en béns corrents i serveis	23	28	4.671,27	1	26,39
20. Arrendaments i cànon	24	3	319,44	0	0,00
21. Reparacions, manteniment i conservació	37	12	2.635,37	1	26,39
22. Material, subministraments i altres	2	13	1.716,46	0	0,00
23. Indemnitzacions per raó de servei	0	0	0,00	0	0,00
24. Despeses de publicacions	0	0	0,00	0	0,00
26. Treballs realitzats per institucions sense ànim de lucre	0	0	0,00	0	0,00
Inversions reals	10	2	1.446,85	0	0,00
Altres pagaments pendents per operacions comercials	15	1	221,00	0	0,00
Operacions pendents d'aplicar a pressupost	0	0	0,00	0	0,00
TOTAL	20	31	6.339,12	1	26,39



Intervenció

- b) Que de les factures pendents de pagar a final d'exercici 2024, s'obtenen les següents dades:

Primer trimestre:

	Període mig del pendent de pagament (PMPP) (dies)	Dintre del període legal a final del període		Fora del període legal a final del trimestre	
		Nombre d'operacions	Import total	Nombre d'operacions	Import total
Despeses en béns corrents i serveis	24	3	163,06	0	0,00
20. Arrendaments i cànons	27	1	106,48	0	0,00
21. Reparacions, manteniment i conservació	19	2	56,58	0	0,00
22. Material, subministraments i altres	0	0	0,00	0	0,00
23. Indemnitzacions per raó de servei	0	0	0,00	0	0,00
24. Despeses de publicacions	0	0	0,00	0	0,00
26. Treballs realitzats per institucions sense ànim de lucre	0	0	0,00	0	0,00
Inversions reals	0	0	0,00	0	0,00
Altres pagaments pendents per operacions comercials	0	0	0,00	0	0,00
Operacions pendents d'aplicar a pressupost	0	0	0,00	0	0,00
TOTAL	24	3	163,06	0	0,00

Segon trimestre:

	Període mig del pendent de pagament (PMPP) (dies)	Dintre del període legal a final del període		Fora del període legal a final del trimestre	
		Nombre d'operacions	Import total	Nombre d'operacions	Import total
Despeses en béns corrents i serveis	25	1	106,48	0	0,00
20. Arrendaments i cànons	25	1	106,48	0	0,00
21. Reparacions, manteniment i conservació	0	0	0,00	0	0,00
22. Material, subministraments i altres	0	0	0,00	0	0,00
23. Indemnitzacions per raó de servei	0	0	0,00	0	0,00
24. Despeses de publicacions	0	0	0,00	0	0,00
26. Treballs realitzats per institucions sense ànim de lucre	0	0	0,00	0	0,00
Inversions reals	0	0	0,00	0	0,00
Altres pagaments pendents per operacions comercials	0	0	0,00	0	0,00
Operacions pendents d'aplicar a pressupost	0	0	0,00	0	0,00
TOTAL	25	1	106,48	0	0,00



Intervenció

Tercer trimestre:

	Període mig del pendent de pagament (PMPP) (dies)	Dintre del període legal a final del període		Fora del període legal a final del trimestre	
		Nombre d'operacions	Import total	Nombre d'operacions	Import total
Despeses en béns corrents i serveis	25	2	2.227,61	0	0,00
20. Arrendaments i cànon	0	0	0,00	0	0,00
21. Reparacions, manteniment i conservació	25	2	2.227,61	0	0,00
22. Material, subministraments i altres	0	0	0,00	0	0,00
23. Indemnitzacions per raó de servei	0	0	0,00	0	0,00
24. Despeses de publicacions	0	0	0,00	0	0,00
26. Treballs realitzats per institucions sense ànim de lucre	0	0	0,00	0	0,00
Inversions reals	0	0	0,00	0	0,00
Altres pagaments pendents per operacions comercials	14	1	221,00	0	0,00
Operacions pendents d'aplicar a pressupost	0	0	0,00	0	0,00
TOTAL	24	3	2.448,61	0	0,00

Quart trimestre:

	Període mig del pendent de pagament (PMPP) (dies)	Dintre del període legal a final del període		Fora del període legal a final del trimestre	
		Nombre d'operacions	Import total	Nombre d'operacions	Import total
Despeses en béns corrents i serveis	0	2	53,65	0	0,00
20. Arrendaments i cànon	0	0	0,00	0	0,00
21. Reparacions, manteniment i conservació	0	1	0,19	0	0,00
22. Material, subministraments i altres	0	1	53,46	0	0,00
23. Indemnitzacions per raó de servei	0	0	0,00	0	0,00
24. Despeses de publicacions	0	0	0,00	0	0,00
26. Treballs realitzats per institucions sense ànim de lucre	0	0	0,00	0	0,00
Inversions reals	15	1	988,34	0	0,00
Altres pagaments pendents per operacions comercials	0	0	0,00	0	0,00
Operacions pendents d'aplicar a pressupost	0	0	0,00	0	0,00
TOTAL	14	3	1.041,99	0	0,00



- c) Que dels interessos de demora pagats al final d'exercici 2024, s'obtenen les següents dades:

Primer trimestre:

	Interessos de demora pagats en el període	
	Nombre de pagaments	Import total interessos
Despeses corrents en béns i serveis	0	0,00
Inversions reals	0	0,00
Altres pagaments realitzats per operacions comercials	0	0,00
Pagaments realitzats pendents d'aplicar a pressupost	0	0,00
TOTAL interessos de demora pagats	0	0,00

Segon trimestre:

	Interessos de demora pagats en el període	
	Nombre de pagaments	Import total interessos
Despeses corrents en béns i serveis	0	0,00
Inversions reals	0	0,00
Altres pagaments realitzats per operacions comercials	0	0,00
Pagaments realitzats pendents d'aplicar a pressupost	0	0,00
TOTAL interessos de demora pagats	0	0,00

Tercer trimestre:

	Interessos de demora pagats en el període	
	Nombre de pagaments	Import total interessos
Despeses corrents en béns i serveis	0	0,00
Inversions reals	0	0,00
Altres pagaments realitzats per operacions comercials	0	0,00
Pagaments realitzats pendents d'aplicar a pressupost	0	0,00
TOTAL interessos de demora pagats	0	0,00



Intervenció

Quart trimestre:

Interessos de demora pagats en el període		
	Nombre de pagaments	Import total interessos
Despeses corrents en béns i serveis	0	0,00
Inversions reals	0	0,00
Altres pagaments realitzats per operacions comercials	0	0,00
Pagaments realitzats pendents d'aplicar a pressupost	0	0,00
TOTAL interessos de demora pagats	0	0,00

Pel que fa a la Societat Móra d'Ebre Bus SL:

a) Que dels pagaments realitzats durant l'exercici 2024, s'obtenen les següents dades:

Primer trimestre:

	Període mig de pagament (PMP) (dies)	Dins el període legal de pagament		Fora del període legal de pagament	
		Nombre de pagaments	Import total	Nombre de pagaments	Import total
Aprovisionament i altres despeses d'explotació	0,91	3	527,71	0	0.00
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	0.00	0	0.00	0	0.00
Sense desgregar	0.00	0	0.00	0	0.00
TOTAL	0,91	3	527,71	0	0.00

Segon Trimestre:

	Període mig de pagament (PMP) (dies)	Dins el període legal de pagament		Fora del període legal de pagament	
		Nombre de pagaments	Import total	Nombre de pagaments	Import total
Aprovisionament i altres despeses d'explotació	0,00	0	0,00	0	0.00
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	0.00	0	0.00	0	0.00
Sense desgregar	0.00	0	0.00	0	0.00
TOTAL	0,00	0	0,00	0	0.00



Tercer i quart trimestre:

Pel que fa a Móra d'Ebre Bus, informar que en data 22 d'abril de 2024, El Consell d'Administració de la Societat, va aprovar elevar al Plenari de l'Ajuntament de Móra d'Ebre, constituït com a Junta General, la proposta de dissolució de la Societat municipal "MÓRA D'EBRE BUS, SLU", cessament dels membres del Consell d'Administració, i nomenament de liquidador únic.

En data 25 d'abril de 2024, El Ple de l'Ajuntament de Móra d'Ebre constituït com Junta General Societat Móra d'Ebre Bus, SLU, aprova els acords de dissolució, cessament dels membres i nomenament de liquidador únic.

En data 29 de juliol, El Ple de l'Ajuntament de Móra d'Ebre constituït com Junta General Societat Móra d'Ebre Bus, SLU, aprova el Balanç Final de Liquidació, l'Informe d'operacions de liquidació i el projecte de divisió de la Societat, adjudicant-se l'Ajuntament com a soci únic la totalitat de l'actiu i passiu de Móra d'Ebre Bus, SLU.

Per la qual cosa, no s'informen dades referents a la societat Móra d'Ebre Bus, SLU per aquests dos trimestres.

- b) Que de les factures pendents de pagar a final d'exercici 2024, s'obtenen les següents dades:

Primer trimestre:

	Període mig del pendent de pagament (PMPP) (dies)	Dins el període legal de pagament al final del període		Fora del període legal de pagament	
		Nombre d'operacions	Import total	Nombre d'operacions	Import total
Aprovisionament i altres despeses d'explotació	0,00	0	0,00	0	0,00
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	0,00	0	0,00	0	0,00
Sense desgregar	0,00	0	0,00	0	0,00
TOTAL	0,00	0	0,00	0	0,00



Intervenció

Segon trimestre:

	Període mig del pendent de pagament (PMPP) (dies)	Dins el període legal de pagament al final del període		Fora del període legal de pagament	
		Nombre d'operacions	Import total	Nombre d'operacions	Import total
Aprovisionament i altres despeses d'explotació	0,00	0	0,00	0	0,00
Adquisicions d'immobilitzat material i intangible	0,00	0	0,00	0	0,00
Sense desgregar	0,00	0	0,00	0	0,00
TOTAL	0,00	0	0,00	0	0,00

Tercer i quart trimestre:

Pel que fa a Móra d'Ebre Bus, informar que en data 22 d'abril de 2024, El Consell d'Administració de la Societat, va aprovar elevar al Plenari de l'Ajuntament de Móra d'Ebre, constituït com a Junta General, la proposta de dissolució de la Societat municipal "MÓRA D'EBRE BUS, SLU", cessament dels membres del Consell d'Administració, i nomenament de liquidador únic.

En data 25 d'abril de 2024, El Ple de l'Ajuntament de Móra d'Ebre constituït com Junta General Societat Móra d'Ebre Bus, SLU, aprova els acords de dissolució, cessament dels membres i nomenament de liquidador únic.

En data 29 de juliol, El Ple de l'Ajuntament de Móra d'Ebre constituït com Junta General Societat Móra d'Ebre Bus, SLU, aprova el Balanç Final de Liquidació, l'Informe d'operacions de liquidació i el projecte de divisió de la Societat, adjudicant-se l'Ajuntament com a soci únic la totalitat de l'actiu i passiu de Móra d'Ebre Bus, SLU.

Per la qual cosa, no s'informen dades referents a la societat Móra d'Ebre Bus, SLU per aquests dos trimestres.

- c) Que dels interessos de demora pagats al final d'exercici 2024, s'obtenen les següents dades:



Intervenció

Primer trimestre:

	Interessos de demora pagats en el període	
	Nombre de pagaments	Import total interessos
Despeses corrents en béns i serveis	0	0 00
Inversions reals	0	0 00
Altres pagaments realitzats per operacions comercials	0	0,00
Pagaments realitzats pendents d'aplicar a pressupost	0	0,00
TOTAL interessos de demora pagats	0	0,00

Segon trimestre:

	Interessos de demora pagats en el període	
	Nombre de pagaments	Import total interessos
Despeses corrents en béns i serveis	0	0 00
Inversions reals	0	0 00
Altres pagaments realitzats per operacions comercials	0	0,00
Pagaments realitzats pendents d'aplicar a pressupost	0	0,00
TOTAL interessos de demora pagats	0	0,00

Tercer i quart trimestre:

Pel que fa a Móra d'Ebre Bus, informar que en data 22 d'abril de 2024, El Consell d'Administració de la Societat, va aprovar elevar al Plenari de l'Ajuntament de Móra d'Ebre, constituït com a Junta General, la proposta de dissolució de la Societat municipal "MÓRA D'EBRE BUS, SLU", cessament dels membres del Consell d'Administració, i nomenament de liquidador únic.

En data 25 d'abril de 2024, El Ple de l'Ajuntament de Móra d'Ebre constituït com Junta General Societat Móra d'Ebre Bus, SLU, aprova els acords de dissolució, cessament dels membres i nomenament de liquidador únic.

En data 29 de juliol, El Ple de l'Ajuntament de Móra d'Ebre constituït com Junta General Societat Móra d'Ebre Bus, SLU, aprova el Balanç Final de Liquidació, l'Informe d'operacions de liquidació i el projecte de divisió de la Societat, adjudicant-se l'Ajuntament com a soci únic la totalitat de l'actiu i passiu de Móra d'Ebre Bus, SLU.



Per la qual cosa, no s'informen dades referents a la societat Móra d'Ebre Bus, SLU per aquests dos trimestres.

Cal fer constar que les dades dels quadres anteriors d'aquest informe poden ser diferents a les dades informades al Ministerio de Hacienda y Función Pública referents als diferents trimestres de l'exercici 2024, atès que en la data en que es va confeccionar i enviar aquesta informació, no estava tota la comptabilitat introduïda al sistema. Per tant, les dades d'aquest informe són les dades definitives.

S'observa que es compleix el termini màxim que estableix la normativa de morositat.

Que de les trameses d'informació pel que fa a la morositat realitzades durant l'exercici al Ministeri d'Hisenda i Administracions públiques:

09-43-093-AA-000-Móra d'Ebre (DIR3: L01430939)				
Listado de Informes de Morosidad				
Ejercicio:	2024			
Ejercicio	Periodo	Fecha cierre periodo	Estado	Acciones
2024	Primer trimestre	31/12/2024	Firmado en plazo	
2024	Segundo trimestre	31/12/2024	Firmado en plazo	
2024	Tercer trimestre	31/12/2024	Firmado en plazo	
2024	Cuarto trimestre	31/03/2025	Firmado en plazo	

S'observa que s'ha tramés la informació pel que fa a la morositat al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en els terminis establerts.

Segon.- En relació al RD 635/2014:

Que el període mig de pagament (PMP) que s'ha calculat per trimestres durant l'exercici 2024 s'obtenen les dades que s'adjunten:



Intervenció

Primer trimestre (dades enviades al MINHAP):

ENTITAT	Ratio Operacions Pagades (dies)	Import Pagaments Realitzats (€)	Ratio Operacions Pendants (dies)	Import Pagaments Pendants (€)	Període Mig de Pagament (dies)
Ajuntament	27,06	520.414,11	10,98	169.169,03	23,12
Escola de Música	3,19	4.131,82	0,00	0,00	3,19
Móra d'Ebre Bus SL	3,84	527,71	0,00	0,00	3,84
PMP GLOBAL		525.073,64		169.169,03	22,99

Segon trimestre (dades enviades al MINHAP):

ENTITAT	Ratio Operacions Pagades (dies)	Import Pagaments Realitzats (€)	Ratio Operacions Pendants (dies)	Import Pagaments Pendants (€)	Període Mig de Pagament (dies)
Ajuntament	24,77	388.576,54	17,83	275.396,44	21,89
Escola de Música	22,99	4.946,54	0,00	0,00	22,99
Móra d'Ebre Bus SL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PMP GLOBAL		393.523,08		275.396,44	21,90

Tercer trimestre (dades enviades al MINHAP):

ENTITAT	Ratio Operacions Pagades (dies)	Import Pagaments Realitzats (€)	Ratio Operacions Pendants (dies)	Import Pagaments Pendants (€)	Període Mig de Pagament (dies)
Ajuntament	29,99	859.053,33	4,47	202.886,13	25,11
Escola de Música	9,63	10.085,61	6,00	2.473,96	8,91
Móra d'Ebre Bus SL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PMP GLOBAL		869.138,94		205.360,09	24,92

Quart trimestre (dades enviades al MINHAP):

ENTITAT	Ratio Operacions Pagades (dies)	Import Pagaments Realitzats (€)	Ratio Operacions Pendants (dies)	Import Pagaments Pendants (€)	Període Mig de Pagament (dies)
Ajuntament	14,30	937.605,53	6,80	363.043,39	12,21
Escola de Música	8,76	6.365,51	14,23	1.041,99	9,53
Móra d'Ebre Bus SL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PMP GLOBAL		943.971,04		364.085,38	12,19



S'observa que es compleix el termini màxim que estableix la normativa pel que fa al PMP.

Que de les dades trameses d'informació del PMP realitzades durant l'exercici al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques:

09-43-093-AA-000-Móra d'Ebre (DIR3: L01430939)

Listado de periodos con datos PMP

Ejercicio: 2024

Ejercicio	Periodo	Fecha cierre periodo	Estado	Acciones
2024	Primer trimestre	30/04/2024	Firmado en plazo	  
2024	Segundo trimestre	31/07/2024	Firmado en plazo	  
2024	Tercer trimestre	08/11/2024	Firmado en plazo	  
2024	Cuarto trimestre	31/01/2025	Firmado en plazo	  

S'observa que s'ha tramés la informació pel que fa al PMP al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en els terminis establerts.

Que de la publicació del PMP durant l'exercici a la pàgina web de l'entitat local:

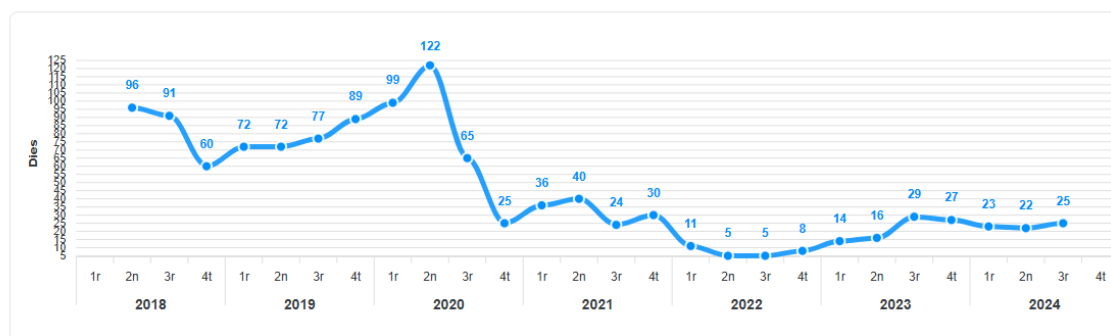


Ajuntament de Móra d'Ebre | Govern Obert

Ajuntament de Móra d'Ebre / Govern obert i transparència / Gestió econòmica / Gestió econòmica / Període Mitjà de Pagament a Proveïdors (PMP) /

Període Mitjà de Pagament a Proveïdors (PMP)

Període Mitjà de Pagament a Proveïdors (PMP)





AJUNTAMENT DE MÓRA D'EBRE

Intervenció

S'observa que es va publicant el PMP a la pàgina web de l'entitat local, atès que s'obtenen les dades del registre de període mitjà de pagament a proveïdors "Ministerio de Hacienda y Función Pública".

Tercer.- Donar compte d'aquest informe al Ple de l'Ajuntament.

Quart.- Un cop tramitat l'expedient de l'informe de morositat anual de l'exercici 2024, i sotmès al principi contradictori, cal que les principals conclusions, deficiència i recomanacions s'incorporin a l'informe resum de control intern.

OBSERVACIONS

El sotasignat SECRETARI-INTERVENTOR-TRESORER és una sola persona, que ocupa, en un ajuntament que sobrepassa els 5.000 habitants i els 3.000.000 d'euros, les places de secretari, interventor i tresoreria, quan legalment segons RD128/2018, regulador dels FHN haurien d'existir tres places de FHN (secretari-interventor-tresorer) i per raons d'estalvi, atès la situació econòmica de l'ajuntament en el seu moment (aprovació d'un pla de sanejament) es va acordar per la DGAL la reclassificació a classe tercera, com si fos un municipi inferior a 5.000 habitants i amb un pressupost inferior a 3.000.000 d'euros, quan això no és així... Tot això, provoca que s'hagi d'atendre la feina més urgent a realitzar, amb les greus limitacions de temps establertes. Advertència que s'ha de fer, per obligació legal, per assenyalar les limitacions existents.

Als efectes adients es fa constar que ha pres possessió del seu càrrec el dia 01-10-2023.

Destacar la insuficiència de medis, atès que hi ha hagut baixes de personal administratiu que no s'han cobert. Tanmateix, s'han instaurat nous serveis com l'Oficina de Transició Nuclear, etc... adscriuint personal que estava destinat a altres funcions administratives.

En PACF de 2023 a 2025 s'ha ressaltat la necessitat de cobrir tres places per un adient control intern: Una plaça de Jurídic per poder fer les licitacions pendents i així reduir les nombroses omissions de fiscalització; Una plaça de comptable, per fer totes les fases comptables, que ara no es poden fer per falta de personal i donar suport en control intern i; Una plaça de Recursos humans per reforçar en part tema personal, convocatòries de places i prevenció riscos laborals.

Móra d'Ebre, document signat electrònicament.





INFORME D'INTERVENCIÓ

Joan Escoda Piñol, secretari-interventor de l'ajuntament de Móra d'Ebre, en virtut de la Resolució de la Direcció General de la Funció Pública de data 30 d'agost de 2023, de nomenament de llocs de treball reservats a funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional (BOE núm. 212, de 5 de setembre de 2023), INFORMO:

Títol: Informe - resum resultat del control intern de l'exercici 2024.

Tipus: preceptiu

Expedient: 1029/2025

EXERCICI 2024

AJUNTAMENT DE MÓRA D'EBRE

Preliminar.-LIMITACIONS EN L' EXERCICI DE LA FUNCIO DE SECRETARIA,INTERVENTORA I DE TRESORERIA.

De conformitat amb el que es disposa a l'article 8 del RD 128/2018, en que es regula el règim jurídic del cos de funcionaris de carrera d' habilitació nacional i resta de normativa vigent, en els municipis de més de 5000 habitants i pressupost superior a 3 milions d'euros, cal que hagi tres funcionaris de habilitació nacional en la plantilla: un secretari/ un interventor/ un tesorero. En aquest ajuntament de Móra d'Ebre, la mateixa persona que ocupa les funcions de secretaria fa les funcions d'interventor/ tesorero a fi de que l'ajuntament s'estalviï uns diners pagant el salari de tres funcionaris d'habilitació nacional (FHN).

Atès la limitada situació econòmica de l'ajuntament quan fa uns anys es va aprovar el pla de sanejament, es va acceptar aquesta situació pel Departament de Governació, i que és excepcional a tota Catalunya, essent els municipis que es troben en aquesta situació a Tarragona només una corporació local més (Ajuntament de la Selva del Camp) i a la resta de Catalunya no passen de 5 les corporacions locals afectades.

L'ajuntament per complir amb la normativa vigent, si la situació econòmica és òptima, hauria de reclassificar aquestes places i crear tres places de FHN (Secretari/Interventor/Tresorer) o bé si no ho fa li hauria de donar a qui exerceix aquest càrrec únic (que comporta gran benefici econòmic per l'ajuntament) les eines màximes (personals i materials per fer exercir el seu càrrec) amb unes mínimes condicions òptimes. El fet de crear aquestes 3 places, no vol dir que s'hagin d'ocupar al 100% de la jornada per un FHN, ja que si fos el cas, el RD 128/2018 permet ocupar-les mitjançant acumulació, 30% de la jornada o bé agrupació amb un altre Ajuntament respecte la plaça concreta.

Això suposa una situació de gran responsabilitat i feina per la persona que ocupa aquesta càrrec.

Aquest fet, s' ha de posar de manifest, per que així ho obliga a detallar el RD 424/2017 RCI.





S'informa als efectes adients que aquest interventor va prendre possessió del seu càrrec el dia 01-10-2023.

Per part d'intervenció, es ressaltarà a més totes les millores i deficiències detectades des del mes d'octubre de 2023 ja que és en aquesta data quan es va accedir al càrrec i tot l'anterior és desconegut o al menys s'hauria de fer vers el paper i no hi ha temps suficient ni mitjans persones disponibles. Ben segur, com em consta, també es van implantar moltes millores i es van detectar moltes incidències.

1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'art. 4.1 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual s'aprova el règim jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, dins del control intern de la gestió econòmic-financera i pressupostària s'haurà de informar en matèria econòmic-financera i pressupostària d'allò que estableixi la normativa específica. Per la qual cosa, s'emet el present informe fonamentat en la legislació i normativa següent:

L'article 37 del 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 quadrimestre de l'any i contindrà els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i la funció interventora realitzades durant l'exercici anterior.

L'article 38.4 del mateix RD estableix que en la remissió anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern, s'informarà també sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.

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.

1. L'òrgan interventor ha informat de la necessitat d'elaborar l'informe resum anual de les principals actuacions del control intern de l'exercici 2024 de l'Ajuntament de Móra d'Ebre.

2. L'entitat local aplica el règim general de control intern.

3. Previ informe de l'interventor i a proposta del President el Ple de la corporació en sessió de data 26 de febrer de 2019 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 pel que fa a l'Ajuntament:

- 414 informes de funció interventora dels quals 1 ha estat informat amb objeccions, el qual ha estat resolt en contra de l'opinió de l'òrgan interventor. No obstant, cal destacar que per falta de mitjans personals i materials, és molt difícil realitzar una traçabilitat de tots els informes realitzats durant l'exercici.
- 24 informes d'omissió de la funció interventora, que inclouen un total de 303 omissions.
- S'han realitzat 4 actuacions de control permanent i 2 de parcials.
- Durant l'exercici 2024 es va realitzar l'auditoria de comptes a l'Escola Municipal de Música i Dansa de l'exercici 2023 amb l'ajuda d'una empresa externa.

No s'ha realitzat l'auditoria de compliment ni l'operativa a la Societat Móra d'Ebre Bus SL. No obstant, cal tenir en compte que aquesta societat, durant l'exercici 2024 ja no va tenir activitat i que la Junta General de la societat Móra d'Ebre Bus, SLU, en sessió de 29 de juliol de 2024, va acordar la seva dissolució i liquidació, de la qual cosa va quedar constància Mercantil de Tarragona el 27 de desembre de 2024.

De les actuacions de control permanent i auditoria s'adjunta relació detallada de les actuacions que s'han realitzat (ANNEX 1).

Aquesta intervenció ha posat de manifest en els diferents informes emesos durant l'exercici, que per a l'exercici del control intern de l'exercici 2024, no ha disposat dels suficients mitjans disponibles per a dur-lo a terme degut a la insuficiència de mitjans tant personals, inclosos tècnics com materials.

Tanmateix, la plaça de la plantilla corresponent a tècnic d'administració general (A1) adscrit al departament d'intervenció es troba vacant. I, sense un programa informàtic que pugui enllaçar un mòdul de control intern, amb el gestor d'expedients i la comptabilitat, resulta molt difícil poder realitzar tots els informes manualment i poder disposar d'una traçabilitat totalment necessària per poder complir amb el RD 424/2017.

També cal remarcar la falta de dotació pressupostària per poder comptar amb els mitjans personals i materials necessaris per poder complir el que estableix el RD 424/2017.

En PACF de 2023 a 2025 s'ha ressaltat la necessitat de cobrir tres places per un adient control intern: Una plaça de Jurídic per poder fer les licitacions pendents i així reduir les nombroses omissions de fiscalització; Una plaça de comptable, per fer totes les fases comptables, que ara no es poden fer per falta de personal i donar suport en control intern i; Una plaça de Recursos humans per reforçar en part tema personal, convocatòries de places i prevenció riscos laborals.





La majoria de informes de fiscalització que es realitzen, aquesta intervenció no disposa del termini de 10 dies hàbils en tramitació normal i 5 dies hàbils en tramitació urgent, que estableix l'article 10 del RD 424/2017 de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local.

Pel que fa a l'Escola Municipal de Música i Dansa:

No es realitzaven informes de funció interventora i durant l'exercici 2024 s'han començat ha realitzar. S'ha realitzat 65 informes de funció interventora dels quals cap ha estat informat amb objeccions. No obstant, cal destacar que per falta de mitjans personals i materials, és molt difícil realitzar una traçabilitat de tots els informes realitzats durant l'exercici.

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

3. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

3.1 En matèria de funció interventora

Els principals resultats obtinguts, pel que fa a l'Ajuntament, en l'exercici de la funció interventora de l'exercici 2024 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. No obstant, aquesta intervenció fa les següents propostes de millora, per la seva experiència de 28 anys com FHN treballant a diferents ajuntaments, més grans i petits que aquest ajuntament, de diferents comarques i per què i així està obligat legalment a fer-ho per millorar la gestió de la corporació local.

En la tresoreria, cal engegar una seria de controls periòdics:

a) Per part del nou interventor, després de prendre possessió, es va fer reunió amb Base gestió d'ingressos conjuntament amb l'alcaldia, per veure l'estat dels ingressos delegats i demanar explicacions de la seva gestió. Cal que hagin reunions trimestrals durant l'any de control.

b) Pel que fa al ICIO, sorprèn que hagi poc numero de règim de comunicacions d'obra menor o bé obra major per la grandària del municipi i constructors existents, i per les peticions demanades caldria fer un estudi de pla de control tributari per indagar les deficiències que poguessin existir i buscar d'implantar millores. Durant l'any 2024, a petició de l'interventor a raó del contingut del seu informe de control intern de 2023 es va procedir a instal·lar un datàfon per facilitar el cobrament de taxes a les oficines municipals i evitar desplaçaments registre municipal i oficina bancària. Així, ho té també l'ajuntament de Móra la Nova.





c) Pel que fa a la taxa d'escombraries, a l'exercici 2024 s'ha recaptat per AGBAR, que té la concessió d'aigua i clavegueram. En l'informe resum de control intern de 2023 es va ressaltar per l'interventor la necessitat que per complir normativa vigent es delegues la recaptació de la prestació patrimonial d'escombraries que recaptava AGBAR a Base Gestió d'Ingressos de la Diputació de Tarragona, atès que AGBAR no tenia la concessió de la recollida d'escombraries. Durant l'any 2024, es va procedir acordar en acord de Ple la conversió de la prestació patrimonial d'escombraries en taxa i es va delegar en Base gestió d'Ingressos de Diputació la seva recaptació, que es portarà a terme per primera vegada durant l'any 2025.

Quan es liciti el servei d'escombraries, ja que des de fa anys el contracte està caducat, es poden fer canvis en l'ordenança fiscal per la seva adaptació als nous costos i beneficis que pugui contemplar per una millor recollida selectiva. És un tema molt complex pels ajuntaments aquest servei d'escombraries, que per anar bé i reduir costos s'hauria de gestionar-se, a gran escala, a nivell provincial per Diputacions per treballar en economia d'escala i reduir costos.

d) Pel que fa a la taxa d'aigües i clavegueram que actualment es gestiona amb concessió des de fa molts anys per AGBAR, cal que es passi molta més informació a intervenció i de forma més periòdica establint un calendari de les qüestions a informar cada trimestre. Cal portar un major control del que actualment es porta a terme.

En el pla de control tributari que s'haurà de confeccionar, si hi ha temps, per tresoreria caldrà buscar millores a implementar per un major control.

e) Pel que fa als tributs recaptats per l'ajuntament (taxa de guals, cementiri, ICIO, plusvàlua, taxa materials construcció; taxa terrasses, taxa d'expedició documents administratius, etc.) per part del nou interventor s'han proposat i executat diferents canvis amb modificacions d'ordenances fiscals per raons d'eficiència en les ordenances fiscals, que han sigut aprovats en Ple, però cal implementar de nous i establir la necessitat de que es girin tots els rebuts durant l'any. A tal efecte, s'han modificat diverses ordenances fiscals. Els continus canvis de personal que gestiona aquest rebuts els últims anys i falta de mitjans personals han provocat ineficiències que cal evitar i millorar el proper exercici. Buscant la màxima eficiència en la seva gestió i si s'escau delegar en Base gestió d'ingressos algun d'aquest tributs que ara es recapten com es va fer amb la taxa del 1,5% durant l'any 2024 a petició de l'òrgan interventor ja que així es pot controlar millor les altes, ja que Base té totes les dades de les empreses que operen.

Caldrà en els propers mesos aprovar un pla de control tributari a fi de buscar major eficiència i començar a fer certs controls que fins ara no s'han fet per falta de temps i mitjans ja que s'observen algunes incidències que cal millorar.

f) Pel que fa a la taxa d'expedició de documents administratius, s'observa que molts serveis que es fan a la ciutadania que comporten molta feina no es cobren o bé es cobra una quantia ridícula que no cobreix ni el 10 % del cost. A recomanació de l'òrgan interventor es va incrementar aquesta taxa a l'any 2024, però del dèficit existent encara és molt gran.





g) Pel que fa a la quantia del dotada de dubtós cobrament a la liquidació, al romanent de tresoreria, que fa referència la majoria a tributs gestionats per Base de la Diputació de Tarragona, impagats, cal portar un control major amb reunions periòdiques de control per aconseguir la major eficiència possible. Sorpren que la Generalitat sigui deutora en alguns tributs a l'Ajuntament. Amb el nou interventor s'han iniciat aquestes reunions que cal anar fent de forma regular per controlar aquets recursos impagats i buscar el seu cobrament.

h) Pel que fa a les subvencions atorgades a l'ajuntament, s'han confeccionat pel departament d'intervenció eines per tenir un major control amb l'arribada del nou interventor, però cal millorar aquest aspecte a nivell de justificació de subvencions.

i) En l'informe resum de control intern de 2023 es va recomanar que vist el reduït estalvi net de l'ajuntament en l'exercici 2022 i per tal d'augmentar l'estalvi net resultant de la liquidació de l'exercici 2023, des d'aquesta intervenció es recomana que pel que fa a la subvenció Pla d'Impuls Dipta - Pla de concertació (que inclou l'antic PAM) de la Diputació de Tarragona, es destini tota la quantia que sigui possible legalment a finançar despesa corrent a fi de millorar l'estalvi net. Aquesta recomanació de intervenció s'ha fet, però es recomana en l'any 2025 portar un major control per millorar l'estalvi net de totes les petites obres que es fan mitjançant la brigada d'obres i que són un actiu, a fi de la seva comptabilització en capítol 6 de despesa. Cal major coordinació Brigada-servis tècnics i departament de comptabilitat per millorar aquest aspecte i confecció expedients pertinents. Des de intervenció ja s'han passat models als tres departament i com operar.

En cas que l'estalvi net surti negatiu, s'haurà de redactar un pla de sanejament financer, amb pujada de tributs o reducció de despesa ordinària. L'estalvi net d'aquest ajuntament és massa reduït, cal incrementar-lo. És una mostra de debilitat per afrontar nova despesa no prevista al pressupost i limita poder anar al crèdit si fos necessari.

A més, hi ha despesa incerta que s'ignora el seu import, d'exercicis anteriors, referents al servei d'escombraries, abocador... com s'ha comentat en diversos Plens en expedients de reconeixements extrajudicials de crèdits, que pot arribar i cal tenir estalvi per fer front, o bé, nova despesa per actuacions urgents en cases amb ruïna al casc antic, que pot obligar a actuar i cal tenir estalvi per fer front. Cal millorar el romanent de tresoreria i estalvi net, dos índexs de solvència, ja que el seu import es reduït i per fer-ho cal aplicar totes les mesures d'estalvi detallades en aquest informe o bé altres que es proposin.

L'estalvi net podria veure's afectat en l'any 2030 i 2032 amb la tancada de la central nuclear d'Ascó, si s'acaba executant en aquestes dates i es deixa de percebre els 400.000 euros anuals, però aquest fet seria compensat amb la data que en aquets anys es deixarà d'amortitzar préstecs a ll/t per l'ajuntament per similar quantia. Per això, cal també limitar l'endeutament, ja que a partir de 2030 es poden reduir els ingressos i les ratios d'endeutament poden pujar si hi ha menys ingressos (*mirar gràfics estalvi net pàgina 43*).



Intervenció

Número d'expedient	Data de formalització	Data de venciment	Capital inicial	Capital pendent 31/12/2024
L010016/2008	28/05/2008	30/05/2029	1.327.079	322.641,44
L010017/2008	28/05/2008	30/05/2029	1.229.625	298.948,22
L010018/2008	16/05/2008	16/05/2030	1.558.554	467.566,20
L010019/2008	04/06/2008	04/06/2029	598.514	143.360,52
L010039/2008	18/06/2008	18/06/2027	500.000	75.192,92
L010068/2008	16/10/2008	01/01/2028	500.000	90.277,78
L130189/2010	02/10/2002	01/06/2037	120.000	55.873,37
L130147/2013	02/10/2002	01/06/2037	27.809	12.769,36
L130146/2013	02/10/2002	01/06/2037	450.759	213.916,85
L020007/2024	29/12/2023	31/12/2029	300.000	262.500,00
L010013/2022	29/07/2022	01/10/2032	240.000	162.883,21
L020017/2023	30/12/2022	01/01/2033	450.000	436.764,71
L130079/2016	24/04/2008	24/04/2028	240.000	44.730,83
				2.587.425,41

Cal ser curosos amb l'economia i intentar no incrementar la despesa corrent i buscar major ingressos corrents. En aquest aspecte és clau el paper de la Diputació i Consell Comarcal que haurien de complir amb la seva obligació i instaurar centrals de compres que podrien portar millor preus en els serveis que es paguen pels ajuntaments.

j) Pel que fa als ingressos del fons nuclears, en l'informe resum de 2023, des d'intervenció es va recomanar que una part dels ingressos es destines a finançar despesa corrent, concretament el cost de personal de l'oficina d'assessorament municipal i alguna altra despesa derivada (possible cost del tècnic municipal, si també ha de fer assessorament). Aquesta recomanació s'ha fet, tot a fi de millorar l'estalvi net i romanent de tresoreria de 2024.

Pel que fa als fons nuclears, vist la seva importància, es recomana, malgrat la seva dificultat, que s'explori la via de fer una planificació escrita de les línies que es vol invertir i tenir clar les línies i els beneficis i inconvenients. Tot amb la clara idea de que aquestes línies han de generar a més d'ocupació, per anar bé, uns ingressos per l'ajuntament, que supleixen els ingressos que deixarà de percebre quan es tanquin les centrals nuclears... Tot a fi de poder destinar els mateixos diners als serveis públics que es presten actualment.

Pel que fa aquests Fons, la Generalitat hauria hagut d'aprovar el reglament dels mateixos amb més antelació.

k) En el cobrament de certes autoliquidacions tributàries, es va recomanar en l'informe resum 2023 instal·lar un datàfon per facilitar el cobrament de taxes a les oficines municipals i evitar desplaçament del ciutadà del registre municipal a l'oficina bancària i tornar aportant el resguard bancari. Així, ho té l'ajuntament de Móra la Nova i durant l'exercici 2024, s'ha executat aquesta recomanació.



3.1.2. Pel que fa a les despeses:

a) Despeses sotmeses a fiscalització prèvia limitada (fase A i D)

- Pel que fa a certs expedient de contractació de personal, s'informa del següent:

- En l'exercici 2023, s'ha procedit a establitzar una gran part del personal indefinit no fix de la plantilla de personal, que ha passat a funcionari de carrera en la modalitat de concurs de mèrits. La resta s'ha establitzat en l'exercici 2024.
- L'ajuntament no té aprovada una relació de llocs de treball. Aquest document és obligatori segons article 90.2 de la llei 7/1985 de Bases de règim local. Cal que l'ajuntament procedeixi a confeccionar aquest document, si s'escau, amb la contractació d'una empresa externa que ajudi en determinats aspectes clau, ja que pel volum de feina que comporta no es pot fer amb els recursos humans existents. La Diputació només el confecciona pels municipis de menys de 5.000 habitants o bé pressionar a la Diputació a fi de que el confeccioni, malgrat no fer aquest servei.
- S'ha informat del precepte que ha estat desenvolupat, a l'àmbit estatal, mitjançant Ordre APU/1461/2002, de 6 de juny, per la qual s'estableixen les normes per a la selecció i nomenament de personal funcionari interí (BOE núm. 143, de 15 de juny de 2002): en el seu apartat 3r, punt 4, diu: Per raons de terminis o de dificultat per captar candidats, podrà recórrer, amb caràcter excepcional, als serveis públics d'ocupació per realitzar la preselecció.
En quant a la publicitat de les bases de la convocatòria, l'apartat 6è punt 3r de la Ordre APU/1461/2002, exclou expressament de la publicat els casos en els que s'acudeixi als serveis públics d'ocupació.
En STSJ de Galicia (sala contenciosa adm) de 14-05-2008 (rec. 982/2006) considera que en el cas de personal laboral temporal s'ha d'estarà les previsions del conveni col·lectiu de l'ajuntament.
Pel que fa a la selecció de funcionaris interins, en STSJ de Madrid (sala cont-adm) de 8-3-2007, rec 697/2004 (la ley 58391/20079 justifica la seva decisió "Per raons de terminis o bé de la dificultat de captar candidats, podrà anar amb caràcter excepcional, als serveis públics d' ocupació per realitzar la preselecció."
En igual sentit STSJ de la comunitat valenciana de 25 de gener de 2008 (sala cont-adm) sessió segons (la ley 1279272008) considera que l'exigència de publicitat s'entén complida mitjançant qualsevol tipus de mecanisme que assegurí la difusió de la convocatòria entre tots els interessats o bé través de l'utilització de borses de treball prèviament establertes.
Aquesta sala considera suficient la remissió a l'organisme públic de treball per quant a declarar reiteradament que es suficient qualsevol tipus de publicitat que assegurí que l'oferta va arribar atots es interessats amb independència del mitjà. Al tractar-se d'un organisme entre les funcions que té és la recerca de treball, no hi ha dubte que assegura la imparcialitat en la designació després de la publicitat entre les persones que figuren en la llistat de sol·licitants



“Pel que fa a la selecció de treballadors d'una empresa pública, per part de la jurisprudència s'admès com a suficient la publicitat per mitjà la publicació de convocatòries en les pàgines web de les empreses (ST audiència nacional, sala social, st de 3-12-2009, rec 231/2009 (la ley 239980/2008).

La selecció del personal temporal així com la del fix s'ha de realitzar garantint el compliment dels principis constitucionals d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat, recollits a l'article 55 del TREBEP. També has de tenir en compte que d'acord amb l'art. 9 de la Llei 19/2014 (transparència), l'Administració ha de publicar les convocatòries i els resultats dels processos selectius.

- S'ha informat del que estableix l'article 94 del Decret 214/1990 preveu expressament que la selecció del personal interí i el personal laboral temporal s'ha de seleccionar mitjançant convocatòria pública. I l'article 95 preveu en relació amb el personal interí (funcionarial) que la publicitat de la convocatòria consisteix en la seva publicació en el BOPT i tauler d'edictes (Seu electrònica).

Sobre la possibilitat d'utilitzar el SOC per a la selecció del personal ha de ser molt excepcional i davant d'un supòsit de màxima urgència, no el sistema habitual. La STSJ Castella la Manxa de 12 de febrer de 1999 va afirmar que:

“...Resulta más que dudosa la legalidad de un procedimiento de selección, incluso para el establecimiento de listas de espera para contrataciones laborales de carácter temporal en la Administración Pública, que restrinja el acceso sólo a aquellos candidatos que figuren inscritos en las Oficinas de Empleo y únicamente por el concepto de demandantes de empleo. Los principios de publicidad, mérito y capacidad que consagra en el ámbito de la Administración Local el artículo 91.2 de la LBRL no admiten excepciones y por consiguiente la limitación del acceso a la Administración Pública incluso en la categoría de personal laboral de carácter temporal a aquellos que se encuentren inscritos en dichas Oficinas carece de justificación objetiva desde la óptica de aquellos principios (...) si bien es verdad que en las bases se indicaba -base tercera- que la presente convocatoria se realizará a través de oferta genérica a la Oficina del Instituto Nacional de Empleo también se decía que se publicará en el tablón de anuncios del edificio de la sede de la Diputación. Dicha base ha de interpretarse en el sentidomás favorable a la efectividad de los expresados principios de mérito y capacidad de manera que la oferta a través de la Oficina de empleo no impide otro medio de participación que se facilita por medio de una publicidad en el tablón de anuncios de la Diputación, ciertamente mínima.”

- Les convocatòries per màxima urgència "reals" a banda del SOC (només arribaran als que sol·liciten ocupació o busquen millora de l'ocupació actual, però no a la resta de la ciutadania) s'han realitzar com a mínim al tauler de la Seu electrònica i Portal de Transparència. Quant a la resta s'haurien de publicar al BOPT per oferir una millor publicitat de la convocatòria.

- En l'informe resum de control intern de 2023 es va ressaltar la necessitat que s'aprovés un pla de prevenció de riscos laborals i d'assetjament sexual o moral. A finals de l'any 2024, s'ha procedit a la seva aprovació, igual que s'ha renovat el pla d'igualtat a l'any 2025.





- Per raons d'eficiència, en la selecció de personal, s'ha procedit a utilitzar borses de treball d'altres ajuntaments, com l'ajuntament de Falset o l'Aldea, pel que fa a la selecció de funcionaris interins vigilants, segons modelatge d'Esam de la Diputació de Tarragona. Aquesta intervenció creu convenient potenciar aquesta via.

Recentment aquesta via de la cooperació, s'ha potenciat per la Generalitat, pel Departament d'Interior amb l'aprovació al febrer de 2025 d'una borsa de policies interins per tota Catalunya, o bé pel Comarcal del Maresme amb l'aprovació d'una borsa de vigilats interins per tots els ajuntament de la comarca. Aquesta última via, ha sigut posada com exemple de bona gestió en els mitjans de comunicació al febrer de 2025 per l'honorable Consellera del Departament d'Interior, Sra. Parlon i s'ha recomanat que ho facin tots els Consells Comarcals pels beneficis que comporta pels ajuntaments (estalvi de costos) i pels aspirants (estalvi pagament taxes i de temps, dies de fer les proves). Cal que per part dels polítics locals que conformen els consells comarcals es potenciï aquesta via buscant una major eficiència i eficàcia en la gestió dels diners públics.

És una llàstima que altres ens supramunicipals (Diputació de Tarragona) o bé el Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre, no facin funcions de cooperació i procedeixin com altres consells comarcals o diputacions a la creació de centrals de compres (Verbi gratia el Consell Comarcal del Baix camp fa anys que té una central de compres) o bé borses comarcal de vigilants (com el cas del Consell Comarcal del Maresme).

- En l'informe resum de 2023, es va informar de la necessitat de redactar un Pla Estratègic de subvencions per part de la Corporació. Durant l'any 2024, el Ple, va procedir a la seva aprovació. Planificar amb temps per una millor gestió dels diners públics és un element que cal potenciar.

- Per part d'aquesta intervenció es recomana fer ús de l'eina de compra conjunta amb altres ajuntaments o consells comarcals, prevista a l'article 31 de la Llei de Contractes, per la compra de determinats béns o prestació de serveis a fi d'aconseguir millors preus. La cooperació en ajuntaments és cabdal per reduir costos i aconseguir major eficiència en la despesa amb millors preus, per l'aplicació d'economies d'escala.

Recentment, a finals de 2024, uns 8 ajuntaments del Baix Ebre i Montsià han constituït una mancomunitat a fi de mancomunar serveis i contractar de forma conjunta per reduir costos. Malauradament, si el consell comarcal o la diputació fan una central de compres solucionarien part del problema. És trist que no es faci, quan els grans ajuntaments de Tarragona estan constituint l'àrea metropolitana del Camp per reduir costos en serveis bàsics (transport, aigua, etc.) (Tarragona, Reus, Diputació, Cambrils, etc.)

- Durant l'any 2024 s'ha creat l'Oficina del Fons de Transició Nuclear Municipal i s'ha assignat una persona.





- A nivell d'urbanisme, durant l'any 2024, a petició del secretari, s'ha creat l'oficina de supervisió de projectes municipal, amb l'adscripció de tres funcionaris, per complir amb el que es disposa a la Llei de contractes davant la falta de creació d'aquest òrgan obligatori per la Diputació i el Consell Comarcal.

b) Intervenció prèvia de la despesa (fase O)

Les principals propostes de millora pel que fa als informes d'intervenció limitada prèvia són els següents:

- Pel que fa als contractes menors, s'ha informat del següent:

A) En l'article 219 del Rd 2/2004, pel qual s'aprova el text refós Llei reguladora Hisendes locals, s'estableix que no estaran sotmesos a intervenció prèvia, (FASE AD) despesa de material no inventariable, els contractes menors, despesa de caràcter periòdic, i altres de tracte successiu una vegada intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual derivin o bé les seves modificacions, així com altra despesa menor de 3.005,06 euros, que d'acord amb normativa vigent ES FACI D'ACORD AL SISTEMA DE BESTRETA DE CAIXA FIXA .A tal efecte, de conformitat amb l'apartat tercer d'aquest article 219, es procedirà a una fiscalització plena, a posteriori, vers una mostra representativa mitjançant tècnics de mostreig o auditoria. Ara, exclusivament, s'efectua una intervenció prèvia limitada, de conformitat al que s'esmenta al RDR 424/2017 RCI i l'ACORD DEL PLE, en que s'aprova LA FISCALITZACIÓ LIMITADA PRÈVIA DE REQUISITS BÀSICS EN DEPRESA I EN INGRESSOS LA PRESA DE RAÓ, analitzant-se només si hi ha òrgan competent i si hi ha consignació pressupostària. Tot això, sens perjudici que l'òrgan interventor efectui una fiscalització més intensa sobre algun aspecte si observa alguna anomalia en algun expedient.

B) CASOS EN QUE PROCEDEIX OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ DE L'ART 28 RCI.

-Només es possible la formulació de discrepàncies respecte a despeses que encara no s'han realitzat i que es remeten a la Intervenció per a la seva fiscalització prèvia. Per tant, no es pot discrepar en les fases de compromís i reconeixement de l'obligació (informe IGAE 2 d'octubre de 1997).

- A l'informe IGAE de 17 de desembre de 2001, només procedeix discrepàncies en informes de fiscalització, en cap altre cas, com per exemple els d'omissió, informes d'assessorament, control financer, etc.

Exempció Contractes menors (Art. 17 RD 424/2017)

Article 17. *Exempció de fiscalització prèvia.*

No estan sotmesos a la fiscalització prèvia (FASE ad) que preveu l'article 7.1.a):

a) Les despeses de material no inventariable.

b) Els contractes menors.





AJUNTAMENT DE MÓRA D'EBRE

Intervenció

c) Les despeses de caràcter periòdic i les altres de tracte successiu, una vegada fiscalitzada la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual derivin o les seves modificacions.

d) Les despeses inferiors a 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectives a través del sistema d'avançaments de caixa fixa.

C) ABANS DE RECONÈIXER L'OBLIGACIÓ I PRÈVIAMENT AL PAGAMENT , el dep. de serveis econòmics, ha de comprovar que l'òrgan gestor ha adjuntat informe de l' article 118.3 de la llei de contractes respecte a la relació de factures, referents a contractes menors , ON ES DECLARA PER L' ALCALDE:

"A. Que no s'està fraccionant irregularment l'objecte del contracte per evitar el procediment o la publicitat que li correspondria.

B. Que no es produeix concatenació, any rere any d'aquest contracte menor, la qual cosa també suposaria fraccionament irregular.

C. Que els contractistes, compresos en aquesta relació, no han subscrit més contractes menors que individual o conjuntament superin la xifra de 40.000 euros, quan es tracti de contractes d'obres, o a 15.000 euros, quan es tracti de contractes de subministrament o de serveis.

D. Quant al límit temporal, de conformitat amb el que s'estableix per la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat, Informe 42/2017, de 2 de març de 2018, aquest òrgan gestor, entén que el límit és d'un any des de l'aprovació de la despesa i la present relació de contractes compleix el que disposa la normativa.

E. En relació amb l'àmbit material de la limitació de conformitat amb el que s'estableix per la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat, Informe 42/2017, de 2 de març de 2018, es fa constar, que el contractista no ha subscrit cap contracte, QUALITATIVAMENT EQUIVALENT, en el termini d'un any abans de la data d'aprovació de la despesa per l'òrgan competent.

Per qualitativament equivalent, s'entén efectuar la mateixa prestació respecte al mateix objecte.

F. Que pel que fa al pagament no s'ha utilitzat el sistema de bestretes de caixa fixa."

D) En cas d'expedients d'obres s'ha informat del següent:

En virtut de l'article 118.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, en el contracte menor d'obres, haurà d'afegir-se, a més, el pressupost de les obres, sense perjudici de què hagi d'existir el corresponent projecte quan normes específiques així ho requereixin.

Quan el treball afecti a l'estabilitat o estanqueïtat de l'obra, segons disposa l'article 118.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, haurà igualment de sol·licitar-





AJUNTAMENT DE MÓRA D'EBRE

Intervenció

se l'informe de supervisió a què es refereix l'article 235 de la citada Llei

I perquè així consti, s'expedeix aquest informe, en el lloc i data assenyalats.

-El/La Responsable El/La Regidor/a "

E) Vist que des del dia 9-03-2018 està en vigor la nova llei de contractes del sector públic en que s' estableix a l' article 118 una sèrie de limitacions a nivell de quantia anual en la contractació, via contracte menor, cal que ELS ÒRGANS GESTORS DE CADA ÀREA , COMPROVIN, ARA A PRINCIPIS DE L'EXERCICI, SI HI HAGUT DURANT L'EXERCICI ANTERIOR O BÉ ES PREVEU, DESPESA RECURRENT QUE MALGRAT QUE NO PASSI ELS IMPORTS DEL CONTRACTE MENOR, O BÉ ELS PASSI, A FI DE PREPARAR EN L' EXERCICI LA SEVA LICITACIÓ o bé concertar una adhesió a acord marc, contractació centralitzada amb alguna entitat supramunicipal.

Vist que es va emetre RESOLUCIÓ L'OFICINA DE SUPERVISIÓ DE LA CONTRACTACIÓ DE L' ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT, mes de febrer de 2019, en base als contractes menors, on ressalta la necessitat de demanar tres ofertes sempre que sigui possible, sense diferenciar quanties, i destaca el caràcter excepcional d'aquest contracte que no procedeix mai davant despesa recurrent, aquesta intervenció RECOMANA als òrgans gestors i òrgan de govern:

.-Que procedixin a DEMANAR TRES OFERTES EN TOTES LES ADQUISICIONS SEMPRE QUE SIGUI POSSIBLE EN ELS CONTRACTES MENORS D'IMPORT ELEVAT o/repetitiu o bé segons el que s' hagi establert a les bases d' execució.

Tot això, sens perjudici que la Junta consultiva de contractació és pronunciï vers aquest tema i aclareixi els dubtes sorgits en base a aquesta resolució de l' oficina de supervisió.

En la llei general de subvencions es determina que en determinades actuacions quan sobrepassen determinats imports si l'actuació es troba subvencionada cal demanar al menys tres ofertes.

F) S'ha informat de la NECESSITAT DE COMPLIR LES OBLIGACIONS DE TRANSPARÈNCIA que estableix la normativa vigent (publicació perfil contractant, registre de contractes etc.) en les diferents tipologies d' obligacions que estableix.

- S'ha informat de les següents coses a tenir en compte a nivell de seguretat social i hisenda:

A.-) Pel que fa a la seguretat social

Vist que a l' article 42 de l' estatut dels treballadors, s' estableix :

"Artículo 42. Subcontratación de obras y servicios.

1. Los empresarios que contraten o subcontraten con otros la realización de obras o Servicios correspondientes a la propia actividad de aquellos deberán comprobar que dichos contratistas están al corriente en el pago de las cuotas de la Seguridad Social. Al efecto, recabarán por escrito, con identificación de la empresa afectada, certificación

13



negativa por descubiertos en la Tesorería General de la Seguridad Social, que deberá librar inexcusablemente dicha certificación en el término de treinta días improrrogables y en los términos que reglamentariamente se establezcan. Transcurrido este plazo, quedará exonerado de responsabilidad el empresario solicitante.

2. El empresario principal, salvo el transcurso del plazo antes señalado respecto a la Seguridad Social, y durante los tres años siguientes a la terminación de su encargo, responderá solidariamente de las obligaciones referidas a la Seguridad Social contraídas por los contratistas y subcontratistas durante el periodo de vigencia de la contrata.

De las obligaciones de naturaleza salarial contraídas por los contratistas y subcontratistas con sus trabajadores responderá solidariamente durante el año siguiente a la finalización del encargo.

No habrá responsabilidad por los actos del contratista cuando la actividad contratada se refiera exclusivamente a la construcción o reparación que pueda contratar un cabeza de familia respecto de su vivienda, así como cuando el propietario de la obra o industria no contrate su realización por razón de una actividad empresarial. "

B.-) PEL QUE FA A HISENDA:

Art. 43, ap 1, f) de la Llei 58/2003, 17 de desembre, Llei general tributària.

Responsables subsidiarios

1. Serán responsables subsidiarios de la deuda tributaria las siguientes personas o entidades:

- f) Las personas o entidades que contraten o subcontraten la ejecución de obras o la prestación de Servicios correspondientes a su actividad económica principal, por las obligaciones tributarias relativas a tributos que deban repercutirse o cantidades que deban retenerse a trabajadores, profesionales u otro sempresarios, en la parte que corresponda a las obras o Servicios objeto de la contratación o subcontratación.

La responsabilidad prevista en el párrafo anterior no será exigible cuando el contratista o subcontratista haya aportado al pagador un certificado específico de encontrarse al corriente de sus obligaciones tributarias emitido a estos efectos por la Administración tributaria durante los 12 meses anteriores al pago de cada factura correspondiente a la contratación o subcontratación.

La responsabilidad quedará limitada al importe de los pagos que se realicen sin haver aportado el contratista o subcontratista al pagador el certificado de encontrarse al corriente de sus obligaciones tributarias, o habiendo transcurrido el período de doce meses des de el anterior certificado sin haver sido renovado.

La Administración tributaria emitirá el certificado a que se refiere este párrafo f), o lo denegará, en el plazo de tres días desde susolicitud por el contratista o subcontratista, debiendo facilitar las copias del certificado que le sean solicitadas.

La solicitud del certificado podrá realizarse por el contratista o subcontratista con ocasión de la presentación de la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o del Impuesto sobre Sociedades a que esté obligado. En este caso, la Administración tributaria





emitirà el certificat o lo denegarà con arreglo al procedimiento y en los plazos que se determinen reglamentariamente.

-) A L' ART. 71, AP. D, DE LA LLEI 9/2017 ,DE CONTRACTES DEL SECTOR PUBLIC, s'estableix com PROHIBICIÓ DE CONTRACTAR amb l' administració, no trobar-se al corrent d'obligacions amb hisenda i seguretat social.

-) La jurisprudència al respecte és molt clara :

- CONTRATA DE SERVICIOS: interpretación y alcance del concepto de «pròpia actividad» en el ámbito de actividades municipales; responsabilidad solidaria del Ayuntamiento y de la empresa que gestiona el servicio de ayuda domiciliaria: tanto respecto de los salarios adeudados, como en lo que atañe a la retribución correspondiente al período de preaviso en la extinción contractual, por su naturaleza análoga a salarios.

TSJ Islas Canarias, Santa Cruz de Tenerife (Sala de lo Social, Sección 1ª), sentencia núm. 13/2014 de 14 enero. AS 2014\904

- SUBCONTRATA DE OBRAS Y SERVICIOS: responsabilidad solidaria del Instituto Murciano de Servicios Sociales por la concesión administrativa: «pròpia actividad»: interpretación; límites.

TSJ Murcia (Sala de lo Social, Sección 1ª), sentencia núm. 671/2013 de 24 junio. JUR 2013\252658

- S'informa de la necessitat de moderar la despesa per tal de poder ajustar-se als crèdits del pressupost 2024.

- S'ha informat que aquesta intervenció no ha disposat del termini que estableix l' article 10 del RD 424/2017 de 28 d' abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local.

" Article 10. Moment i termini per a l' exercici de la funció interventora.
1. L' òrgan interventor ha de rebre l' expedient original complet, una vegada reunits tots el justificants i emesos els informes preceptius, i quan estigui en disposició que l' òrgan competent dicti acord.

2. L' òrgan interventor ha de fiscalitzar l' expedient en el termini de deu dies hàbils. Aquest termini es reduirà a cinc dies hàbils quan s' hagi declarat urgent la tramitació de l' expedient o s' apliqui el règim especial de fiscalització i intervenció prèvia regulada als articles 13 i 14 d' aquest Reglament.

A aquests efectes, el còmput dels terminis esmentats anteriorment s' iniciarà l' endemà de la data de recepció de l' expedient original i un cop es disposi de la totalitat de documents..."

- Pel que fa a l'atorgament de subvencions s'ha informat que de conformitat amb el que estableix el RD 887/2006, de 21 de juliol en el que s' aprova el Reglament de la Llei 38/2023, de 17 de novembre, General de Subvencions en el seu article 24 de Simplificació de la





acreditación del cumplimiento de obligaciones tributarias y con la Seguridad Social:
“La presentación de declaración responsable sustituirá a la presentación de las certificaciones previstas en los apartados 2 y 3 del artículo 22 en los siguientes casos:
2. Las becas y demás subvenciones concedidas a alumnos que se destinen expresamente a financiar acciones de formación profesional reglada y en centros de formación públicos o privados.
4. Aquellas en las que la cuantía a otorgar a cada beneficiario no supere en la convocatoria el importe de 3.000 euros.”

- Pel que fa a l'aprovació de les nòmines s'ha informat de la Sentència del Tribunal Superior de Justícia de País Basc (Sala contenciosa administrativa, Secció 1ª) núm 16/2003 de 21 de gener, «la jurisprudència del Tribunal Suprem ha assentat la idea de què les nòmines no presenten el caràcter estricte i rigorós de «actes administratius» sinó el de «mera constatació documental del pagament d'havers als funcionaris públics» – STS de 18 de gener de 1985 i 20 d'abril de 1993, entre altres vàries–, afegint que l'abonament de tals retribucions constitueix acte d'aplicació individualitzada, per la seva concreció a les circumstàncies específiques de cada empleat públic, de les disposicions generals o reglamentàries reguladores de tals havers, i quan tal acte aplicatiu, tals pagaments documentats a través de les nòmines obren la via del recurs indirecte enfront de Reglaments prevista als apartats 2 i 4 de l'article 39 de la Llei d'aquesta Jurisdicció, –avui 26 –».

En conseqüència, si la nòmina és una simple constatació del pagament d'havers als treballadors solament podria ser reparades si es produís una irregularitat en l'aplicació de les normes definidores del salari al cas concret, però la nòmina no emmalalteix d'irregularitat alguna pel fet de què el procés de contractació del treballador s'hagués incorregut en alguna il·legalitat, moment en el qual sí hauria d'haver-se formulat la corresponent objecció i no en el de l'abonament de les nòmines que es limita a aplicar les retribucions a les quals el treballador té dret.

- En l'aprovació de les nòmines també s'ha informat que una vegada acabat enguany el procés d'estabilització del personal, es recorda a l'ajuntament la necessitat de complir amb el que es disposa a l'art. 90.2 LBRL, i a tal efecte cal encarregar al SAM de Diputació o bé empresa externa, en cas de no fer-se aquest servei pel SAM per excés de feina, la confecció i assistència en la negociació de la RELACIÓ DE LLOCS DE TREBALL de l'ajuntament i organisme autònom. Tal document és obligatori en tots els ajuntaments.

- Pel que fa a les HORES EXTRAORDINÀRIES. Conforme estableix, la doctrina més autoritzada, Montoya Melgar, en la monografia «comentaris estatut dels treballadors» editorial aranzadi, quan s'analitza l'article 95.4 de l'estatut dels treballadors, l'empresa que sobrepassa els límits vers les 80 hores anuals, pot incorrer en infracció administrativa si no s'acredita per l'empresa la seva necessitat per prevenir o reparar sinistres o reparacions urgents. Aquest fets excepcionals s'han d'interpretar en sentit restrictiu





- S'ha informat del que estableix el Reial decret-llei 14/2021, de 6 de juliol, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat en l'ocupació pública que va modificar el text refós de la llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre que posteriorment es va tramitar com a Llei 20/2021, de 28 de desembre, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat en l'ocupació pública, més coneguda com la Llei d'estabilització. Destacar la importància de controlar el còmput dels tres anys dels contractes de funcionari interí contra plaça vacant nomenats a partir del 8 de juliol de 2021. Ja que, abans de la data en que es compleixin els tres anys l'Ens local ha d'haver aprovat l'Oferta Pública d'Ocupació incorporant la plaça afectada i ha d'haver convocat la plaça per a que aquest personal pugui continuar ocupant-la fins que es resolgui el procés selectiu. En cas contrari, aquest personal ha de cessar per mandat legal; i si no cessa suposarà responsabilitat per l'Administració, a banda de l'obligació de compensar econòmicament a la persona ocupant el dia que cessi. Si l'Administració ja té les places incloses en alguna Oferta pública d'ocupació, caldrà que vigili també que la convocatòria i la seva execució compleixin alhora el termini dels tres anys establert en l'article 70 de l'Estatut bàsic de l'empleat públic."

- S'ha informat del que estableix l'Art 103 bis de la LRBRL. Masa salarial del personal laboral del sector públic local.

"1. Las Corporaciones locales aprobarán anualmente la masa salarial del personal laboral del sector público local respetando los límites y las condiciones que se establezcan con carácter básico en la correspondiente Ley de Presupuestos Generales del Estado.
2. La aprobación indicada en el apartado anterior comprenderá la referente a la propia Entidad Local, organismos, entidades públicas empresariales y demás entes públicos y sociedades mercantiles locales de ella dependientes, así como las de los consorcios adscritos a la misma en virtud de lo previsto en la legislación básica de régimen jurídico de las Administraciones Públicas y de las fundaciones en las que concurra alguna de las siguientes circunstancias:
a) Que se constituyan con una aportación mayoritaria, directa o indirecta, de las entidades citadas en este apartado.
b) Que supatrimonio fundacional, con un carácter de permanencia, esté formado en más de un 50 por 100 por bienes o derechos aportados o cedidos por las referidas entidades.
3. La masa salarial aprobada será publicada en la sede electrónica de la Corporación y en el Boletín Oficial de la Provincia o, en su caso, de la Comunidad Autónoma uniprovincial en el plazo de 20 días."

- El fet que s'estigués a l'any 2023 i 2024 realitzant el procés d'estabilització, ha comportat problemes per l'aprovació de l'expedient de massa salarial, atès que havia personal laboral indefinit no fix que passava a ser funcionari . Un expedient molt feixuc i laboriós d'aprovar.

- Tanmateix, s'ha informat del que estableix la DA 17 del Estatut Bàsic de l' Empleat Públic "Disposición adicional decimoséptima. Medidas dirigidas al control de la temporalidad en el empleo público.

2. Las actuaciones irregulares en la presente materia darán lugar a la exigencia de las responsabilidades que procedan de conformidad con la normativa vigente en cada una de las Administraciones Públicas.



3. Todo acto, pacto, acuerdo o disposición reglamentaria, así como las medidas que se adopten en su cumplimiento o desarrollo, cuyo contenido directa o indirectamente suponga el incumplimiento por parte de la Administración de los plazos máximos de permanencia como personal temporal será nulo de pleno derecho.”

- Així com l'art. 5 de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat del 2023 “Cinco. Limitaciones a la contratación temporal. 1. La contratación de personal laboral, así como los nombramientos de personal funcionario y estatutario habrán de realizarse con carácter fijo, indefinido o permanente, según proceda. No se podrá contratar personal temporal, ni realizar nombramientos de personal estatutario temporal y de personal funcionario interino excepto en casos excepcionales y para cubrir necesidades urgentes e inaplazables, en los supuestos y de acuerdo con las modalidades previstas por el texto refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores, en su redacción dada por Real Decreto-ley 32/2021, de 28 de diciembre, el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público, en su redacción dada por la Ley 20/2021, de 28 de diciembre, así como en el resto de normativa aplicable.”

“E) El complemento de productividad retribuirá el especial rendimiento, la actividad y dedicación extraordinarias y el interés o iniciativa con que se desempeñen los puestos de trabajo. Cada Departamento ministerial u organismo público determinará, dentro del crédito total disponible, que experimentará el incremento máximo previsto en el artículo 19.dos, en términos anuales, respecto al establecido a 31 de diciembre de 2022, las cuantías parciales asignadas a sus distintos ámbitos orgánicos, territoriales, funcionales o de tipo de puesto. Asimismo, determinará los criterios de distribución y de fijación de las cuantías individuales del complemento de productividad, de acuerdo con las siguientes normas:

1.ª La valoración de la productividad deberá realizarse en función de circunstancias objetivas relacionadas con el tipo de puesto de trabajo y el desempeño del mismo y, en su caso, con el grado de participación en la consecución de los resultados u objetivos asignados al correspondiente programa.

2.ª En ningún caso las cuantías asignadas por complemento de productividad durante un período de tiempo originarán derechos individuales respecto de las valoraciones o apreciaciones correspondientes a períodos sucesivos.”

- Pel que fa al lliurament de bestretes a treballadors, s'ha informat que quadrimestralment, abans de lliurar els diners de la bestreta, es comprovi per dep. de recursos humans i dep. serveis econòmics que aquest treballador no es deutor de l'ajuntament per cap concepte (multes, sancions, tributs). En cas de ser-ho cal que es procedeixi a informar intervenció per minorar quantia a lliurar.

OBSERVACIONS D'INTERVENCIÓ, NO SUSPENSIVES, A COMPLIR ABANS DE FER EL PAGAMENT: De conformitat amb les disposicions del reglament de control intern, amb vigor des del dia 01-07-2018, i normativa d'IGAE, és necessari QUE EN LA SOL·LICITUD, es concreti els motius de la bestreta. No serveix per “MOTIUS PERSONALS”. La bestreta és per satisfer una necessitat urgent, inajornable, com per exemple “per poder fer front pagament de vacances, fer viatge per visitar familiars, per fer front operació mèdica, per fer reformes llar, etc” com determina la normativa vigent, però en cap cas serveix per especular amb el diner.





- S'ha informat que cal aprovar el reglament de productivitat. A tal efecte, s'està en procés de confecció, segons modelatge de la Diputació de Tarragona.

- Pel que fa a les despeses d'exercicis anteriors s'ha informat que, la Contabilización de un gasto debidamente adquirido del ejercicio anterior. Se puede consultar el Informe de fiscalización núm.1415, aprobado por el Pleno del Tribunal de Cuentas en susesión del pasado 22 de diciembre de 2020, el cual analiza en diversos puntos lo que entender por obligaciones debidamente comprometidas, así como su aplicación al presupuesto corriente. Des de un punto de vista del ejercicio de la función interventora, el primer requisito que debería de analizarse cuando se está ante facturas de ejercicios anteriores pendiente de imputar al ejercicio corriente (sería el supuesto expuesto) sería comprobar si estamos ante obligaciones debida o indebidamente adquiridas. La distinción entre gasto debido e indebidamente adquirido, según el Tribunal de cuentas (TCu), sería la siguiente:
A. Compromisos de gastos que están debidamente adquiridos (existía consignación adecuada y suficiente, competencia del órgano y se efectuó correctamente el procedimiento de contratación, es decir, existe una tramitación regular), y, por lo tanto, se considerarían «gastos» legales que deben de ser imputados al presupuesto corriente.
B. Compromisos de gastos que no están debidamente adquiridos (ausencia de crédito y/o procedimiento irregular en el momento del devengo del gasto), que serán considerados gastos nulos de pleno derecho. (Supuesto que no sería el citado en la consulta).
De esta misma forma, el Tcu considera debidamente comprometidos los gastos en los que se produjo alguna o varias de las siguientes circunstancias:

-Facturas presentadas fuera de plazo.

-Retraso en la tramitación del expediente, bien como consecuencia de demoras de la propia entidad local o derivado de defectos que no conllevaban nulidad de las actuaciones y fueron subsanados.

- Expedientes con omisión de fiscalización previa sin que concurrieran supuestos de nulidad de las actuaciones cuando detectada dicha omisión, el órgano competente acordó continuar con el procedimiento.

Visto lo anterior, podemos decir que si estamos ante gastos debidamente adquiridos en ejercicios anteriores, la imputación al presupuesto corriente se ejecutaría a través de un reconocimiento de obligación «normal» como si estuviésemos ante obligaciones del ejercicio corriente, siempre y cuando en el ejercicio 2024 existiese una aplicación presupuestaria de la misma naturaleza del gasto, y que cuente con crédito adecuado y suficiente, ya sea en los créditos iniciales del presupuesto para el ejercicio 2024 o, a través de la aprobación de la modificación presupuestaria que se considere conveniente.

-Pel que fa a les cessions de crèdit s'ha fet constar que en Bases d'Execució del Pressupost es va aprovar que no s'accepten les cessions de crèdit de dret de cobrament futurs, per tant, cal anar amb cura a l'hora d'efectuar el pagament o bé presentació de futurs endossos pel contractista. Tot això atès que s'ha detectat per aquesta Intervenció que al primer endós presentat hi ha una mala redacció que pot induir a dubte que serà neutralitzat de cara als futurs endossos a raó de la notificació que es farà amb motiu de la presa de raó del primer endós.





- S'ha informat de la Consulta Vinculante V0127-20, de 21 de Enero de 2020, de la SG de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas

“Una sociedad, arrendataria de un local comercial, paga el IBI del inmueble y la cuota se incluye por la sociedad arrendadora en la factura del alquiler, puede incluirlo en la base imponible del Impuesto sobre el Valor Añadido.

En la medida en que la entidad arrendadora del local tiene la condición de empresario o profesional y está sujeta al Impuesto sobre el Valor Añadido las entregas de bienes y prestaciones de servicios que en el ejercicio de su actividad empresarial o profesional realice en el territorio de aplicación del Impuesto, la base imponible del IVA queda constituida por el importe total de la contraprestación de las operaciones sujetas al mismo, procedente del destinatario o de terceras personas, incluyéndose en el concepto de contraprestación cualquier crédito efectivo a favor de quien realice la operación gravada, derivado tanto de la prestación principal como de las accesorias de la misma.

En relación con la determinación de la base imponible en los arrendamientos de bienes inmuebles sujetos y no exentos al IVA, se viene entendiendo que se incluyen en el concepto de contraprestación, no solamente el importe de la renta, sino también las cantidades asimiladas a la renta y cualquier otro crédito efectivo del arrendador frente al arrendatario derivado de la prestación arrendaticia y de otras accesorias, siempre que se repercutan al arrendatario, como en el caso, el importe del Impuesto sobre Bienes Inmuebles al ser repercutido por el arrendador al arrendatario”.

-S'ha informat de la necessitat d'eliminar les domiciliacions bancàries, per tal que abans de pagar una despesa aquesta es pugui intervenir i aprovar el reconeixement de l'obligació correctament.

-S'ha informat de la necessitat de realitzar un control exhaustiu de la despesa, per això seria convenient utilitzar la retenció de crèdit i la fase AD. Ara, quasi no es fa gens per falta de mitjans personals i de temps. Cal que en el proper exercici es millori aquest aspecte en les parts més importants.

- En l'informe resum de 2023 es va detectar per aquest interventor la falta de interoperabilitat del programa de nòmines amb el programa de comptabilitat, fent tasques repetitives per varies persones per poder trametre informació al Ministeri d'Hisenda i diferents plataformes de control intern. Aquesta intervenció s'ha posat en contacte amb informàtics del Consell Comarcal a fi de buscar confeccionar alguna query conjunta per algun informàtic, a fi d'estalviar costos i aconseguir eficiència en aquest aspecte. Finalment, durant el mes de febrer de 2025, gràcies a la mediació i esforç dels informàtics del Consell Comarcal i informàtics municipals s'ha procedit a realitzar la primera interoperabilitat amb èxit, una pedra del camí a fer.

El fet que s'hagi de canviar el programa de comptabilitat en data incerta però propera, per complir requeriments tècnics, per tots els ajuntaments de la província, ha endarrerit aquesta iniciativa portada a terme pel nou interventor des de la seva arribada. En altres ajuntaments





més grans, on s'ha prestat servei per aquesta intervenció, en població i pressupost, havia interoperabilitat total entre aquests programes i s'aconseguia eficiència i rapidesa màxima.

-S'ha informat de la necessitat de complir el que estableix el Pla de Disposició de Fons aprovat per Decret d'Alcaldia núm. 20180034 de 15 de juny i la legislació esmentada per tal de procedir a l'ordenació dels pagaments.

-S'ha recordat la necessitat de complir el període mig de pagament a proveïdors tal com estableix la normativa i en cas que no es compleixi, cal prendre les mesures correctores pertinents per tal de situar aquest per sota dels 30 dies des de l'aprovació de l'obligació.

c) Intervenció formal de pagaments (fase P)

Les principals incidències posades de manifest en els informes d'intervenció formal del pagament han estat les següents:

- S'ha informat de la necessitat de complir el Pla de Disposició de Fons.

-S'ha advertit del venciment de les operacions de tresoreria i de la necessitat de disposar de l'import corresponent per tal de cobrir les operacions al seu venciment.

- S'ha informat que cal que per part dels administratius del departament de serveis econòmics es comprovi que el compte bancari és correcte i que la factura i la persona que se li ha adjudicat i el que ha de cobrar coincideixen. Si no coincideixen s'ha de paralitzar el pagament i en el cas que hagi petició de canvi de compte bancari per un proveïdor, cal complir la circular d'intervenció 1/2023 per evitar estafes informàtiques i cal aprovar el canvi de compte bancari en Junta de Govern. A tal efecte, des de el mes d'octubre de 2023, tots els nous proveïdors han de portar certificat bancari del compte on volen que es carregui les factures.

- S'ha informat de la necessitat de realitzar el procediment de resolució de discrepàncies tal com estableix art. 15 del Reial decret 424/2017.

- S'ha informat que a la vista del Conveni transaccional del contracte de gestió del servei públic d'enllumenat exterior de l'Ajuntament de Móra d'Ebre de data 21 de juny de 2022 entre Endesa X i l'Ajuntament de Móra d'Ebre, que consta a l'expedient 1055/2018; en el que s'estableix la regularització del deute i un calendari de pagament del mateix i per tant, és necessari complir el que s'estableix en aquest conveni.

- Pel que fa a les subvencions atorgades, s'ha recordat la necessitat de donar compliment a l'obligació establerta en la clàusula quarta del conveni de col·laboració en el sentit de donar la publicitat de la subvenció concedida en els termes regulats en l'art. 18.3 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.



d) Intervenció material del pagament (fase MP)

La principal incidència posada de manifest en els informes d'intervenció material del pagament ha estat la següent:

- S'ha informat que cal que per part dels administratius del departament de serveis econòmics es comprovi que el compte bancari es correcte i que la factura i la persona que se li ha adjudicat i el que ha de cobrar coincideixen. Si no coincideixen s'ha de paralitzar el pagament i en el cas que hagi petició de canvi de compte bancari per un proveïdor, cal complir la circular d'intervenció 1/2023 per evitar estafes informàtiques i cal aprovar el canvi de compte bancari en junta de govern.

- S'ha informat que a la vista del Conveni transaccional del contracte de gestió del servei públic d'enllumenat exterior de l'Ajuntament de Móra d'Ebre de data 21 de juny de 2022 entre Endesa X i l'Ajuntament de Móra d'Ebre, que consta a l'expedient 1055/2018; en el que s'estableix la regularització del deute i un calendari de pagament del mateix i per tant, és necessari complir el que s'estableix en aquest conveni.

- S'ha realitzat la següent ADVERTÈNCIA A L' HORA DE FER EL PAGAMENT, AL DEP. DE SERVEIS ECONÒMICS I RECURS HUMANS.

Dintre de l'àmbit de l'INTERVENCIÓ MATERIAL, aquesta intervenció, ressalta la necessitat de que, si es dona el cas, que algun dels treballadors és deutor de l' ajuntament, per multes per infracció ordenança ciutadana o tributs municipals o bé altres conceptes, cal procedir aplicar la compensació mútua de deutes, després de tramitar l'expedient oportú, amb audiència prèvia al treballador per 10 dies. Aquesta comprovació es realitzarà cada 4 mesos.

- S'ha informat, pel que fa al pagament a les llibreries de la subvenció dels llibres a la població, Es va aprovar el reconeixement de l' obligació i el pagament de les despeses atès que les llibreries com a entitat col·laboradora amb la subvenció d' adquisició de llibres de text escolars que atorga l' Ajuntament procedeixen de forma prèvia al pagament del cost del llibre i fan activitat de gestió d' aquesta subvenció, ja que hi ha una cessió de crèdit a favor de les tres llibreries.

Tanmateix, destacar que en els diferents informes realitzats durant l'exercici, s'ha anat posant de manifest el següent:

- S'ha informat que per insuficiència de medis, no s'ha pogut comprovar la totalitat dels requisits bàsics establerts pel Consell de Ministres (Resolució de 30/05/08 i de 25/07/18 de la IAGE) en alguna despesa. Tanmateix s'ha informat que mitjançant el control financer posterior es procedirà a efectuar un control vers una mostra i es proposaran millores a implementar.

- S'ha informat que aquests informes s'han emès sense l'assessorament necessari i amb insuficiència de medis, tant personals, inclosos tècnics, com materials, per realitzar les tasques



de control que estableix la llei, en particular l'article 222 del TRLRHL i el DR 424/2017 de 28 d'abril.

- S'ha informat que el sotasignat SECRETARI-INTERVENTOR és una sola persona, que ocupa, en un ajuntament que sobrepassa els 5000 habitants i els 3.000.000 d' euros, les places de secretari i Interventor quan legalment segons rd 128/2018, regulador dels FHN podrien existir les dues places separades i per raons d'estalvi i situació econòmica de l'ajuntament no es va acordar per la DGAL. Tot això, provoca que s'hagi d'atendre la feina més urgent a realitzar, amb les greus limitacions de temps establertes. Advertència que s'ha de fer, per obligació legal, per assenyalar les limitacions existents.

- S'ha informat que als efectes adients es fa constar que aquest interventor ha pres possessió del seu càrrec el dia 01-10-2023.

- S'ha informat del que estableix l'article 10 del RD 424/2017, pel que fa al moment i terminis per a l'exercici de la funció interventora i que molts cops no s'ha disposat d'aquest termini per realitzar els informes.

3.1.3. Informes de fiscalització amb objeccions

Les objeccions resoltes per l'òrgan competent en contra de l'opinió de la intervenció de l'exercici 2024 han estat les següents:

Data Resolució	Òrgan Resolució	Data informe intervenció objecció	Núm. informe / Expedient	Import objecció	Descripció
20/08/2024	Alcaldia	20/08/2024	1-10/2024	2.000,00	Que l'ordenació del pagament s'acomoda al pla de disposició de fons, un cop verificats el propi pla de disposició de fons o l'informe que al respecte emeti la Tresoreria de l'entitat. Ref. Legal: Art. 21 RD 424/2017

3.1.4 Actes amb omissió de la funció interventora

Durant l'exercici objecte de l'informe (2024) es van emetre els següents informes d'omissió de la funció interventora:

Data Resolució	Data informe intervenció omissió	Expedient	Import omissió	Descripció
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	42,47	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



Intervenció

05/02/2024	31/01/2024	176/2024	1.007,49	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	1.014,93	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	350,15	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	148,98	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	48,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	7.388,18	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	608,12	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	1.032,34	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	260,05	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	293,30	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	392,53	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	34,82	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	120,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	35,44	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	39,62	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
05/02/2024	31/01/2024	176/2024	159,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	19/02/2024	350/2024	392,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	19/02/2024	350/2024	1.088,30	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	19/02/2024	350/2024	14.668,29	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	19/02/2024	350/2024	425,22	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	19/02/2024	350/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	608,61	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	157,30	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	589,98	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	440,88	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	48,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	14.927,68	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



Intervenció

26/02/2024	20/02/2024	352/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	570,27	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	321,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	39,00	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	34,82	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	120,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	2.645,62	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	1.235,16	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	226,13	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	815,68	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	1,20	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
26/02/2024	20/02/2024	352/2024	1.108,13	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/03/2024	05/03/2024	458/2024	321,52	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/03/2024	05/03/2024	458/2024	48,61	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/03/2024	05/03/2024	458/2024	227,02	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/03/2024	05/03/2024	458/2024	4.870,53	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/03/2024	05/03/2024	458/2024	5.943,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/03/2024	05/03/2024	458/2024	396,73	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/03/2024	05/03/2024	458/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	407,97	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	48,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	455,95	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	14.305,54	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	374,64	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	608,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	111,63	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



Intervenció

25/03/2024	18/03/2024	547/2024	472,84	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	615,41	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	1.420,75	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/03/2024	18/03/2024	547/2024	336,70	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	394,78	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	33,15	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	4.226,74	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	663,21	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	1,20	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	397,31	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	470,15	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	48,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	15.070,96	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	687,63	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	51,61	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
15/04/2024	09/04/2024	732/2024	321,52	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	488,80	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	135,68	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	1.793,78	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	3.086,59	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	1.187,08	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	702,66	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	457,03	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	4.965,60	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	1.428,82	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	396,23	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació





AJUNTAMENT DE MÓRA D'EBRE

Intervenció

29/04/2024	23/04/2024	862/2024	960,66	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
29/04/2024	23/04/2024	862/2024	612,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
13/05/2024	06/05/2024	1055/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
13/05/2024	06/05/2024	1055/2024	517,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
13/05/2024	06/05/2024	1055/2024	46,11	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
13/05/2024	06/05/2024	1055/2024	309,42	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
13/05/2024	06/05/2024	1055/2024	350,94	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	472,84	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	408,63	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	15.663,67	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	48,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	570,27	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	3.839,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	488,82	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	75,13	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	437,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	276,50	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	86,20	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
27/05/2024	21/05/2024	1168/2024	611,69	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
10/06/2024	05/06/2024	1292/2024	1.075,32	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
10/06/2024	05/06/2024	1292/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
10/06/2024	05/06/2024	1292/2024	56,12	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
10/06/2024	05/06/2024	1292/2024	309,42	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
10/06/2024	05/06/2024	1292/2024	44,04	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
10/06/2024	05/06/2024	1292/2024	470,50	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	230,47	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	1.428,82	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



Intervenció

25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	16.024,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	48,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	554,50	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	354,77	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	468,69	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	154,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	120,96	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	2.747,23	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	385,35	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/06/2024	18/06/2024	1388/2024	108,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
08/07/2024	28/06/2024	1468/2024	775,27	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
08/07/2024	28/06/2024	1468/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
08/07/2024	28/06/2024	1468/2024	445,22	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
08/07/2024	28/06/2024	1468/2024	1.320,02	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
08/07/2024	28/06/2024	1468/2024	525,68	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
08/07/2024	28/06/2024	1468/2024	614,73	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	470,91	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	108,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	286,12	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	199,85	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	309,42	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	59,04	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	336,60	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	94,83	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



Intervenció

22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	514,24	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	778,02	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	251,52	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
22/07/2024	16/07/2024	1576/2024	617,31	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	977,09	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	693,94	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	435,69	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	254,99	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	309,42	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	53,59	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	570,27	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	2.257,75	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
12/08/2024	06/08/2024	1719/2024	295,54	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	281,85	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	602,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	108,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	196,24	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	802,23	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	17,85	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	45,16	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	37,28	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	41,03	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	87,93	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	185,14	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	40,57	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	34,71	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	1.217,13	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



Intervenció

19/08/2024	14/08/2024	1764/2024	607,70	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
02/09/2024	28/08/2024	1825/2024	1.502,69	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
02/09/2024	28/08/2024	1825/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
02/09/2024	28/08/2024	1825/2024	0,90	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
02/09/2024	28/08/2024	1825/2024	907,89	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	83,31	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	1.010,02	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	237,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	31,88	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	309,42	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	390,38	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	199,41	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	0,30	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	1.428,82	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	1.190,82	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	108,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	168,86	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	1.244,20	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	603,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	15.600,86	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	17.728,34	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	16.501,71	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/09/2024	24/09/2024	1988/2024	189,75	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	204,05	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació





AJUNTAMENT DE MÓRA D'EBRE

Intervenció

14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	912,77	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	47,19	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	27,27	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	309,42	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	327,78	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	1.729,55	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	90,06	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
14/10/2024	09/10/2024	2077/2024	73,85	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/10/2024	28/10/2024	2218/2024	108,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/10/2024	28/10/2024	2218/2024	604,53	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/10/2024	28/10/2024	2218/2024	15.702,93	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
30/10/2024	28/10/2024	2218/2024	616,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/11/2024	06/11/2024	2293/2024	570,27	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/11/2024	06/11/2024	2293/2024	44,59	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/11/2024	06/11/2024	2293/2024	309,42	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/11/2024	06/11/2024	2293/2024	171,65	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/11/2024	06/11/2024	2293/2024	0,30	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/11/2024	06/11/2024	2293/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/11/2024	06/11/2024	2293/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
11/11/2024	06/11/2024	2293/2024	377,46	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	604,23	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	16.221,05	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	108,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	701,11	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	1.283,22	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	1.109,78	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	46,16	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	112,25	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



Intervenció

25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	96,34	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	45,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	2.258,07	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
25/11/2024	19/11/2024	2379/2024	252,34	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	20,93	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	308,04	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	17,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	64,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	19,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	17,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	99,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	17,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	103,21	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	19,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	57,72	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	19,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	-136,23	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	35,94	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	1.287,28	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	482,83	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
09/12/2024	04/12/2024	2496/2024	46,66	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	326,53	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	254,10	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	62,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	15.616,57	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	1.428,82	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	863,46	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	108,36	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	311,71	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació



Intervenció

23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	671,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	620,92	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	1.118,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	397,76	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	24,91	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	24,97	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	21,67	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	184,11	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	1.540,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	1.341,94	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	944,68	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	281,47	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
23/12/2024	17/12/2024	2619/2024	4.303,41	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	17,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	19,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	19,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	75,00	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	97,72	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	17,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	17,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	19,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	48,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	99,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	39,37	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	64,40	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	429,03	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	839,79	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	884,74	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	17.180,39	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	15.394,80	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació





31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	475,87	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació
31/12/2024	31/12/2024	2657/2024	1.099,44	Falta de tramitació de l'expedient corresponent / Incorrecta utilització del procediment de contractació

Des d'aquesta intervenció es remarca que cal reforç en el departament de contractació. Actualment s'està formant a altres treballadors en aquesta temàtica, per tal de poder ajudar. No obstant, tal com s'informa als PACF 2023 a 2025, seria necessari cobrir tres places per un adient control intern: Una plaça de Jurídic per poder fer les licitacions pendents i així reduir les nombroses omissions de fiscalització; Una plaça de comptable, per fer totes les fases comptables, que ara no es poden fer per falta de personal i donar suport en control intern i; Una plaça de Recursos humans per reforçar en part tema personal, convocatòries de places i prevenció riscos laborals.

3.2. En matèria de control financer

3.2.1. Control permanent

S'han realitzat els següents informes de control financer permanent durant l'exercici 2024:

-Informe anual de morositat 2023 (exp. 851/2024):

- Primer trimestre:
 - Pel que fa a l'Ajuntament: el període mig de pagament ha estat de 23,12 dies, el període mig del pendent de pagament de 26 dies i el període mig del pagat de 30 dies.
 - Pel que fa a l'Organisme Autònom: el període mig de pagament ha estat de 3,19 dies, el període mig del pendent de pagament de 6 dies i el període mig del pagat de 22 dies.
 - Pel que fa a la Societat Mercantil: el període mig de pagament ha estat de 3,84 dies, el període mig del pendent de pagament de 4 dies i el període mig del pagat de 27,92 dies.
- Segon trimestre:
 - Pel que fa a l'Ajuntament: el període mig de pagament ha estat de 21,89 dies, el període mig del pendent de pagament de 29 dies i el període mig del pagat de 33 dies.
 - Pel que fa a l'Organisme Autònom: el període mig de pagament ha estat de 22,99 dies, el període mig del pendent de pagament de 11 dies i el període mig del pagat de 6 dies.
 - Pel que fa a la Societat Mercantil: el període mig de pagament ha estat de 0 dies, el període mig del pendent de pagament de 0 dies i el període mig del pagat de 7,56 dies.

34



Intervenció

- Tercer trimestre:
 - Pel que fa a l'Ajuntament: el període mig de pagament ha estat de 25,11 dies, el període mig del pendent de pagament de 35 dies i el període mig del pagat de 48 dies.
 - Pel que fa a l'Organisme Autònom: el període mig de pagament ha estat de 8,91 dies, el període mig del pendent de pagament de 22 dies i el període mig del pagat de -1 dies.
 - Pel que fa a la Societat Mercantil: el període mig de pagament ha estat de 0 dies, el període mig del pendent de pagament de 16 dies i el període mig del pagat de 7,56 dies.
- Quart trimestre:
 - Pel que fa a l'Ajuntament: el període mig de pagament ha estat de 12,21 dies, el període mig del pendent de pagament de 20 dies i el període mig del pagat de 60 dies.
 - Pel que fa a l'Organisme Autònom: el període mig de pagament ha estat de 9,53 dies, el període mig del pendent de pagament de 10 dies i el període mig del pagat de 10 dies.
 - Pel que fa a la Societat Mercantil: el període mig de pagament ha estat de 0 dies, el període mig del pendent de pagament de 0 i el període mig del pagat de 7,80 dies.

-Informe anual del registre de factures 2023 de l'Ajuntament (exp. 2644/2024): les principals conclusions han estat les següents,

Limitacions a l'abast:

- A l'EFACT no podem consultar la totalitat de data de pagament de les factures de la mostra ni el motiu de les anul·lades.
- Al programa de comptabilitat s'ha d'indicar de forma manual si la factura és electrònica o en paper, per la qual cosa poden existir identificacions no correctes del tipus de factura atès que si s'identifica malament el programa no ho detecta.

Principals deficiències detectades:

- Hi ha factures d'import superior a 5.000 euros en paper.
- A l'EFACT no apareixen les dates de totes les fases de la despesa.
- No es compleix amb la seqüència lògica de dates entre la conformitat i el pagament.
- De la mostra analitzada hi ha factures emeses en euros el cost total de cada línia no és igual al producte del número d'unitats pel preu unitari arrodonit d'acord amb el mètode comú d'arrodoniment a dos decimals.



- De la mostra analitzada hi ha factures emeses en euros el cost total de cada línia sigui igual a la suma dels cost total més la suma de recàrrecs menys la suma dels descomptes.
- De la mostra analitzada hi ha factures emeses en euros l'import brut de la factura no es igual a la suma dels imports bruts de les línies.
- La data i el motiu de l'anul·lació de les factures a l'EFACT no està informat.

-Informe dels creditors pendents d'aplicar a pressupost de l'exercici 2023 de l'Ajuntament (Exp. 853/2024): Es va iniciar l'exercici 2023 amb un saldo de creditors per despeses pendents d'aplicar a pressupost de 38.197,66 euros i es va finalitzar l'exercici 2023 amb un saldo de 86.107,30 euros, havent-hi hagut unes altes durant l'exercici de 86.107,30 euros i havent-se aplicat a pressupost 38.197,66euros.

Pel que fa a l'Escola Municipal de Música i Dansa, el saldo inicial dels creditors per a despeses pendents d'aplicar era nul i no hi ha hagut moviments en aquest compte durant l'exercici.

-Control financer de subvencions: durant l'exercici 2023 i 2024 s'ha continuat establint un procediment per a l'atorgament de les subvencions així com per a la justificació d'aquestes. A l'exercici 2024 es va iniciar l'expedient del control de beneficiaris de subvenció a l'associació Unió de Botiguers i es preveu finalitzar aquest control a l'exercici 2025.

- L'Ajuntament en funció de **l'anàlisi de riscos realitzat i de la casuística de l'entitat local s'han realitzat parcialment les següents actuacions de control permanent:**

- o **Control permanent de l'AQUA**, s'ha analitzat certs aspectes concrets que es comentaran en aquest informe, no obstant, al Pla Anual de Control Financer 2025 es preveu continuar aquestes actuacions per tal de realitzar el control permanent de totes les despeses i ingressos d'AQUA.
- o **Control permanent de totes les despeses de l'Escola de Música i Dansa**. Pel que fa als ingressos, per insuficiència de mitjans i de temps no s'ha pogut realitzar.

Del control de l'AQUA es deriven les següents conclusions:

Per part d'aquest interventor s'ha procedit a fer dues visites a les instal·lacions del complex esportiu AQUA l'any 2024 (16-01-2024) i al 2025 (07-03-2025) i es ressalta el següent:

- Pel que fa a AQUA, s'està prestant un servei, que es podria qualificar de comarcal, ja que la meitat dels seus usuaris són de fora del municipi. Vist que el servei és deficitari, com es va detallar en informe d'aprovació del preu públic que va passar al plenari municipal quan es va fer canvis en el seu preu. Des d'aquesta intervenció, es recomana anualment que el preu s'incrementi com a mínim conforme IPC anual, a fi d'evitar que cada any el dèficit sigui més gran i alhora es calculi el punt mort o marge de benefici dels serveis que es fan.





- En aquest mateix sentit, vist els càlculs mensuals i el dèficit del serveis, cal incrementar la cooperació signant convenis amb altres ajuntaments, com per exemple el de Vandellós o el Consell Esportiu del Baix Camp i altres ajuntaments que gestionen piscines cobertes per beneficiar-se de les seves borses de personal i fer compres conjuntes per reduir costos, quan sigui possible.

- A final de l'any 2024, principis de 2025 s'ha retirat la maquina vending de venda de material esportiu, ja que es manifesta per la responsables que no hi havia suficients ventes.

- S'observa que hi ha una quantia d'efectiu excessiva i se manifesta per intervenció que cada dos dies s'ha d'anar a ingressar al banc, que sempre hi ha dues persones a recepció i el banc està molt a prop, ja que s'exposa que en la data de la visita encara es va únicament tres vegades al mes a fer ingressos al banc. A la visita que es va fer a l'exercici 2024 ja es va emetre igual ordre.

Es considera que la quantia d'efectiu és excessiva ja que per exemple al gener, va haver uns ingressos de 8.026 euros i d'aquests es manifesta que 2.860€ eren en efectiu (35,63%) i al febrer d'uns ingressos de 7.800 euros, 2.245€ eren en efectiu (27,97%).

- També es manifesta per Intervenció que tots els llistats d'ingressos diaris i mensuals, sobretots els que tenen ingressos d'efectiu, han d'anar signats sempre per dues persones de recepció. A la recepció sempre hi ha dues persones i en comptabilitat sempre cal que hagi la signatura d'una persona en el maneig de cabdals públics.

- Des de Intervenció es manifesta la necessitat de fer actes d'arqueig i que es signin per les dues persones de recepció i es facin arribar al departament de comptabilitat de l'Ajuntament per al seu arxiu.

- Respecte a l'any anterior, data anterior visita, es ressalta que durant l'any 2024 ja no es va pagar res en efectiu, arran de les indicacions en contra que es va fer per aquesta intervenció a aquesta pràctica.

- Pel que fa als cursos de natació que es fan, es manifesta que cada dia es fan 2 cursos on assisteixen uns 20 nens i hi ha un monitor per cada 10 o 12 nens.

- Per totes les activitats que es fan al centre, es manifesta que no es calcula el punt mort de cada cus. Per l'interventor es ressalta la necessitat de fer el càlcul per veure el grau de rendibilitat i si val la pena fer-lo o no per raons d'eficiència.

Del control de despeses de l'Escola de Música i Dansa es deriven les següents conclusions:

- Des d'aquesta intervenció es ressalta que cal potenciar la cooperació amb altres Ajuntaments per reduir costos i fer més eficient el Patronat de l'Escola de Música i Dansa, ja que l'ajuntament aporta cada any més de 100.000 euros.



Es ressalta que el Consell Comarcal del Ripoll, gestiona aquest servei de forma mancomunada amb 4 subseus, aules delegades.

Des d'aquesta intervenció en totes les reunions del Patronat, s'ha insistit en la necessitat de potenciar la cooperació amb Diputació per aconseguir un major finançament o bé una nova aula delegada de la Diputació, com hi ha a Tortosa i Reus, que comportaria beneficis als seus usuaris (major ventall d'estudis) i a l'Ajuntament (menys diners a aportar) i als professors (millors condicions laborals). Als efectes adients es resulta que la Diputació de Tarragona té tres aules delegades d'escoles de Música a Reus, Tarragona i Tortosa.

Dels informes de control permanent se'n deriven les següents recomanacions:

- De l'auditoria del registre de factures de l'exercici 2023 es va recomanar (Exp. 2644/2024):

- Verificar que les factures en paper compleixin la normativa de facturació electrònica, sobretot en els obligat, i eliminar-ne, en la mesura de lo possible, les de major de 5.000€.
- Analitzar perquè a l'EFACT no apareix tota la informació corresponent a les dates de totes les fases de la despesa.
- Eliminar les domiciliacions bancàries i assegurar el compliment de la seqüència lògica de dates entre la conformitat i el pagament, per tal de poder realitzar la fiscalització i la intervenció de les despeses correctament.
- Verificar que les línies i els sumatoris de les factures siguin correctes.
- Informar a l' EFACT del motiu i de la data de l' anul·lació de les factures.

- Del control permanent de despeses de l'Escola de Música:

- Cal potenciar la cooperació amb altres ajuntaments, consells o diputacions per reduir costos i fer més eficient el Patronat de l'Escola de Música i Dansa.

- Del control permanent de certs aspectes d'AQUA:

- Limitar l'ús d'efectiu i ingressar l'efectiu al banc cada dos dies. Per limitar l'efectiu es pot fer ús de noves tecnologies com és:
 - Cyberpac a la web. Es pot ficar com a mitjà de pagament el Bizum i el comprador ha de realitzar la compra mitjançant la pàgina web.
 - PAYGOLD, que permet al comerç sol·licitar pagaments per adreça electrònica o SMS. El client rep un MAIL o SMS amb els detalls de la compra i un enllaç a través de què podrà fer el pagament de manera segura. Aquest enllaç permet diferents mitjans de pagament entre ells el bizum. El Paygold és una petita plataforma que s'instal·la a l'ordenador.



Intervenció

- Smarthpone TPV: aquesta solució permet l'acceptació de pagaments contactless de qualsevol quantitat en telèfons mòbils de forma ràpida i àgil, sense necessitat de cap maquinari addicional ja que funciona amb el propi sistema NFC del mòbil, i per tant millora l'experiència del servei, ja que amb el seu propi mòbil pot acceptar pagaments, sense necessitat de tenir un altre dispositiu.

Tot això a fi que el cobrament en efectiu d'entrades puntuals es redueixi al mínim.

- Es recomana anualment que el preu s'incrementi com a mínim conforme IPC anual, a fi d'evitar que cada any el dèficit sigui més gran i alhora es calculi el punt mort o marge de benefici dels serveis que es fan.
- Incrementar la cooperació signant convenis amb altres ajuntaments, com per exemple el de Vandellós o el Consell Esportiu del Baix Camp i altres ajuntaments que gestionen piscines cobertes per beneficiar-se de les seves borses de personal i fer compres conjuntes per reduir costos, quan sigui possible.
- Signar tots els informes, sobretot els que continguin diners en efectiu, per dos treballadors del centre i realitzar actes d'arqueig que quedin arxivades a comptabilitat.

A nivell organitzatiu

- Amb l'arribada del nou interventor, es va treballar amb la redacció per primera vegada d'un ROM (reglament orgànic municipal) que va ésser aprovat al 2024, per regular situacions que faltava regulació i permetre una major transparència (plens virtuals) i sistema videoacta, possibilitat de que els regidors en cas d'estar de baixa puguin assistir virtualment al Ple des de la seva casa, possibilitat de seguir el Ple des de casa i quan es volgué visualitzar-lo. El pas portat a terme a nivell de transparència serà considerable, malgrat que ara no es valori prou el gran esforç fet a nivell de secretaria per la confecció d'aquest.

Millores que es proposa que caldria anar implantant a més de totes les detallades:

- En l'informe resum de 2023 es va ressaltar la necessitat d'encarregar a algun proveïdor un programa informàtic o bé a un informàtic una macro per facilitar als serveis tècnics, un ordre de tots els controls i requeriments que s'han de fer durant l'any en edificis municipals i altres. Per part del nou interventor, s'han fet contactes amb ajuntaments de la comarca per mirar com es té el tema i buscar de fer alguna adquisició conjunta, però la falta de consignació pressupostària ha paralitzat el tema i alhora s'espera a veure si el programa Gestiona treu en breu algun producte al mercat.

- També cal que s'adquireixi un mòdul del programa informàtic de Gestiona a nivell de llicències, a fi de permetre una millor gestió, rapidesa, eficiència del departament d'urbanisme, amb autoliquidacions, declaracions d'obra, com reclama el personal del departament.

39





AJUNTAMENT DE MÓRA D'EBRE

Intervenció

- Per un millor control del Patrimoni Local, cal l'adquisició / arrendament / nou mòdul de patrimoni dintre del programa de comptabilitat, d'un programa informàtic d'inventari de béns que traslladi les dades comptables a aquest programa, com tenen molts Ajuntaments de les dimensions de Móra d'Ebre o bé Ajuntaments com Móra la Nova, Flix, Benissant...

A tal efecte, per indicació d'aquest interventor s'ha demanat ajuda als informàtics del Consell Comarcal que han cooperat de forma activa amb els informàtics municipals mirant com tenien aquest tema els Ajuntaments de la comarca i comarques veïnes i les opcions que ofereix el mercat.

- També, per les dimensions del cementiri municipal de Móra d'Ebre, cal que es porti la seva gestió de les exhumacions, liquidacions tributàries, relació de morts que es troben a cada nínxol... des d'un programa informàtic com es feia abans i es va deixar de fer i es va passar a llibres de paper. A tal efecte, s'ha analitzat com ho tenen altres Ajuntaments com Móra la Nova, que sembla un bon exemple a seguir, que tenen un programa informàtic.

- Amb el nou interventor, tal com es pot observar, s'ha potenciat la cooperació amb altres administracions, sobretot amb la Diputació de Tarragona i el Consell Comarcal. Així gràcies a la cooperació entre informàtics del Consell Comarcal i la Diputació, s'ha confeccionat unes macros (mini programa informàtic) que permet estalviar feina en tot el tema de les nòmines i la seva remissió a diferents plataformes de l'Administració de l'Estat i la Generalitat, comportant un estalvi gran de temps.

En molts ajuntament això ja feia anys que es feia, però haver-ho viscut in personan aquest interventor i aquí encara es feia a mà amb la feina que suposava. Per sort, s'ha pogut a principis de 2025 instaurar un nou sistema que comporta més eficiència.

- Caldria començar a treballar en la implantació a nivell de comptabilitat d'algun centre de cost i desplegar la comptabilitat analítica d'algun servei deficitari. La falta de mitjans personals frena aquesta iniciativa, que es confia poder anar fent, poc a poc, quan es disposi demés temps i mitjans.

- A principis d'any, cal aprovar per l'alcaldia un pla de contractació, com determina la Llei de contractes, per evitar despesa repetitiva i així, programar les licitacions públiques a fer i potenciar majors contractacions per import màxim, segons disposició addicional 33 de la Llei de Contractes del Sector Públic, i fer més ús de la central de compres d'ACM i Consell Comarcal Baix Camp. Cal pressionar a fi que el Consell Comarcal Ribera d' Ebre o la Diputació creïn una central de compres, ja que estalviarien molta feina a nivell de contractació a l'ajuntament i permetrien un control legal major, aconseguint eficiència i estalvi de recursos. Tractem diner públic i cal ésser el màxim de curosos, buscant l' estalvi i transparència.

- Es torna a insistir com es va fer en informe resum de control intern de 2023 en la necessitat de fer ús dels tècnics de Diputació per la confecció de projectes d'obres si se'ls avia amb temps, ja que suposaria un gran estalvi econòmic. A tal efecte, cal programar amb temps el





projecte que es vol encarregar. En igual sentit cal fer ús del servei de l'ACM de contractació de projectes per l'estalvi de temps i costos que suposa, en cas d'anar a licitar un projecte.

- Pel que fa al servei d'advocats del SAM, amb l'arribada del nou interventor s'ha fet ús per primera vegada en temes de responsabilitat patrimonial i algun altre pleit. Les contractacions a advocats privats de Barcelona de l'exercici 2023 van ser d'un cost elevadíssim, amb una facturació per cada pleit d'un cost considerable. Cal millorar de cara a l'any 2025 aquest aspecte, i fer ús del servei d'advocats de la Diputació, de gran qualitat tècnica i d'un cost un 40% més barat, segons la seva ordenança, que el costos d'un advocat segons tarifes aprovades. Al 2025 s'ha començat a fer ús amb la impugnació que ha fet la Generalitat del protocol d'eines a utilitzar pels guàrdies municipals, ja que això suposa un gran estalvi econòmic.

Cal ressaltar l'important estalvi en serveis jurídics que hi hagut des de el mes d'agost de 2023, ja que fins a aquella data (mes de gener a agost de 2023 i amb anterioritat any 2022) es pagava 1.500 euros cada mes a un despatx d'advocats de Barcelona, Nova Zelona SL, per assessorament jurídic en temes de secretaria. Una quantia mensual considerable que des del mes d'agost de 2023 ja no es paga per la corporació local i suposa un estalvi, que cal ressaltar per la millora que suposa en la gestió dels recursos públics.

- Des d'Intervenció, es ressalta que cal iniciar expedient de licitació servei d'escombraries i aclarir el sistema de recollida que es farà i l'aprovació d'una nova taxa. Al 2025, s'ha de repercutir tot el cost al veí, segons la normativa vigent. A data d'avui, sobre aquesta contractació hi ha omissions de fiscalització per falta de licitació en cada aprovació de les factures.

- També es ressalta que a finals de l'any 2024 s'ha començat a sancionar, amb la confecció d'expedient tipus, en el tema del dipòsit irregular d'escombraries, amb la qual cosa es confia reduir el cost d'aquest servei i alhora entraran els ingressos de les sancions. Així es busca una millora en aquest servei a fi de fer-lo més eficient.

- Amb l'arribada del nou interventor, s'han iniciat reunions trimestrals amb concessionari aigua i clavegueram, amb presència d'intervenció i serveis tècnics. Cal anar potenciant aquestes reunions trimestrals de control. Cal anar millorant aquest aspecte amb un control cada vegada més gran.

- Pel que fa a les festes que es fan durant tot l'any, s'hauria de mirar reduir el seu cost i estudiar una licitació per lots amb agents artístics o bé amb les pròpies orquestres. Cal buscar una major eficiència i estalvi. Cal programar les contractacions amb temps. Com més volum es contracti es suposa que s'ha d'aconseguir més estalvi.

- Pel que fa a les subvencions que s'atorguen per part de l'ajuntament a les associacions locals, des d'aquesta intervenció s'ha redactat i el Ple a l'exercici 2024 va aprovar un pla estratègic de subvencions. Una altra millora aconseguida.





- Des d'intervenció es ressalta que s'ha canviat part del modelatge de la contractació menor, a fi de dotar-la de major control, amb nous informes. Es ressalta la necessitat de demanar tres ofertes sempre que sigui possible, a fi de buscar major eficiència i transparència. Cal licitar tots els contractes repetitius, objecte d'omissió de fiscalització o bé anar a la central de compres de l'ACM.

- Un altre aspecte a ressaltar, és que en l'exercici 2023, s'ha aconseguit una subvenció d'ICAEN, per la instal·lació de plaques solars a diferents edificis municipals, cosa que ha de comportar per força una reducció de despesa en cost de llum. Una millora aconseguida, que busca la eficiència en la gestió dels recursos que cal potenciar al màxim amb la instal·lació en el màxim d'edificis municipals possible, ja que pot suposar una rebaixa de la despesa ordinària. Una altra possible millora en la gestió.

- També s'observa que s'estan pagant importants lloguers en edificis de tercers, alguns ascendeixen a més de 15.000,00 euros anuals (lloguer bulevard) o bé lloguers de pisos, magatzems brigada i altres, etc. que sorprèn que un ajuntament d'aquestes dimensions que presta tants serveis no bàsics (piscina coberta/AQUA, escola música i dansa, biblioteca, etc.) no tingui edificis per fer aquesta funció. Arribat el cas, tota la despesa d'inversió que es faci en els propers anys amb fons nuclears, PUOSC, antic PAM o altres subvencions podria també contemplar la construcció o adquisició d'algun espai/edifici i estalviar el cost d'aquets quantiosos lloguers mensuals i per força es reduirà la despesa ordinària.

- Cal formar al personal d'oficina en cursos d'intel·ligència artificial per reduir tasques i beneficiar-se d'aquesta tecnologia.

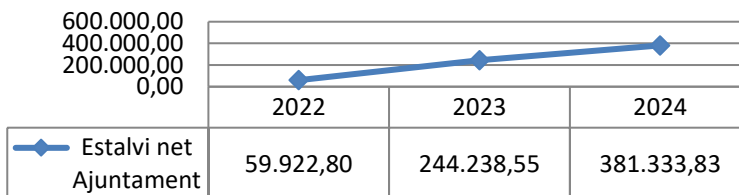
L'ajuntament també s'hauria de plantejar aplicar a algun servei que es presta a la ciutadania eines d'intel·ligència artificial per un millor control com han fet recentment l'Ajuntament de Vilaseca amb la presentació del seu programa de smart city o l'Ajuntament d'Ascó i ja fa uns anys l'Ajuntament de Santander.

- Pel que fa a l'ordenança fiscal d'aparcament de vehicles, cal la seva actualització i fer ús de noves eines, com per exemple l'aplicatiu APARCAR de la Diputació, per anar de forma homogènia amb la resta de municipis de Tarragona.

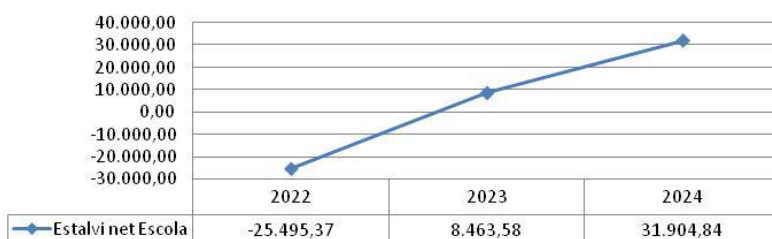
- Cal destacar l'augment de l'estalvi net i el romanent de tresoreria, tant de l'Ajuntament com del l'Escola de Música i Dansa, no obstant, és necessari continuar treballant per tal de que aquest augmenti més. A continuació es pot veure de forma gràfica aquests augments:



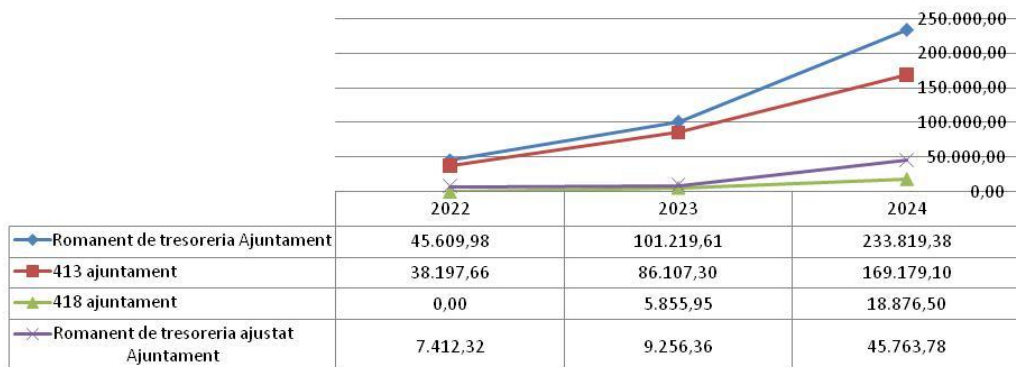
Estalvi net Ajuntament

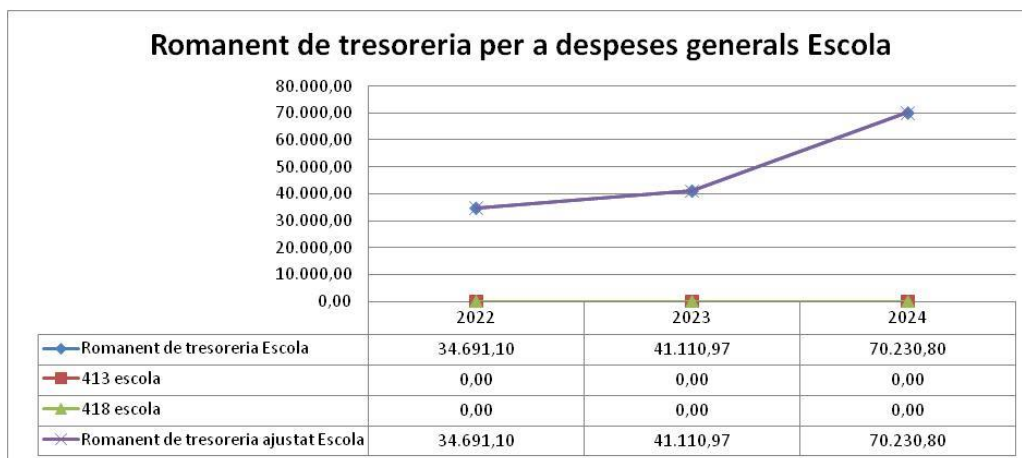


Estalvi net Escola



Romanent de tresoreria per a despeses generals Ajuntament





En aquesta millora voldria ressaltar la implicació de tots els integrants del departament d'Intervenció que fan una feina encomiable, amb pocs mitjans tècnics i humans, per un major control de la despesa, buscant la major eficiència i implicació del nou equip de govern en la recepció dels consells que es fan des de l'òrgan de control intern.

- Durant l'any 2024, s'han aprovat diferents reglaments municipals regulant l'ús de la piscina d'estiu, el complex esportiu AQUA i es treballa en diferents d'altres instal·lacions.

- Es ressalta per aquesta intervenció que caldria adoptar algun acord de Ple fixant un % respecte als contractes reservats de la disposició addicional quarta de la Llei de contractes respecte als col·lectius que s'esmenta. Per part de l'ajuntament es contracta amb aquests col·lectius, però no hi ha un acord del ple fixant els percentatges anuals i comprovant al finalitzar l'any que s'hagi complert amb el compromís... És un tema que està pre-embriónari a la comarca... i quan s'ha proposat per aquesta intervenció a l'ajuntament i altres ajuntaments de la comarca per veure com ho tenen, s'ha comprovar que no es coneix gaire... En altres comarques, es potencia moltíssim (Baix Penedès, etc.) i fins i tot hi ha Direcció General a la Generalitat que s'encarrega d'aquest tema del tercer sector, que és cabdal que se'ls ajudi a integrar a la societat no via fàcil de les subvencions sinó assignant-los contractes, fent-los co-responsables.

- A nivell de personal, es ressalta que tres vigilants son laborals fixes arran de l'estabilització, i per normativa haurien de ésser funcionaris. Caldria aprovar bases amb la seva funcionarització.

- També a nivell de recursos humans s'ha incorporat durant l'any 2024 una persona especialitzada en prevenció de riscos laborals, que podrà portar un millor control de tot el tema de recursos humans al poder dedicar més temps.

- Durant l'any 2024, mitjançant la mediació i assistència tècnica de Diputació s'ha aprovat un Pla de prevenció de incendis forestals.





- Durant l'any 2024, tal com s'ha comentat en aquest informe, s'ha procedit a confeccionar tota la documentació per la dissolució de la societat Móra d'Ebre Bus SL, que s'ha fet efectiva al mes de desembre de 2024.

3.2.2. Auditories

3.2.2.1. Auditoria de comptes

L'entitat local té el Patronat de l'Escola de Música i Dansa, organisme autònom dependent del sector públic local, i la Societat Móra d'Ebre Bus SLU, societat mercantil. No obstant, tal com s'ha indicat anteriorment, cal tenir en compte que aquesta societat, durant l'exercici 2024 ja no va tenir activitat i que la Junta General de la societat Móra d'Ebre Bus, SLU, en sessió de 29 de juliol de 2024, va acordar la seva dissolució i liquidació, de la qual cosa va quedar constància mitjançant escriptura de data 2 d'agost de 2024 i la inscripció corresponent en el Registre Mercantil de Tarragona el 27 de desembre de 2024.

L'auditoria de comptes verifica que la informació economico financera és una imatge fidel de la situació economico, patrimonial, financera i, si escau, pressupostària de l'ens auditat.

Durant l'exercici 2024 s'ha realitzat l'auditoria dels comptes de l'exercici 2023 del Patronat de l'Escola Municipal de Música i Dansa amb l'ajuda d'una empresa externa. Dels resultats de l'auditoria, no s'han detectat limitacions, ni deficiències significatives ni s'han realitzat propostes de millora.

Per part de la Intervenció, s'ha detectat que algunes classes de l'escola de musica només hi va un alumne. Cal establir per acord de Ple un rati d'alumnes mínim per fer-se una classe. En aquest aspecte, recordar que l'ajuntament aporta una quantia molt important cada any a l'escola de música i dansa, atès que és deficitària.

Per part de la Intervenció, amb l'arribada del nou interventor s'ha portat a terme per primera vegada informes de fiscalització de la despesa a l'escola de música i dansa, que fins a la data no es portaven a terme per falta de mitjans personals. També s'ha procedit a realitzar els informes i expedients amb signatura electrònica, ja que fins a l'octubre de 2023 es signava a mà i es guarden dintre del programa Gestiona de forma ordenada.

Amb l'arribada del nou interventor, s'ha hagut de fiscalitzar les nomines i informar de forma desfavorable i paraitzar certs pagaments que es feien com kilometratge al professorat que no eren correctes.

3.2.2.2. Auditoria de Compliment

L'auditoria de compliment consisteix en verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directius legals.





No obstant, per insuficiència de medis, no s'ha realitzat l'auditoria de compliment a la societat Móra d'Ebre Bus SLU.

Al respecte cal tenir en compte que aquesta societat, durant l'exercici 2024 ja no va tenir activitat i que la Junta General de la societat Móra d'Ebre Bus, SLU, en sessió de 29 de juliol de 2024, va acordar la seva dissolució i liquidació, de la qual cosa va quedar constància mitjançant escriptura de data 2 d'agost de 2024 i la inscripció corresponent en el Registre Mercantil de Tarragona el 27 de desembre de 2024.

3.2.2.3. Auditoria operativa

L'auditoria operativa consisteix a examinar operacions i procediments per valorar la racionalitat economico financera i la bona gestió.

No obstant, per insuficiència de medis, no s'ha realitzat l'auditoria operativa a la societat Móra d'Ebre Bus SLU.

Al respecte cal tenir en compte que aquesta societat, durant l'exercici 2024 ja no va tenir activitat i que la Junta General de la societat Móra d'Ebre Bus, SLU, en sessió de 29 de juliol de 2024, va acordar la seva dissolució i liquidació, de la qual cosa va quedar constància mitjançant escriptura de data 2 d'agost de 2024 i la inscripció corresponent en el Registre Mercantil de Tarragona el 27 de desembre de 2024.

4. Deficiències que requereixen l'adopció de mesures correctores mitjançant un pla d'acció.

Es relacionen de les deficiències esmentades anteriorment aquelles que requereixen l'adopció de mesures correctores amb un pla d'acció així com la mesura correctora que es recomana (Annex 2).

5. Valoració del Pla d'Acció

En motiu de l'informe resum de l'exercici 2023 l'Alcalde va confeccionar al 2024 el pla d'acció per fer front a les debilitats i mancances que se'n derivaven.

El Pla d'acció 2024 va incloure les mesures, els terminis i els responsables per a corregir les deficiències posades de manifest en l'anterior informe resum.

Veure Annex 3- Seguiment deficiències i mesures correctores informe resum 2023 i pla d'acció 2024.

S'adjunta la següent documentació:





Annex 1 – Actuacions de control permanent i auditoria

Annex 2 – Taula resum de deficiències i mesures correctores

Annex 3 - Seguiment deficiències i mesures correctores informe resum 2023 i pla d'acció 2024.

OBSERVACIONS

El sotasignant SECRETARI-INTERVENTOR-TRESORER és una sola persona, que ocupa, en un ajuntament que sobrepassa els 5.000 habitants i els 3.000.000 d'euros, les places de secretari, interventor i tresoreria, quan legalment segons RD128/2018, regulador dels FHN haurien d'existir tres places de FHN (secretari-interventor-tresorer) i per raons d'estalvi, atès la situació econòmica de l'ajuntament en el seu moment (aprovació d' un pla de sanejament) es va acordar per la DGAL la reclassificació a classe tercera, com si fos un municipi inferior a 5.000 habitants i amb un pressupost inferior a 3.000.000 d'euros, quan això no és així... Tot això, provoca que s'hagi d'atendre la feina més urgent a realitzar, amb les greus limitacions de temps establertes. Advertència que s'ha de fer, per obligació legal, per assenyalar les limitacions existents.

Als efectes adients es fa constar que ha pres possessió del seu càrrec el dia 01-10-2023.

Destacar la insuficiència de medis, atès que hi ha hagut baixes de personal administratiu que no s'han cobert. Tanmateix, s'han instaurat nous serveis com l'Oficina de Transició Nuclear, etc... adscriuint personal que estava destinat a altres funcions administratives.

En PACF de 2023 a 2025 s'ha ressaltat la necessitat de cobrir tres places per un adient control intern: Una plaça de Jurídic per poder fer les licitacions pendents i així reduir les nombroses omissions de fiscalització; Una plaça de comptable, per fer totes les fases comptables, que ara no es poden fer per falta de personal i donar suport en control intern i; Una plaça de Recursos humans per reforçar en part tema personal, convocatòries de places i prevenció riscos laborals.

Móra d'Ebre, document signat electrònicament al marge.





AJUNTAMENT DE
MÓRA D'EBRE

Intervenció

Pça. de Baix, 1
43740 Móra d'Ebre
Cif núm. P 4309400 B

ANNEX 1 – Actuacions de control permanent i auditoria

	Data inici	Data finalització	Responsable
Actuacions de caràcter permanent obligatòries			
Auditoria de sistemes per verificar els registres comptables de factures 2023. (Ajuntament)	23/12/2024	30/12/2024	Interventor
Auditoria de sistemes per verificar els registres comptables de factures 2023. (O. Autònom)	No realitzada		
Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat 2023 (Ajuntament)	17/04/2024	25/04/2024	Interventor
Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat 2023 (O. Autònom)	17/04/2024	25/04/2024	Interventor
Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària 2023 (Ajuntament)	25/04/2024	25/04/2024	Interventor
Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària 2023 (O. Autònom)	No procedeix		
Actuacions de control permanent potestatives			
Control permanent de totes les despeses i ingressos _ Escola de Música i Dansa	S'ha realitzat de les despeses, dels ingressos per insuficiència de medis i temps no s'ha pogut realitzar		
Control permanent de totes les despeses i ingressos _ AQUA _Ajuntament	S'ha realitzat d'alguns aspectes en concret que s'exposen a l'informe, per insuficiència de medis i temps no s'ha pogut realitzar, es preveu realitzar al PACF 2025		
Control permanent de tots els ingressos de tributs que gestiona l'Ajuntament _Ajuntament	No realitzada, per insuficiència de medis i temps		
Auditories			
Auditoria de comptes Escola municipal de Música i Dansa de Móra d'Ebre 2023	01/04/2024	24/09/2024	Interventor
Auditoria de compliment Societat Mercantil Móra d'Ebre Bus, SL 2023	No realitzada, societat sense activitat i dissolta		
Auditoria operativa. Societat Mercantil Móra d'Ebre Bus, SL 2023	No realitzada, societat sense activitat i dissolta		
Control financer de beneficiaris de subvencions			
Subvenció Unió de Botiguers	13/12/2024	S'està realitzant	Interventor



Codi Validació: 5ZRLZYXSKCJE9KGQHOLXMW3RJ
Verificació: <https://moradebre.eadministracio.cat/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 207 de 212

Tel. 977 40 00 12
Fax 977 40 09 55
e-mail ajuntament@moradebre.cat
<http://www.moradebre.cat>



AJUNTAMENT DE
MÓRA D'EBRE

Intervenció

Pça. de Baix, 1
43740 Móra d'Ebre

Cif núm. P 4309400 B



Codi Validació: 5ZRLZYXSKCJE9KGQHOLXMW3RJ
Verificació: <https://moradebre.eadministracio.cat/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 208 de 212

Tel. 977 40 00 12
Fax 977 40 09 55
e-mail ajuntament@moradebre.cat
<http://www.moradebre.cat>



AJUNTAMENT DE
MÓRA D'EBRE

Pça. de Baix, 1
43740 Móra d'Ebre

Cif núm. P 4309400 B

ANNEX 2 – Taula resum de deficiències i mesures correctores

Actuació CI	Òrgan gestor responsable	Coordinador responsable de l'acció	Situació a corregir	Mesures correctores			Valoració
				Descripció de la mesura	Nivell prioritat (1- 3 de més a menys)	Data implantació prevista	Data valoració prevista
CF	Varis	Intervenció	Millorar la recaptació de l'entitat	Millorar tot el procés de gestió i liquidació dels tributs propis recaptats per l'Ajuntament	1	01/10/2025	15/12/2025
FI	Varis	Intervenció	Realitzar els informes de funcions interventora de totes les despeses abans dels acords de les seves fases d'execució.	Sol·licitar informe de funció interventora abans de tots els acords de les fases d'execució de les despeses i realitzar l'expedient de la omisso de la funció interventora sempre que aquesta sigui perceptiva i s'hagués omés	1	01/05/2025	15/12/2025
FI	Varis	Intervenció	Complir la seqüència lògica de dates entre el registre de factura, la conformitat i el pagament	Eliminar les domiciliacions bancaris amb els proveïdors	1	01/10/2025	15/12/2025
FI	Varis	Intervenció	Realitzar un control exhaustiu de la despesa	Determinar procediment de notificació i realitzar les RC així com comptabilitzar totes les fases de la despesa	1	01/06/2025	15/12/2025
CF	Varis	Intervenció	Buscar una major eficiència en els ingressos i fer controls	Aprovar un pla de control tributari	3	01/09/2025	15/12/2025
CF	Varis	Intervenció	Agilitzar el cobrament de les subvencions	Accelerar el procés de justificar la documentació administrativa d'eles subvencions que han atorgat, per accelerar el cobrament de les mateixes	2	01/07/2025	15/12/2025
CF	Varis	Intervenció	Realitzar un seguiment i anàlisi dels ingressos	Efectuar durant l'exercici pressupostari diverses reunions de control amb BASE i AGBAR per fer el seguiment d'ingressos, explicar incidències i agilitzar expedients paralitzats	1	01/05/2025	15/12/2025
FI/CF	Intervenció	Personal	Falta de mitjans per cobrir totes les tasques de control intern	Cobrir les 3 places detallades al pla anual de control financer 2025, ja exposades al pla del 2023 i concretades al 2024	1	01/10/2025	15/12/2025



Codi Validació: 5ZRLZYXSKCJE9KGQHOLXMW3RJ
Verificació: <https://moradebre.es/administracio.cat/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 209 de 212

Tel. 977 40 00 12
Fax 977 40 09 55
e-mail ajuntament@moradebre.cat
<http://www.moradebre.cat>



Pça. de Baix, 1
43740 Móra d'Ebre
Cif núm. P 4309400 B

AJUNTAMENT DE
MÓRA D'EBRE

Actuació CI	Òrgan gestor responsable	Coordinador responsable de l'acció	Situació a corregir	Descripció de la mesura	Nivell prioritat (1- 3 de més a menys)	Data implantació prevista	Data valoració prevista
CF	Varis	Comptabilitat / urbanisme	Un major control del patrimoni de l'entitat	Contractar un mòdul / programa informàtic per l'elaboració de l'inventari de béns i drets	1	01/05/2025	15/12/2025
CF	Varis	Intervenció	Buscar la millorar eficiència en les ordenances fiscals	Analitzar i controlar totes les ordenances fiscals per millorar la seva gestió buscant la millor eficiència	2	30/09/2025	15/12/2025
CF	Varis	Intervenció	Millorar la organització del presonal	Elaborar la relació de llocs de treball	1	01/10/2025	15/12/2025
CF	Varis	Intervenció	Un major control del cementiri	Contractar un mòdul / programa per la gestió del cementiri municipal	1	01/06/2025	15/12/2025
CF	Varis	Comptabilitat	No apareixen les dates de totes les fases comptables a l'e-Fact	Analitzar perquè no apareixen aquestes dades i informar-les o vincular el bolcatge de les mateixes	3	01/09/2025	15/12/2025
FI	Varis	Intervenció	Expedients amb omisió de la funció interventora. Contractes ordinari tractats com a contractes menors i contractes sense procediment de contractació	Realitzar els corresponents procediments de contractació i fer ús de la central de compres	3	01/10/2025	15/12/2025
CF	Varis	Intervenció	Reduir efectiu complex esportiu AQUA	Limitar l'ús d'efectiu en els ingressos de l'AQUA, facilitar altres mitjans de cobrament virtuals.	1	01/05/2025	15/12/2025



Codi Validació: 5ZRLZYXSKCJE9KGQHOLXMW3RJ
Verificació: <https://moradebre.eadministracio.cat/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 210 de 212

Tel. 977 40 00 12
Fax 977 40 09 55
e-mail ajuntament@moradebre.cat
<http://www.moradebre.cat>

Annex 3: Seguiment deficiència i mesures correctores _informe resum 2023_ pla d'acció 2024

Actuació CI	Organ gestor responsable		Situació a corregir	Mesures correctores		Valoració Intervenció	
				Descripció de la mesura	Data implantació prevista	Data valoració prevista	Valoració
CF	Varis	Intervenció	Millorar la recaptació de l'entitat	Millorar tot el procés de gestió i liquidació dels tributs propis recaptats per l'Ajuntament	01/10/2024	15/12/2024	31/12/2024
FI	Varis	Intervenció	Realitzar els informes de funcions interventora de totes les despeses abans dels acords de les seves fases d'execució.	Sol·licitar informe de funció interventora abans de tots els acords de les fases d'execució de les despeses i realitzar l'expedient de la omissió de la funció interventora sempre que aquesta sigui perceptiva i s'hagués omés	01/05/2024	15/12/2024	En curs
FI	Varis	Intervenció	Complir la seqüència lògica de dates entre el registre de factura, la conformitat i el pagament	Eliminar les domiciliacions bancaris amb els proveïdors	01/09/2024	15/12/2024	En curs
FI	Varis	Intervenció	Realitzar un control exhaustiu de la despesa	Determinar procediment de notificació i realitzar les RC així com comptabilitzar totes les fases de la despesa	01/06/2024	15/12/2024	Iniciat
CF	Varis	Intervenció	Agilitzar el cobrament de les subvencions	Accelerar el procés de justificar la documentació administrativa d'eles subvencions que han atorgat, per accelerar el cobrament de les mateixes	01/07/2024	15/12/2024	en curs
CF	Varis	Intervenció	Realitzar un seguiment i anàlisi dels ingressos	Efectuar durant l'exercici pressupostari diverses reunions de control amb BASE i AGBAR per fer el seguiment d'ingressos, explicar incidències i agilitzar expedients paralitzats	01/05/2024	15/12/2024	En curs
FI/CF	Intervenció	Personal	Falta de mitjans per cobrir totes les tasques de control intern	Cobrir les 3 places detallades al pla anual de control financer 2024, ja exposades al pla del 2023 i concretades al 2024	01/10/2024	15/12/2024	Iniciat
CF	Varis	Intervenció	Facilitar el pagament als subjectes tributaris	Facilitar el pagament més agils dels tributs municipals al subjecte tributari mitjançant TPV	01/08/2024	15/12/2024	Implantat





AJUNTAMENT DE
MÓRA D'EBRE

Pça. de Baix, 1
43740 Móra d'Ebre

Cif núm. P 4309400 B

Actuació CI	Òrgan gestor responsable	Coordinador responsable de l'acció	Situació a corregir	Mesures correctores		Valoració Intervenció	
				Descripció de la mesura	Data implantació prevista	Data valoració prevista	Valoració
CF	Hisenda	Comptabilitat	Factures superiors a 5.000€ en paper	No acceptar factures superiors a 5.000€ en paper.	01/05/2024	15/12/2024	Assolit
CF	Varis	Intervenció	Realitzar el control financer dels beneficiaris de subvencions	Elaborar el pla estratègic de subvencions i fer el control de beneficiari de subvencions	01/07/2024	15/12/2024	En curs
CF	Varis	Intervenció	Buscar la millorar eficiència en les ordenances fiscals	Analitzar i controlar totes les ordenances fiscals per millorar la seva gestió buscant la millor eficiència	30/09/2024	15/12/2024	en curs
CF	Varis	Intervenció	Millorar la organització del personal	Elaborar la relació de llocs de treball	01/12/2024	15/12/2024	No implantat
CF	Varis	Intervenció	Regular i evitar accidents de treball i assetjaments sexuals o morals	Elaborar el pla de prevenció de riscos laborals i el pla d'assetjament sexual o moral	01/09/2024	15/12/2024	Assolit
CF	Varis	Comptabilitat	No apareixen les dates de totes les fases comptables a l'e-Fact	Analitzar perquè no apareixen aquestes dades i informar-les o vincular el bolcatge de les mateixes	01/09/2023	15/12/2023	En curs
FJ	Varis	Intervenció	Expedients amb omisió de la funció interentora. Contractes ordinari tractats com a contractes menors i contractes sense procediment de contractació	Realitzar els corresponents procediments de contractació i fer ús de la central de compres	01/10/2024	15/12/2024	Iniciat



Codi Validació: 5ZRLZYXSKCJE9KGQHOLXMW3RJ
Verificació: <https://moradebre.es/administracio.cat/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 212 de 212

Tel. 977 40 00 12
Fax 977 40 09 55
e-mail ajuntament@moradebre.cat
<http://www.moradebre.cat>