



**Informe de revisió de l'existència d'obligacions derivades de
despeses o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense
imputació pressupostària registrats en el compte 413, només
sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes**

EXERCICI 2023

(DA3^a de la LO 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic)



INFORME DILIGÈNCIA D'INTERVENCIÓ NÚM. 35/2024

CARLOS GARCÍA LUCAS, funcionari d'Administració Local d'habilitació de caràcter nacional, subescala d'Intervenció superior i exercici del càrrec a l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, emet el següent informe segons el que estableix l'art 12.2 de la Llei 25/2013 i, referit al control del deute comercial a l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes corresponent a l'exercici 2023.

A) LEGISLACIÓ APLICABLE

- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic (LO 9/2013) (Disposició addicional tercera).
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i de creació del registre comptable de factures del sector públic.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL).
- Nota informativa 1/2019, de la IGAE, de 2 de gener de 2019.

B) FONAMENTS DE L'ABAST DE L'ACTUACIÓ

PRIMER.- La Intervenció General, en l'exercici de les competències atribuïdes per l'article 3 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern de les entitats del Sector Públic Local, en concordança amb el que preveu l'article 213 del Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, on s'estableix que el control intern de l'activitat econòmicofinancera del sector públic local l'exercirà l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer, emet aquest informe de control financer permanent per donar compliment a allò previst a l'article 220 del TRLRHL, i l'article 29.2 del RD 424/2017. Res no diu la normativa d'aplicació en relació amb el moment d'emissió, establint com a únic requisit a la norma que el regula, que es realitzarà anualment.

Per això, hem d'anar al PACF, per comprovar que s'ha de realitzar de manera anual; destinatari el Ple. No s'especifica tampoc el moment de l'emissió, per tant entenem que es realitzarà amb el tancament comptable vinculat al Compte General, sense perjudici de la tramesa en un moment anterior, com podria ser la liquidació pressupostària, o trameses trimestrals emeses al MINHAP.

SEGON.- Aquesta actuació es realitza amb caràcter obligatori per estar prevista a la Disposició Addicional DA 3a de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al Sector Públic, sent l'objectiu del treball, verificar i expressar una opinió sobre l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades pels que no s'ha produït la seva imputació pressupostària (compte 413), és a dir, "Creditors per operacions meritades" i es compona de les següents divisionàries:

- Compte 4130: Creditors per operacions aplicables al pressupost en períodes posteriors, on es registraran les obligacions (derivades d'entregues de béns o prestacions de serveis) meritades en l'exercici però que els documents acreditatius d'aquestes es rebin a l'exercici següent, per tant no aplicables al pressupost de l'exercici anterior (impacte financer).
- Compte 4131: Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, on es registraran les obligacions meritades que no s'han aplicat al pressupost sent procedent la seva aplicació en el període actual o en algun anterior, ja sigui per manca de conformitat, per manca de consignació pressupostària al pressupost de l'exercici, o per qualsevol altre causa (impacte financer i pressupostari).

Amb aquest marc d'actuació i, amb les dades obtingudes de la comptabilitat i del registre anual de factures, la Intervenció General procedeix a realitzar les accions següents:

- Anàlisi de la integritat de la informació del saldo dels comptes 4130_Creditors per operacions aplicables al pressupost en períodes posteriors i 4131_Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost.
- Comprovació de l'existència d'obligacions de despeses realitzades no aplicades al pressupost al no haver estat registrades i aprovades, per qui té la competència, en el temps i/o en la forma precisa existent entre els criteris comptables i pressupostaris d'imputació o, també, per insuficiència de crèdit, podent referir-se tant a obligacions vençudes com a no vençudes.
- Seguiment de les despeses comptabilitzades al compte 413 per analitzar el seu saldo, moviment i causes de la seva permanència en el compte sense haver-se aplicat a pressupost.

C) RESULTAT DEL TREBALL REALITZAT

Amb caràcter previ a la verificació sobre les obligacions i despeses sense imputació pressupostària a fi de l'exercici 2023, s'ha d'iniciar el treball amb el concepte d'aquesta, d'acord amb la regulació. Per això, s'ha de tenir en compte que en relació amb la normativa aplicable, durant l'exercici 2023 no s'han produït canvis normatius que hagin afectat l'operativa de càlcul.

D'aquesta manera, la regulació que motiva la realització de l'informe ve determinada a la disposició addicional tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de control del deute comercial al Sector Públic, relativa al control d'entitats d'administracions públiques no subjectes a auditoria, ja esmentat.

S'ha de reproduir per la seva especial importància en aquest moment, el que s'estableix a l'últim paràgraf de l'article que, de manera concreta, estableix el següent:

“.....La Intervenció General de l'Administració de l'Estat proposarà la metodologia a utilitzar per fer els esmentats treballs de control que, en tot cas, serà aprovada en cada àmbit pels respectius òrgans de control intern.”

Donant compliment a aquest mandat, es dicta Resolució de 9 de febrer de 2018, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aproven instruccions per a la realització de les actuacions previstes a l'apartat 1.g) de l'article 159 de la Llei General Pressupostària, corresponent a la informació relativa a les operacions meritades no comptabilitzades el 31 de desembre de l'exercici anterior.

Com no totes les consideracions realitzades en aquesta Resolució, pròpies de l'AGE, són aplicables a les EELL, ja que el funcionament de les mateixes no representa la mateixa identitat a aquella, s'han intentat adaptar les mateixes a la realitat de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes



i, a l'elaboració d'aquest informe, sense perjudici d'un desenvolupament o adaptació que permeti ajustar-se a aquesta Resolució. En qualsevol cas, aquest procés es farà de manera gradual.

Així doncs, amb caràcter general, es poden diferenciar:

- **Àmbit Objectiu.**

D'acord amb el que preveu en l'esmentada DA 3a de la LO 9/2013, l'àmbit objectiu d'aquest anàlisi, es centrarà en les factures i despeses de l'exercici 2023 que no s'hagin imputat pressupostàriament i, en la seva evolució al 2024, al fins a la data d'emissió d'aquest informe. (Primer trimestre del 2024)

- **Àmbit subjectiu.**

Pel que fa a l'àmbit subjectiu, de nou s'ha d'esmentar la mateixa Disposició Addicional, que en el primer paràgraf determina el següent:

“En les entitats de les administracions públiques no subjectes a auditoria de comptes s'han d'efectuar anualment els treballs de control necessaris per, mitjançant tècniques d'auditoria, verificar l'existència d'obligacions derivades de despeses fetes o béns i serveis rebuts per als quals no s'ha produït la imputació pressupostària.../...”

Per tant, l'estudi d'aquest informe, en l'àmbit de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, se circumscriu a la mateixa entitat Ajuntament, per la qual cosa, en quan a la informació sol·licitada, és concreta en:

1. Petició inicial d'informació:

S'ha comptat amb l'accés a la comptabilitat, i per tant, en un primer moment, no cal sol·licitar informació, tot això sense perjudici d'una regulació i normalització futura que es pugui realitzar per la Intervenció, adaptant la nostra realitat a la Resolució de 9 de febrer del 2018 de la IGAE.

2. Noves sol·licituds d'informació:

No hi ha hagut comprovació in situ o visites específiques

- **Anàlisi de la informació subministrada.**

Tenint en compte que l'abast del control engloba diverses situacions, però l'enfocament fonamental han de ser les despeses que es reflecteixen al compte 413 a fi d'exercici, l'anàlisi dels resultats, s'han realitzat tenint en compte dues circumstàncies diferents.

A la vista de les dades obtingudes, la primera, porta causa en les exigències del propi rigor pressupostari, que poden donar lloc al fet que una tramitació correcta de despeses, sobretot, les de l'últim trimestre, per diverses causes (presentació temporal de factura al final d'any, operativa interna, demores a les signatures o en informes, o altres incidències en la tramitació de les factures...) no hagi donat temps a la corresponent imputació pressupostària, encara que sí comptable i; la segona, es refereix a altres despeses on la impossibilitat d'imputar a pressupost, degut precisament a un dèficit o absència en el procediment o requisits de tramitació.

Així les coses s'ha pogut evidenciar les dades que es detallen en el quadre resum que s'indica en l'**ANNEX INFORMATIU**.

Definit el quadre anterior, cal que s'analitzi la diferent casuística pròpia del supòsit en què les factures esmentades formen part de el compte 413, quedant pendants d'aplicació pressupostària, podent, aquestes, respondre a despeses degudament adquirides o indegudament adquirides.

a) Raó d'imputació al compte 413, i de la no imputació a pressupost a fi d'exercici.

La dinàmica pressupostària exigeix coordinar el principi de la meritació i el principi d'annualitat pressupostària.

Pel primer; les despeses han d'imputar-se a l'exercici en què s'originen, encara que pel segon, la vigència del pressupost queda condicionada a l'exercici natural.

Això no és obstacle perquè la Llei d'Hisendes Locals estableixi un termini considerable de dos mesos per culminar el tancament de l'exercici pressupostari, ja que determina que les operacions de tancament es podran fer fins a l'1 de març.

No obstant això, les operacions pressupostàries requereixen en molts casos de resolucions administratives que han de ser dictades dins d'un exercici i que, igualment, han de quedar reflectides al llibre de resolucions del mateix, el que produeix o pot produir la incongruència i el desacompassament entre els actes administratius i els actes comptables, doncs un acte comptable que requereixi d'un acte administratiu no hauria de ser reflectit en un exercici diferent del que es dicta l'acte administratiu.

Aquesta situació, segons el parer de la Intervenció General, no resolt jurídicament, requereix la necessitat d'adequar la operativa interna a aquesta circumstància.

D'altra banda, igualment la dinàmica pressupostària, i si escau, una planificació incorrecta, pot donar lloc al fet que determinades despeses que s'han d'imputar a un exercici diferent del que es van autoritzar i van comprometre, requereixin del tancament de l'exercici anterior per disposar dels crèdits necessaris que faci possible l'abonament de les certificacions o factures als proveïdors, cosa que de la mateixa manera exigeix agilitat en el tancament pressupostari.

Aquesta situació és recollida de manera concreta al Pla General de Comptabilitat Pública que estableix el principi de meritació com a criteri aplicable pel registre comptable de les operacions, és a dir, la comptabilització de drets o obligacions una vegada meritats. No obstant això, en els criteris de registre dels actius i passius, així com dels ingressos i les despeses que tinguin reflex en l'execució del pressupost, s'estableix que es podran comptabilitzar quan, d'acord amb el procediment establert en cada cas, es dictin els actes que determinen el reconeixement de despeses o ingressos pressupostaris, matisant en aquest cas que, al menys a la data de tancament del període comptable i, encara que no hagin estat dictats els esmentats actes, també s'hauran de reconèixer al balanç, els actius i passius meritats i, al compte de resultat econòmic patrimonial o a l'estat de canvis en el patrimoni net, les despeses o els ingressos meritats per l'entitat fins a aquesta data.

Així doncs, amb el terme "operacions no formalitzades" es fa referència a aquelles operacions en què el subjecte comptable encara no ha autoritzat formalment les mateixes, no ha dictat els actes administratius de reconeixement de despeses o ingressos pressupostaris, però se n'ha produït una meritació d'actius i passius, o de despeses o ingressos, a l'àmbit econòmic financer que no tenen repercussió pressupostària.

Comentari addicional pel que fa a les factures recollides en el compte 413

Això, òbviament, no pot ser obstacle per evitar que els proveïdors puguin facturar a l'exercici, despeses correctament tramitades, que fins i tot amb facturació electrònica permet la presentació dels justificants el dia 31 de desembre a les 23:59 hores i, per això, igualment, la normativa pressupostària, tant el TRLRHL, com el propi RD 500/1990, permet la imputació a exercici diferent d'aquelles despeses degudament adquirides, entenent-les com aquelles correctament adjudicades en exercicis anteriors.



Tot i això, la justificació d'aquestes despeses que s'han facturat ordinàriament en els últims dies de l'exercici, requereixen d'un reflex comptable per donar compliment al principi d'imatge fidel, entre d'altres.

Així doncs, ens trobem amb una sèrie de despeses facturades generalment en els darrers dies de l'exercici, que s'han de reflectir comptablement, però que, malauradament, no poden ser reflectides pressupostàriament per les raons anteriors.

L'annex informatiu reflecteix aquestes despeses en l'exercici 2023; moltes d'elles facturades i degudament tramitades i adquirides, però que no obstant això, no són registrades en el pressupost del pressupost 2023, quedant com a pendents d'imputació a pressupostos.

b) Raó de l'evolució en el 2024 de les despeses anteriors

A data d'emissió d'aquest informe les despeses del compte 413 NO s'han imputat al pressupost de 2024. Per resoldre-les, es requereix d'aprovació per l'Òrgan competent, amb procediments determinats.

Aquest fet s'ha comunicat a l'Alcaldia, mitjançant la presentació d'instància per aquesta Intervenció el 23 de febrer de 2024 i número de registre general d'entrada 2024003520, en la que va adjuntar-se llistat, exportat de l'aplicatiu, incloent l'estat de factures del compte 413 amb la finalitat d'impulsar el corresponent reconeixement de les obligacions, en els termes de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i de creació del registre comptable de factures del sector públic. El 7 de març de 2024 i número de registre general d'entrada de documents 2024004588, es torna a presentar instància fent recordatori de l'impuls dels expedients d'aprovació de factures meritades i pendent d'aplicació al pressupost municipal, recollides al compte 413.

La raó ve determinada en el tancament de l'exercici 2023, com la necessitat de realitzar la incorporació dels romanents de crèdits no culminada a la data de l'emissió del mateix, i que s'està culminant aquests dies.

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

El percentatge de les despeses meritades en el compte 413 a 31 de desembre de 2023 (1.676.340,14.-euros) en relació amb el total de les obligacions reconegudes en l'exercici (40.532.599,63.-euros) , es situa al voltant del 4,14%, si bé, cal tenir present que:

- ✓ Respecte a factures registrades en 2023 i que no s'ha executat la despesa en l'exercici (no s'ha reconegut la obligació) per import total a 670.014,72 euros corresponent a 173 factures registrades en la comptabilitat.

MOTIU	TOTAL	IMPORT TOTAL	% RESPECTE AL TOTAL
Omissió Funció Interventora en l'exercici 2023 (OFI)	30	38.287,52	17,34%
No adequació aplicació pressupostària o no aprovat correctament	52	52.893,37	30,06%
Aprovat correctament (AD 2023), però no executat en (No OR 2023)	77	192.534,70	44,51%
OR no aprovada en 2023 i pendent d'Incorporació	12	384.640,16	6,94%
Anul.lacions factures per abonament o rectificació	2	1.658,97	1,16%
TOTAL FACTURES IMPUTADES AL COMPTE "413" a 31 de desembre de 2023	173	670.014,72	100,00%

Com es pot comprovar en quadre resum, existeixen 30 factures per import total de 38.287,52 euros (17,34% respecte al total del compte 413), que han estat objecte d'Omissió de la Funció Interventora (OFI) i, hauran de ser adoptades per part del Ple municipal, prèvia resolució de la citada omissió o procediment de revisió d'ofici (amb declaració prèvia). A més de l'oportuna modificació pressupostària que correspongui (com per exemple el suplement de crèdit o crèdit extraordinari) i finalment l'aprovació de l'extrajudicial de crèdit o liquidació de la indemnització de la factura (en les seves fases de despesa "ADO").

En situació addicional, s'ha pogut identificar que existeix un total de 52 factures per import total de 52.893,37 euros que han de ser resoltes pel Ple municipal atès que en l'exercici 2023 no van ser aprovades correctament, és a dir, no tenien, prèviament, autorització de despesa (fase "AD") degudament adquirida, o bé, manca de consignació pressupostària, o bé, aprovació incorrecte per l'òrgan competent, representant un 30,06% respecte al total de factures imputades en el compte 413.

D'altra banda, existeix un total de 77 factures per import total de 192.534,70 euros (44,51%). Malgrat hi ha fase AD aprovades en l'exercici 2023 correctes, no s'ha executat la fase de la despesa "O" en temps i forma en l'exercici i, per tant, requereixen un cop s'hagi efectuat la modificació pressupostària oportuna (en cas del suplement de crèdit /crèdit extraordinari, finançat amb Romanent de Tresoreria 2023), l'aprovació de la factura mitjançant la fórmula d' "ADO".

Existeixen 2 factures que han estat abonades o rectificades per import total de 1.658,97 euros, amb posterioritat al tancament del compte 413 i, per tant estan fora de l'àmbit del compte 413.

Per últim, remarcar que únicament existeixen 12 factures del total de les 173 imputades en el compte 413 per import de 384.640,16 euros, que resten pendent de modificació pressupostària (incorporació de romanents) i, que representa un 6,94% respecte al total de factures.

- ✓ Pel que fa a les despeses de personal (Capítol 1) no són degudament adquirides les referides a la seguretat social de l'any 2021 i 2022, per import total de 571.739,24.-euros. Tampoc la referida a la meritació de la seguretat social de l'any 2023, per import total de 323.758,10 euros. Restarà pendent d'aprovar expedient de modificació de que correspongui, com per exemple crèdit extraordinari o suplement de crèdit pel Ple municipal i posterior aprovació de la despesa extrajudicial de crèdit.
- ✓ Pel que fa a la comissió i custòdia de la cancel·lació d'imposició a termini de data 20 de desembre de 2022 (capítol 3 de despeses), per import total de 59.835,62 euros, no es va aprovar expedient en temps i forma, restant de solventar-lo a data d'avui, a través de l'expedient de modificació pressupostària que es consideri oportuna, entre d'altres per suplement de crèdit o crèdit extraordinari i, posterior aprovació de la despesa extrajudicial de crèdit pel Ple municipal.
- ✓ Pel que fa a la taxa de prestació de serveis i recaptació d'ingressos de dret públic (capítol 2 de despeses), corresponent a desembre de 2023, per import de 50.992,46 euros, a data d'avui tampoc està regularitzada. Caldrà també modificació pressupostària, per exemple per suplement de crèdit i posterior aprovació de la despesa extrajudicial de crèdit.

Deficiències:

- Aquesta Intervenció ha procedit, en funció de les seves competències, a impulsar dos expedients de Control financer permanent relatiu a la comptabilització del compte 413:
 - 020206/2024/8, pel que fa al departament gestor de Recursos Humans.
 - 020206/2024/15, pel que fa a la resta de departaments gestors de l'EELL.



- *L'òrgan interventor va emetre la corresponent coordinació de les activitats comptables vinculades a la facturació dels darrers dies de l'exercici 2023, de conformitat amb la situació d'impediment d'un equilibri entre el tancament pressupostari i el comptable (DGC_020224). Aquesta coordinació, ha estat deixada sense efecte per l'Alcaldia municipal, fet que dificulta la conciliació entre la gestió i la comptabilitat, inclòs pel que fa als crèdits necessaris en el pressupost de l'any posterior per poder imputar-les, sense esperar la incorporació de romanents, que demora el pagament de les prestacions ja realitzades.*
- *El centre gestor de recursos humans no ha facilitat la totalitat de despeses meritedes en l'exercici 2023 davant els diversos requeriments efectuats per l'òrgan de control municipal. Així mateix s'ha evidenciat una mena de resistència a passar pel plenari en el pressupost 2023 l'aprovació del reconeixement de les despeses de personal adquirides de manera indeguda tal com s'evidencia en l'informe de control financer permanent de recursos humans realitzat a tal efecte, el que ha derivat a forçar el manteniment de quanties rellevants fora de pressupost i que a data del present informe ascendeixen a prop d'1.000.000 €.*
- *S'han evidenciat interferències en la comptabilitat municipal com conseqüència d'actuacions de personal no adscrit a la Intervenció, inclòs de la Gerència municipal, aprofitant la suplència del titular de la Intervenció, el qual s'ha hagut d'advertir en diversos informes, entre d'altres, en l'informe de la liquidació del pressupost.*

Recomanacions

- *Regularitzar el saldo de la 413 per l'òrgan competent, de tal manera que les despeses adquirides indegudament, requeriran del corresponent procediment addicionals, com el sistema extrajudicial de crèdit o la pròpia revisió d'ofici, davant d'actes nuls de ple dret.*
- *Evitar l'impuls d'adquisició de compromisos en l'àmbit contractual al final de l'exercici davant la impossibilitat d'executar materialment les prestacions contractades.*
- *Evitar interferències en el registre i coordinació comptable que dificulten la corresponent conciliació entre la gestió i la comptabilitat municipal.*

És el que s'ha d'informar als efectes oportuns.

Carlos García Lucas -
DNI 52194706R (TCAT)

Signat digitalment per
Carlos García Lucas -
DNI 52194706R (TCAT)
Data: 2024.03.28
15:38:13 +01'00'

Carlos García Lucas
Interventor General de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes
Sant Pere de Ribes, data a signatura digital

ANNEX INFORMATIU

CREDITORS PENDENT D'APLICAR A PRESSUPOST 2023, corresponent a despeses executats en l'exercici 2023 o anteriors.				
Descripció despesa	Gestor	Expedient/l·lista	Econòmic	Import
Seguretat social, quota patronal desembre'21.	RRHH	02030215/2022/1	40003/920/16002	268.447,22
Seguretat social, quota patronal desembre'22	RRHH	02030215/2023/1	40003/920/16003	303.292,02
Seguretat social, quota patronal desembre'23	RRHH	02030215/2024/1	40003/920/16000	323.758,10
Taxa prestació serveis gestió i recaptació ingressos de dret públic.Desembre'23	SECONÒMICS	010303/2023/67	41000/932/22708	50.992,46
Comissió i custòdia cancel·lació imposició a termini, de data 20-12-2022	TRESORERIA	02020118/2023/7	41000/934/35900	59.835,62
Factures registrades en 2023. Despesa ordinària	SECONÒMICS	L 12023002621	2*	285.192,61
Factures registrades en 2023. Despesa inversió	SECONÒMICS	L 12023002619	6*	384.822,11
TOTAL saldo 413 a 31-12-2023				1.676.340,14

- DETALL CODI FACTURES RECOLLIDES EN EL COMPTE 413 PER IMPORT DE **670.014,72 €**

RCF	Recepció	Import	RCF	Recepció	Import	RCF	Recepció	Import
1193	15/03/2023	4.822,71	6285	15/12/2023	872,74	6423	27/12/2023	48,75
1869	02/05/2023	221,22	6290	15/12/2023	12.283,04	6424	27/12/2023	52,67
1956	03/05/2023	273,94	6291	15/12/2023	6.319,91	6425	27/12/2023	27,38
2171	15/05/2023	59,29	6292	15/12/2023	5.171,29	6426	27/12/2023	9,30
2172	15/05/2023	15,00	6303	15/12/2023	170,18	6427	27/12/2023	390,04
2173	15/05/2023	639,46	6339	19/12/2023	32,21	6428	27/12/2023	1.325,00
2174	15/05/2023	386,60	6342	19/12/2023	20,65	6429	27/12/2023	1.325,00
2302	24/05/2023	11,50	6343	19/12/2023	27,60	6430	27/12/2023	811,83
2392	30/05/2023	9,08	6350	19/12/2023	257,97	6431	27/12/2023	223,46
2395	30/05/2023	1,74	6355	19/12/2023	226,35	6432	27/12/2023	846,87
2396	30/05/2023	10,94	6357	20/12/2023	16,79	6433	27/12/2023	166,17
2460	01/06/2023	7,64	6362	20/12/2023	1.869,45	6434	27/12/2023	159,32
2461	01/06/2023	0,91	6367	20/12/2023	382,36	6435	27/12/2023	52,09
2558	05/06/2023	320,65	6369	21/12/2023	18,70	6436	27/12/2023	3,80
3144	04/07/2023	340,49	6370	21/12/2023	10,60	6437	27/12/2023	162,67
3440	19/07/2023	909,32	6371	21/12/2023	1.535,19	6438	27/12/2023	124,45
3455	20/07/2023	274,67	6372	21/12/2023	2.970,87	6439	27/12/2023	97,49
3557	25/07/2023	1.537,91	6375	21/12/2023	544,50	6440	27/12/2023	149,27
3571	26/07/2023	194,81	6376	21/12/2023	242,00	6441	27/12/2023	54,45
3681	01/08/2023	229,90	6378	21/12/2023	292,22	6442	27/12/2023	18,44
3874	11/08/2023	31,46	6379	21/12/2023	787,71	6443	27/12/2023	514,25
3875	11/08/2023	1.041,57	6380	21/12/2023	728,42	6444	27/12/2023	1.049,57
4035	01/09/2023	4.432,76	6382	21/12/2023	273,16	6445	27/12/2023	476,79
4113	05/09/2023	1.825,89	6383	21/12/2023	8.518,40	6446	27/12/2023	2.818,26
4119	05/09/2023	18,70	6386	21/12/2023	1.429,06	6447	27/12/2023	7.865,00
4201	08/09/2023	106,24	6387	21/12/2023	233,86	6448	27/12/2023	3.201,88
4228	13/09/2023	106,88	6388	21/12/2023	245,03	6449	27/12/2023	707,85
4261	14/09/2023	2.278,65	6390	21/12/2023	9.900,00	6451	27/12/2023	1.228,15
4262	14/09/2023	2.803,70	6391	21/12/2023	1.209,52	6452	27/12/2023	2.178,00
4290	18/09/2023	8.629,72	6392	22/12/2023	296,58	6453	28/12/2023	127,57
4300	19/09/2023	325,49	6393	22/12/2023	240,86	6455	28/12/2023	7.090,90
4354	21/09/2023	656,16	6394	22/12/2023	743,59	6456	28/12/2023	3.041,36
4500	01/10/2023	7,28	6395	22/12/2023	1.664,95	6457	28/12/2023	284,49
4509	02/10/2023	284,35	6396	22/12/2023	86,42	6458	28/12/2023	1.270,50
4520	02/10/2023	387,90	6397	22/12/2023	1.929,28	6463	28/12/2023	17,14
4542	02/10/2023	5.720,00	6398	22/12/2023	592,25	6464	29/12/2023	17.079,69
4892	24/10/2023	3.073,40	6399	22/12/2023	35,73	6465	29/12/2023	1.152,00
5202	06/11/2023	1.766,60	6400	22/12/2023	1.116,00	6466	29/12/2023	2.974,58
5217	07/11/2023	101,35	6401	22/12/2023	1.279,25	6468	29/12/2023	1.669,80
5340	13/11/2023	65,83	6402	22/12/2023	16.644,68	6470	29/12/2023	3.630,00
5786	01/12/2023	3.776,25	6403	22/12/2023	10.083,33	6471	31/12/2023	191,11
5815	01/12/2023	3.830,40	6405	22/12/2023	799,85	6472	31/12/2023	1.787,91
5929	05/12/2023	890,07	6406	22/12/2023	11,16	6473	31/12/2023	638,19
6021	08/12/2023	1.815,00	6407	22/12/2023	21,45	6474	31/12/2023	7.279,86
6025	08/12/2023	24,31	6408	22/12/2023	5,13	6475	31/12/2023	299,11
6048	11/12/2023	36,68	6409	22/12/2023	348.485,97	6476	31/12/2023	1.030,76
6057	11/12/2023	1.325,00	6410	22/12/2023	3.450,30	6477	31/12/2023	10.424,97
6176	13/12/2023	44,16	6412	27/12/2023	80,36	6478	31/12/2023	30.735,55
6177	13/12/2023	11,40	6413	27/12/2023	303,96	6479	31/12/2023	248,88
6178	13/12/2023	71,60	6414	27/12/2023	1.073,51	6480	31/12/2023	635,60
6185	13/12/2023	15,85	6415	27/12/2023	97,51	6481	31/12/2023	952,29
6195	13/12/2023	18,70	6416	27/12/2023	160,71	6482	31/12/2023	208,30
6196	13/12/2023	18,55	6417	27/12/2023	183,58	6483	31/12/2023	3.635,35
6233	14/12/2023	49,25	6418	27/12/2023	70,12	6484	31/12/2023	27.346,18
6259	15/12/2023	10.890,00	6419	27/12/2023	545,03	6485	31/12/2023	1.095,46
6260	15/12/2023	4,50	6420	27/12/2023	1.203,83	6486	31/12/2023	1.033,41
6270	15/12/2023	229,27	6421	27/12/2023	108,85	6487	31/12/2023	2.843,50
6281	15/12/2023	203,68	6422	27/12/2023	111,66			
Subtotal		67.186,38	Subtotal		448.015,68	Subtotal		154.812,66
						TOTAL		670.014,72