

Acta del Ple

Identificació de la sessió

Sessió: PLE ORDINARI 18/05/2023

Ens: Ajuntament de Salomó

Òrgan: Ple

Caràcter: Ordinària

President/a: Antoni Virgili Colet

Secretari/ària: Susanna Jubinyà Silvestre

Dia: 18 de maig de 2023

Hora d'inici: 19:30

Lloc: Sala de Plens

Assistents:

Sr. Xavier Ferrando Boronat (JxCat-JUNTS)

Sra. Maria Assumpta Ferré Ferrando (JxCat-JUNTS)

Sr. Joan Josep Mestre Suñé (JxCat-JUNTS)

Sr. Froilà Boronat Rovira (JxCat-JUNTS)

Excusen la seva assistència:

Sra. Maria Goretti Creus Boronat (JxCat-JUNTS)

Sr. Eloi Sánchez Folch (JxCat-JUNTS)

ACORDS

PUNT PREVI

1. CONFERIR CARÀCTER ORDINARI A LA SESSIÓ

S'aprova per unanimitat.

Fets

Per Acord adoptat en Sessió Extraordinària de data 12 juliol 2019, el Ple va establir per a les Sessions Ordinàries una periodicitat bimensual, el primer divendres dels mesos parells i en horari de 19.30 hores.

Conforme a l'anterior règim, correspondria celebrar la Sessió Ordinària el 2 de juny de 2023.

Fonaments de dret

Art. 46 de la Llei 7/1985, de 02 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.

En conseqüència, S'ACORDA:

Conferir a aquesta Sessió el caràcter ordinari que corresponia a la del 2 de juny de 2023, que no es celebrarà.

Règim de recursos:

Si es vol impugnar la present resolució, que posa fi a la via administrativa, procedeix interposar recurs contenciós administratiu davant el Jutjat Contenciós Administratiu de Tarragona, en el termini de dos mesos a comptar de l'endemà de la seva notificació.

Alternativament i de forma potestativa, es pot interposar recurs de reposició davant el mateix òrgan que l'ha dictat, en el termini d'un mes a comptar de l'endemà de la seva notificació

APROVACIÓ ACTES SESSIONS ANTERIORS

2. APROVACIÓ ACTA PLE ORDINARI 21/04/2023

S'aprova per unanimitat.

3. APROVACIÓ ACTA PLE EXTRAORDINARI 02/05/2023

S'aprova per unanimitat.

DACIÓ DE COMPTE DELS DECRETS DE LA PRESIDÈNCIA

4. DACIÓ DE COMPTE DELS DECRETS DE LA PRESIDÈNCIA DEL NÚM. 129 AL NÚM. 152 DE 2023

El Ple es dona per assabentat.

Es dona compte, en compliment de l'article 42 del Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les corporacions locals, aprovat per Reial Decret 2568/1986 de 28 de novembre, de les resolucions de la Presidència/Alcaldia, del núm. 129 al núm. 152 de 2023, amb un total de 24.

Detall dels Decrets

Núm. decret	Data	Unitat	Assumpte

2023-0000129	18 d'abril de 2023	Àrea Secretaria	Contractació serveis manteniment edificis any 2023 a Benjamí Cervelló Pujol
2023-0000130	18 d'abril de 2023	Àrea Secretaria	Contractació serveis actuació concert Band The Cool a Arti Gestión y Servicios Artísticos, SL
2023-0000131	19 d'abril de 2023	Àrea Secretaria	Contracte menor de serveis coordinació de seguretat i salut per la "Substitució de lluminàries de l'enllumenat públic del C/ Nou, C/ del Torrent i instal·lació de noves lluminàries al C/ de cal Gildo i Muralla" a Aragó & Porta, SLP
2023-0000132	19 d'abril de 2023	Alcaldia	Convocatòria de 'PLE ORDINARI 21/04/2023'
2023-0000133	21 d'abril de 2023	Àrea intervenció	Aprovació de nòmines abril 2023
2023-0000134	21 d'abril de 2023	Àrea intervenció	Aprovació de factures abril 2023 (1ra quinzena)
2023-0000135	24 d'abril de 2023	Àrea intervenció	Pagament factures abril 2023 (1ra quinzena)
2023-0000136	25 d'abril de 2023	Àrea Secretaria	Contractació serveis subministrament i col·locació de xapes d'alumini a comptadors existents a Isaac Recasens Roig
2023-0000137	25 d'abril de 2023	Àrea Secretaria	Contractació serveis impressió programes Festes 2023 a Irene Rodríguez García
2023-0000138	25 d'abril de 2023	Àrea Secretaria	Contractació serveis informàtics per adequació auditoria ENS a Antecsystems Solutions, SL
2023-0000139	26 d'abril de 2023	Alcaldia	Convocatòria de 'PLE EXTRAORDINARI 02/05/2023'
2023-0000140	26 d'abril de 2023	Registre	Resolució sobre l'atorgament de la llicència de qual 024/2022 a nom de M.M.G.G.
2023-0000141	27 d'abril de 2023	Àrea Secretaria	Baixa rebuts de Escombraries, a nom de C.O.G. i nova liquidació a M.G.O
2023-0000142	27 d'abril de 2023	Àrea Secretaria	Contractació serveis actuació cobla any 2023 a Casal Tarragoní Cossetània La Cobla

	2023		
2023-0000143	28 d'abril de 2023	Àrea Secretaria	Contractació servei de lloguer equips de so per la Festa Major 2023 a Aspamusic, SL
2023-0000144	2 de maig de 2023	Àrea Secretaria	Contracte menor de subministrament per a l'adquisició de les paperetes electorals que s'utilitzaran en les eleccions locals de 28 de maig de 2023.
2023-0000145	3 de maig de 2023	Àrea Secretaria	Ampliació termini ordre d'execució a A.N.J al Polígon 8, parcel.la 122
2023-0000146	3 de maig de 2023	Alcaldia	Convocatòria de 'COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES 18/05/2023'
2023-0000147	4 de maig de 2023	Àrea de serveis al territori	Resolució sobre l'atorgament de la llicència de gual 045/2022 a nom de F.B.B.
2023-0000148	4 de maig de 2023	Àrea Secretaria	Contracte de subministrament de begudes festa major maig 2023 a Distribucions del Baix Penedès, SA
2023-0000149	5 de maig de 2023	Àrea Secretaria	Contractació servei lloguer de parc infantil per la Festa Major de maig de 2023 a Francisco Javier Maza Puertas (GRUP DIVERTIMARTA).
2023-0000150	10 de maig de 2023	Àrea Secretaria	Aprovació del Pla de Seguretat i Salut de l'obra "Rehabilitació de la façana est i millora de la canal de desguàs de la coberta de Cal Cadernal de Salomó"
2023-0000151	10 de maig de 2023	Àrea Secretaria	Sol.licitud de subvenció a la Generalitat per al desenvolupament d'actuacions de mitigació i d'adaptació al canvi climàtic per als anys 2023 i 2024
2023-0000152	12 de maig de 2023	Àrea intervenció	Aprovació factures abril 2023 (2na quinzena)

ALCALDIA

5. APROVACIÓ DEL CALENDARI DE FESTES LOCALS PER A L'ANY 2024

S'aprova per unanimitat.

Fets

Vist que el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya, cada any ens sol·licita que es proposin per part del Ple, les dues festes locals del municipi de Salomó per l'any següent, a tenor del que s'estableix a l'art. 46 del Reial Decret 2001/1983, de 28 de juliol, sobre regulació de la jornada de treball, jornades especials i descansos.

Fonaments de dret

Atès que l'art. 37.2 de l'Estatut dels treballadors determina que de les catorze festes laborals, dues tindran caràcter local.

Atès que el Decret 177/1980, de 03 d'octubre, estableix que les dues festes locals seran fixades per l'Ordre del Conseller d'Empresa i Ocupació, a proposta dels municipis respectius.

Vist el que estableix l'art. 46 del Reial Decret 2001/1983, de 28 de juliol, sobre regulació de la jornada de treball, jornades especials i descansos.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer.- Establir com a festes locals del municipi de Salomó per a l'any 2024 les següents:

- 06/05/2023

- 16/08/2023

Segon.- Notificar el present acord al Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya.

Règim de recursos:

Si es vol impugnar la present resolució, que posa fi a la via administrativa, procedeix interposar recurs contenciós administratiu davant el Jutjat Contenciós Administratiu de Tarragona, en el termini de dos mesos a comptar de l'endemà de la seva notificació.

Alternativament i de forma potestativa, es pot interposar recurs de reposició davant el mateix òrgan que l'ha dictat, en el termini d'un mes a comptar de l'endemà de la seva notificació

INTERVENCIÓ

6. DONAR COMPTE DEL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS CORRESPONENT AL 1T - 2023

El Ple es dona per assabentat.

Fets

En compliment del previst al Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les administracions públiques, modificat pel Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, la Intervenció municipal va remetre en data 26/04/2023 al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques la informació requerida a través de l'aplicatiu habilitat a l'efecte a l'Oficina Virtual per la Coordinació Financera amb les Entitats Locals.

Així mateix, la intervenció ha emès en data 25/04/2023 informe amb el contingut de la tramesa, el qual es transcriu literalment tot seguit:

" INFORME D'INTERVENCIÓ

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, introdueix el concepte de període mig de pagament com expressió del temps de pagament o retard en el pagament del deute comercial.

El període mig de pagament definit al Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel que es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, mesura el retard en el pagament del deute comercial en termes econòmics, com indicador diferent del període legal de pagament en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

La disposició transitòria única del RD 1040/2017 estableix que la primera publicació trimestral del període mig de pagament a proveïdors realitzada de conformitat amb la metodologia prevista en la modificació del RD 635/2014 tindrà lloc en el mes de setembre de 2018, referida al 2T-2018.

La disposició addicional primera de la Llei Orgànica 9/2013 de Control del deute comercial, estableix l'obligació de les Administracions Públiques i les seves entitats i organismes dependents de publicar en el seu portal web el període mig de pagament a proveïdors.

L'article 6 apartat 2 del Reial Decret 635/2014 recull aquesta exigència en els següents termes: "Las comunidades autónomas y las corporaciones locales remitirán al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y publicarán periódicamente, de acuerdo con lo que se prevea en la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, la siguiente información relativa a su período medio de pago a proveedores referido, según corresponda, al mes o al trimestre anterior:

- a) El período medio de pago global a proveedores mensual o trimestral, según corresponda, y su serie histórica.
- b) El período medio de pago mensual o trimestral, según corresponda, de cada entidad y su serie histórica.
- c) La ratio mensual o trimestral, según corresponda, de operaciones pagadas de cada entidad y su serie histórica.
- d) La ratio de operaciones pendientes de pago, mensual o trimestral, según corresponda, de cada entidad y su serie histórica."

En aplicació de la metodologia de càlcul establert a la normativa referenciada, i sobre les dades contingudes en l'aplicatiu comptable, el període mig de pagament a proveïdors corresponent al 1T-2023 és el següent:

Entidad	Rati operacions pagades (dies)	Import pagaments realitzats (euros)	Rati operacions pendents (dies)	Import pagaments pendents (euros)	PMP (dies)
Salomó	13,26	143.287,35 €	76,86	35.903,42 €	26,00
PMP Global		143.287,35 €		35.903,42 €	26,00

Del present informe se'n donarà compte al Ple en la propera sessió que celebri. "

Fonaments de dret

- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les administracions públiques, modificat pel Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre.
- La disposició addicional primera de la Llei Orgànica 9/2013 de Control del deute comercial.

En conseqüència, S'ACORDA:

Donar compte del període mig de pagament a proveïdors corresponent al 1T - 2023.

Règim de recursos:

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

7. DONAR COMPTE AL PLE DE L'EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA CORRESPONENT AL 1T - 2023

El Ple es dona per assabentat.

Fets

En data 05/10/2012 es va publicar al BOE l'Ordre HAP/2105/2012, d'01 d'octubre, per la que 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.

L'esmentada Ordre té per objecte (art. 1) determinar el procediment i freqüència de remissió de la informació econòmico-financera a subministrar, en aplicació del principi de transparència que

estableix la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

L'Ordre determina les obligacions trimestrals de subministrament d'informació per part de les Entitats Locals (art. 16), indicant que, abans del darrer dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any, s'ha de trametre la informació que es relaciona en el mateix art. 16.

En aplicació de l'esmentada normativa, la intervenció municipal va remetre en data 26/04/2023 al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques la informació requerida a través de l'aplicatiu habilitat a l'efecte a l'Oficina Virtual per la Coordinació Financera amb les Entitats Locals (art. 5.1).

Així mateix, la intervenció ha emès en data 26/04/2023 un informe amb el contingut bàsic de la tramesa, el qual es transcriu literalment tot seguit:

" INFORME D'EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA CORRESPONENT AL 1T-2023

1. IDENTIFICACIÓ

1.1. Òrgan al qual s'adreça: Alcalde de la Corporació.

1.2. Caràcter: Preceptiu.

1.3. Títol: Informe de subministrament d'informació pressupostària trimestral corresponent al 1T- 2023, d'acord amb l'art. 16 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'01 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

2. ANTECEDENTS

L'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, determina les obligacions trimestrals de subministrament indicant que abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any s'ha de trametre la informació que es relaciona a l'article 16 de la mateixa Ordre.

Pel que fa a l'execució corresponent al 1T 2023, el termini per a comunicar la informació a través de l'aplicatiu habilitat a l'Oficina Virtual de les Entitats Locals fineix el 30/04/2023.

3. FONAMENTS DE DRET

- Ordre Ministerial HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).

- Ordre Ministerial HAP/2082/2014, de 7 de novembre per la qual es modifica l'ordre HAP /2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF.

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).

- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat de les operacions comercials.

4. INFORME

L'article 16 de 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, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera estableix que abans de l'últim dia del mes següent a la finalització del trimestre caldrà trametre informació relativa:

- A l'actualització i grau d'execució del pressupost així com la previsió de la seva execució fins a la finalització de l'exercici.
- A les obligacions de tercers vençudes, líquides, exigibles, no imputades a pressupost.
- A la informació trimestral relativa a informar en relació a les despeses pendents de pagar.
- A la situació dels compromisos de despesa plurianual i a l'execució de l'annex d'inversions i el seu finançament.
- A l'actualització del pla de tresoreria.
- A la informació que permeti relacionar el saldo resultat dels ingressos i despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament.
- A l'actualització de l'informe de la intervenció del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.
- A informació relativa a la plantilla de personal.

Del compliment de l'obligació de subministrament d'informació a la que es refereix l'art. 16 de l'Ordre HAP 2105/2012, i pel que fa als tres primers trimestres de cada any, queden excloses les Corporacions Locals de població inferior a 5.000 habitants, a excepció de la informació que es menciona als apartats 7 i 8 de l'esmentat precepte.

Per la qual cosa, emeto el següent informe:

Indicadors pressupostaris

La recaptació acumulada a 31/03/2023 per a l'exercici corrent que figura a la comptabilitat és de 54.948,31 €, essent els pagaments acumulats de 95.377,20 €.

A la data d'emissió del present informe no es disposen de més dades donat que no s'ha procedit al tancament i liquidació de l'exercici 2022.

Indicadors comptabilitat nacional

No hi ha deute viu a 31/03/2023.

5. CONCLUSIONS

S'informa favorablement sobre l'execució del pressupost d'ingressos i despeses en aquest trimestre."

Fonaments de dret

- Ordre Ministerial HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF(OM).

- Ordre Ministerial HAP/2082/2014, de 7 de novembre per la qual es modifica l'ordre HAP/2015 /2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF.

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).

- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat de les operacions comercials.

En conseqüència, S'ACORDA:

Donar compte al Ple de l'informe d'intervenció sobre l'execució pressupostària corresponent al 1T-2023.

Règim de recursos:

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

8. DONAR COMPTE DE L'AUDITORIA DEL REGISTRE DE FACTURES CORRESPONENT A L'EXERCICI 2021

El Ple es dona per assabentat.

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 2021.
2. Per part de l'Àrea d'Intervenció s'ha emès informe provisional d'auditoria del registre de factures del exercici 2021 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 2021, tal com certifica el/la secretari/a, 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 2021 d'acord amb allò que disposa l'article 12 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.

Fonaments de dret

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

La legislació i normativa aplicable es:

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

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

2. L'article 12 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic disposa que les intervencions generals realitzaran una auditoria de sistemes anual per a verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes a l'esmentada llei i a la seva normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden

factures retingudes presentades al punt general d'entrada de factures electròniques que hagin estat dirigides a la respectiva administració en cap fase del procés.

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

CONCLUSIONS:

Donant compliment a l'art. 12 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic , es remet l'informe definitiu d'auditoria del registre de factures del exercici 2021 a efectes informatius.

En conseqüència, S'ACORDA:

Donar compte de l'informe d'auditoria del registre de factures per l'exercici 2021 que s'adjunta a la present proposta.

Règim de recursos:

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

9. DONAR COMPTE DEL DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2023

El Ple es dona per assabentat.

Fets

1. La intervenció va informar sobre al necessitat d'aprovar el pla anual de control financer.
2. El ple va aprovar l'aplicació del règim simplificat de control intern
3. La intervenció va elaborar el pla anual de control de financer per a l'exercici 2023 d'acord amb el que disposa el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.

Fonaments de dret

1. L'article 29 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (RCIL) estableix que el control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ha d'exercir mitjançant l'exercici del control

permanent i l'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).

El control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitza la funció interventora amb l'objectiu de comprovar, de forma contínua, que el funcionament de l'activitat economico financera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb l'objectiu últim de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

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 que s'indiquen a continuació. Aquestes actuacions consisteixen en:

- a. L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu 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 (LFE) i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la LRCF.
- b. L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la LRCF.
- c. La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes), d'acord amb la DA 3ª de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

4. L'article 29.3 del RCIL disposa que l'òrgan interventor de l'entitat local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals, de les entitats públiques empresarials locals, de les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica i dels consorcis adscrits.

5. L'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (LGS), estableix que es durà a terme un control financer de subvencions respecte dels beneficiaris i, si s'escau, de les entitats col·laboradores per raó de les subvencions que pugui concedir l'entitat local i els seus ens dependents.

6. L'article 12.1. de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern disposa que les administracions públiques publicaran els plans i programes anuals i plurianuals en els quals es fixin objectius concrets, així com les activitats, mitjans i temps previst per a la seva consecució.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer.- Donar compte al Ple de l'Ajuntament del Pla anual de control de financer elaborat per la intervenció, per a l'exercici 2023.

Règim de recursos:

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

10. DONAR COMPTE DEL SEGUIMENT DEL PLA D'ACCIÓ 2022

El Ple es dona per assabentat.

Fets

1. La Presidència va formalitzar el Pla d'acció 2022 per a corregir errors, deficiències i incompliments posats de manifest en l'informe resum de control intern de l'exercici 2021.
2. La Presidència ha sol·licitat a Intervenció realitzar el seguiment de l'aplicació de les mesures establertes al Pla d'acció.

Fonaments de dret

L'article 38 Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el Règim jurídic del control intern (RCI) en les entitats del sector públic local disposa que el President de la Corporació formalitzarà un pla d'acció que determini les mesures a adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que s'hagin posat de manifest a l'informe resum anual del control intern.

El Pla d'acció s'ha de formular en el termini màxim de tres mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple i contindrà les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar.

S'haurà de trametre el Pla a l'òrgan interventor que valorar la seva adequació per resoldre les deficiències indicades i, si escau, els resultats obtinguts i informarà al Ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest a l'exercici del control intern, permetent així que

el Ple realitzi un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de la gestió econòmic financer.

En conseqüència, S'ACORDA:

1. L'estat d'execució del pla d'acció 2022 és el que consta a l'annex 1.

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

ANNEX 1. Estat de seguiment del pla d'acció

Actuació CI	Responsable	Situació a corregir	Mesures correctores		Valoració Intervenció	
			Descripció de la mesura	Data implantació prevista	Data valoració	Valoració (INICIAT / EN CURS / IMPLANTAT / NO ASSOLIT / NO IMPLANTAT / ASSOLIT)
1	Alcaldia	Domiciliació bancària factures	Resta donar de baixa algunes domiciliacions bancàries	31/12/2022	31/12/2022	Iniciat / en curs

Règim de recursos:

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

PRECS I PREGUNTES

11. PRECS I PREGUNTES

No se n'han formulat.

Secretari Interventor

Alcalde President

Susanna Jubinyà Silvestre

Antoni Virgili Colet

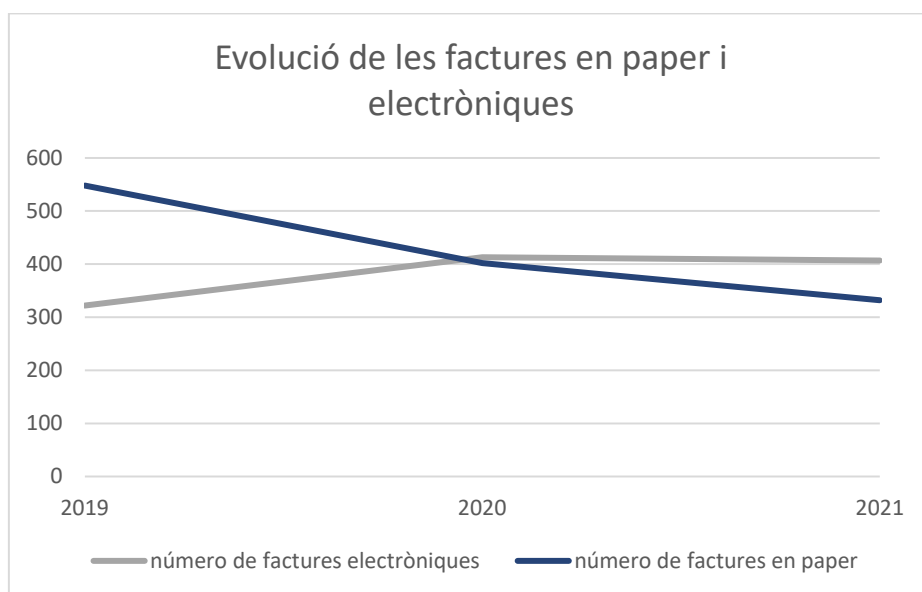
ANNEX 1_Informe d'auditoria de factures

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:

	2019	2020	2021
Número total de factures registrades	870	815	739,00
Import total	451.232,58	386.648,62	514.968,34
número de factures electròniques	322	413	407
Import total de factures electròniques	103.184,01	87.998,51	225.311,16
% que representen les factures electròniques	37,01%	50,67%	55,07%
% que representa l'import de les factures electròniques	22,87%	22,76%	43,75%
número de factures en paper	548	402	332
Import total de factures en paper	348.048,57	298.650,11	289657,18
% que representen les factures en paper	62,99%	49,33%	44,93%
% que representa l'import de les factures en paper	77,13%	77,24%	56,25%

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 20.10 de les Bases d'execució del pressupost estableix que s'exclouen de l'obligació de facturació electrònica les factures l'import de les quals 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

2. Llistat de factures susceptibles d'incomplir la normativa

No se'n detecten.

3. A partir de les dades anteriors es fan les següents taules:

- a) Factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa
 - Fer taula per mesos
 - Fer gràfic per mesos
- b) Identificar les factures amb paper amb major import
- c) Identificar als proveïdors amb major import acumulat susceptibles d'incomplir
- d) OC amb major volum de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa
- e) OG amb major volum de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa
- f) UT amb major volum de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa

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 23/06/2022 i les factures retingudes són les següents:

Cap

3. CONCLUSIONS

No hi ha factures retingudes de l'exercici objecte de l'auditoria.

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 408 factures registrades a l'eFACT i 407 factures que s'indica al RCF que són electròniques, en el camp unitat de treball.

Es selecciona una mostra de 62 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:

ORDRE	NIF_COD	NOMBRE_ENTIDAD_EMITORA	NUMERO_FACTURA	IMPORTE_FACTURA	número r
1	ESP4313700I	Telefónica Móviles España, S.A.(S	28-A1U1-072216	13,31	1
2	ESP4313700I	Telefónica Móviles España, S.A.(S	28-A1U1-034907	50,65	2
3	ESP4313700I	Telefónica Móviles España, S.A.(S	28-A1M0-340252	9,68	4
4	ESP4313700I	CIAL.IND. DE NETEJA, MAQUINES,	20007874	386,09	#N/D
5	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES SA	2021//210062177	195,29	37
6	ESP4313700I	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	TA6KM0168113	362,2	342
7	ESP4313700I	Telefónica Móviles España, S.A.(S	28-B1M0-335368	9,68	#N/D
8	ESP4313700I	Telefónica Móviles España, S.A.(S	28-B1U1-034313	47,53	64
9	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES SA	2021//210123621	62,55	86
10	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES SA	2021//210123619	561,81	85
11	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES SA	2021//210123624	28,21	83
12	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES SA	2021//210163143	235,04	127
13	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES SA	2021//210163144	229,53	128
14	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES SA	2021//210184586	48	138
15	ESP4313700I	Associació de Municipis per la Ind	2021-553	75,5	142
16	ESP4313700I	GAS NATURAL REDES GLP, S.A.	P121049000197446	8,92	148
17	ESP4313700I	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	60-C198-011175	120,36	151
18	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES SA	2021//210005384	327,01	154
19	ESP4313700I	FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.UNIPE	21SM1583/1000597	3256,58	159
20	ESP4313700I	SOLRED S.A.	A000355773	100,15	175
21	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES SA	210258811	92,57	191
22	ESP4313700I	SISTEMAS DE OFICINA INTEGRA, S	2108425	23,33	197
23	ESP4313700I	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	60-D198-011156	43,67	315
24	ESP4313700I	Telefónica Móviles España, S.A.(S	28-E1U1-067401	13,31	311
25	ESP4313700I	Telefónica Móviles España, S.A.(S	28-E1M0-323492	9,68	299
26	ESP4313700I	EL VALLENC, S.L.	2191210436	205,7	209
27	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES SA	210313217	323,94	224
28	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES SA	210339066	49,78	238
29	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES SA	210339067	55,26	243
30	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES SA	210339069	25,19	242
31	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES SA	210358407	1743,95	252
32	ESP4313700I	Ergates Tecnología SL	FA2106-3682	181,5	271
33	ESP4313700I	SUGRAÑES EDITORS, S.L.	210306	93,45	353
34	ESP4313700I	Telefónica Móviles España, S.A.(S	ADM21000068134	4,78	360
35	ESP4313700I	GAS NATURAL REDES GLP, S.A.	P121049000487975	7,76	372
36	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES SA	210529121	55,18	442
37	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES SA	210523832	3610,13	443
38	ESP4313700I	SISTEMAS DE OFICINA INTEGRA, S	2117781	36,93	467
39	ESP4313700I	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	60-H198-011036	28,68	473
40	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES SA	210574258	80,04	477
41	ESP4313700I	FCC MEDIO AMBIENTE, S.A.	21SM1583/1001696	3086,33	481
42	ESP4313700I	SERVICIOS AUXILIARES ARENA SL	273	2202,2	498
43	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES S.A.	210605920	202,46	526
44	ESP4313700I	GAS NATURAL REDES GLP, S.A.	P121049000641702	8,53	535
45	ESP4313700I	HERMES COMUNICACIONES, SA	104023	54,45	554
46	ESP4313700I	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	60-J198-010896	23,84	596
47	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES S.A.	210686793	112,43	601
48	ESP4313700I	SOLRED S.A.	A001243597	65,57	628
49	ESP4313700I	SUGRAÑES EDITORS, S.L.	210503	86,38	636
50	ESP4313700I	MANUEL JANE HERRERO	2940	660,66	638
51	ESP4313700I	MANUEL JANE HERRERO	2941	1014,59	639
52	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES S.A.	210730512	263,19	646
53	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES S.A.	210730212	3,01	648
54	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES S.A.	210730518	461,09	650
55	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES S.A.	210734417	234,84	655
56	ESP4313700I	GAS NATURAL REDES GLP, S.A.	P121049000835140	8,68	659
57	ESP4313700I	PATRICIA PASTOR NICOLAS	3226	7,76	#N/D
58	ESP4313700I	HERMES COMUNICACIONES, SA	105097	54,45	671
59	ESP4313700I	Telefónica Móviles España, S.A.(S	28-L1U1-068644	13,31	673
60	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES S.A.	210768822	533,37	692
61	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES S.A.	210790041	45	711
62	ESP4313700I	AUDAX RENOVABLES S.A.	210790026	537,57	712

3. CONCLUSIONS

1. El número de factures totals que s'indica que són electròniques al registre de la comptabilitat són de 407 i el de l'eFACT és de 408

De la mostra seleccionada les factures electròniques del registre de factures que no coincideixen amb les de l'eFACT són les següents:

- Factura 3226 de 25/11/2021 de Patricia Pastor Nicolás per import de 7,76 €

els motius de la no coincidència són els següents:

La factura consta entrada per l'e-fact però no consta al registre de la comptabilitat. S'haurà de comprovar el motiu pel qual no ha entrat de manera automàtica al registre de la comptabilitat.

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 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 comptabilització RCF fase MP	Data estat pagada eFACT
1	01/01/2021	1	01/01/2021	01/01/2021	0,00	01/01/2021	12/01/2021	11,00	16/06/2021	01/07/2021
2	01/01/2021	2	01/01/2021	01/01/2021	0,00	01/01/2021	12/01/2021	11,00	16/06/2021	01/07/2021
3	01/01/2021	4	01/01/2021	01/01/2021	0,00	01/01/2021	12/01/2021	11,00	16/06/2021	01/07/2021
4	31/12/2020	#N/D	#N/D	14/01/2021	#N/D	#N/D	19/01/2021	#N/D	#N/D	
5	27/01/2021	37	29/01/2021	29/01/2021	0,00	29/01/2021	01/02/2021	3,00	26/02/2021	04/03/2021
6	01/02/2021	342	04/01/2021	01/02/2021	-28,00	04/01/2021	05/07/2021	182,00	04/01/2021	05/07/2021
7	01/02/2021	#N/D	#N/D	01/02/2021	#N/D	#N/D		#N/D	#N/D	
8	01/02/2021	64	05/02/2021	05/02/2021	0,00	05/02/2021	10/02/2021	5,00	16/06/2021	01/07/2021
9	19/02/2021	86	22/02/2021	22/02/2021	0,00	22/02/2021	24/02/2021	2,00	15/03/2021	24/03/2021
10	19/02/2021	85	22/02/2021	22/02/2021	0,00	22/02/2021	24/02/2021	2,00	15/03/2021	24/03/2021
11	19/02/2021	83	22/02/2021	22/02/2021	0,00	22/02/2021	24/02/2021	2,00	15/03/2021	24/03/2021
12	04/03/2021	127	09/03/2021	09/03/2021	0,00	09/03/2021	15/03/2021	6,00	25/03/2021	31/03/2021
13	04/03/2021	128	09/03/2021	09/03/2021	0,00	09/03/2021	15/03/2021	6,00	25/03/2021	31/03/2021
14	12/03/2021	138	16/03/2021	16/03/2021	0,00	16/03/2021	16/03/2021	0,00	12/04/2021	20/04/2021
15	17/03/2021	142	17/03/2021	17/03/2021	0,00	17/03/2021	24/03/2021	7,00	12/04/2021	20/04/2021
16	24/03/2021	148	25/03/2021	25/03/2021	0,00	25/03/2021	30/03/2021	5,00	07/04/2021	20/04/2021
17	28/03/2021	151	28/03/2021	28/03/2021	0,00	28/03/2021	30/03/2021	2,00	29/03/2021	12/04/2021
18	07/01/2021	154	29/03/2021	29/03/2021	0,00	29/03/2021	30/03/2021	1,00	12/04/2021	20/04/2021
19	31/03/2021	159	31/03/2021	31/03/2021	0,00	31/03/2021	31/03/2021	0,00	12/04/2021	20/04/2021
20	31/03/2021	175	09/04/2021	09/04/2021	0,00	09/04/2021	16/04/2021	7,00	09/04/2021	28/04/2021
21	16/04/2021	191	21/04/2021	21/04/2021	0,00	21/04/2021	22/04/2021	1,00	11/05/2021	19/05/2021
22	25/04/2021	197	26/04/2021	26/04/2021	0,00	26/04/2021	05/05/2021	9,00	11/05/2021	19/05/2021
23	28/04/2021	315	30/06/2021	28/04/2021	63,00	30/06/2021	01/07/2021	1,00	30/06/2021	02/07/2021
24	01/05/2021	311	30/06/2021	01/05/2021	60,00	30/06/2021	01/07/2021	1,00	30/06/2021	05/07/2021
25	01/05/2021	299	30/06/2021	01/05/2021	60,00	30/06/2021	01/07/2021	1,00	30/06/2021	02/07/2021
26	30/04/2021	209	04/05/2021	04/05/2021	0,00	04/05/2021	05/05/2021	1,00	19/05/2021	24/05/2021
27	07/05/2021	224	10/05/2021	10/05/2021	0,00	10/05/2021	11/05/2021	1,00	19/05/2021	24/05/2021
28	18/05/2021	238	20/05/2021	20/05/2021	0,00	20/05/2021	24/05/2021	4,00	29/06/2021	30/06/2021
29	18/05/2021	243	20/05/2021	20/05/2021	0,00	20/05/2021	24/05/2021	4,00	29/06/2021	30/06/2021
30	18/05/2021	242	20/05/2021	20/05/2021	0,00	20/05/2021	24/05/2021	4,00	29/06/2021	30/06/2021
31	27/05/2021	252	31/05/2021	31/05/2021	0,00	31/05/2021	31/05/2021	0,00	29/06/2021	30/06/2021
32	10/06/2021	271	14/06/2021	14/06/2021	0,00	14/06/2021	15/06/2021	1,00	25/06/2021	29/06/2021
33	09/07/2021	353	09/07/2021	09/07/2021	0,00	09/07/2021	16/07/2021	7,00	21/07/2021	28/07/2021
34	15/07/2021	360	16/07/2021	15/07/2021	1,00	16/07/2021	27/07/2021	11,00	19/08/2021	14/09/2021
35	20/07/2021	372	21/07/2021	21/07/2021	0,00	21/07/2021	27/07/2021	6,00	03/08/2021	17/08/2021
36	10/08/2021	442	16/08/2021	16/08/2021	0,00	16/08/2021	17/08/2021	1,00	15/09/2021	21/09/2021
37	05/08/2021	443	16/08/2021	16/08/2021	0,00	16/08/2021	17/08/2021	1,00	15/09/2021	21/09/2021
38	26/08/2021	467	26/08/2021	26/08/2021	0,00	26/08/2021	27/08/2021	1,00	15/09/2021	21/09/2021
39	28/08/2021	473	28/08/2021	28/08/2021	0,00	28/08/2021	13/09/2021	16,00	30/08/2021	14/10/2021
40	27/08/2021	477	30/08/2021	30/08/2021	0,00	30/08/2021	13/09/2021	14,00	15/09/2021	21/09/2021
41	25/08/2021	481	31/08/2021	31/08/2021	0,00	31/08/2021	13/09/2021	13,00	15/09/2021	21/09/2021
42	31/08/2021	498	03/09/2021		44.442,00	03/09/2021		-44.442,00	21/09/2021	
43	15/09/2021	526	16/09/2021	16/09/2021	0,00	16/09/2021	17/09/2021	1,00	11/10/2021	21/10/2021
44	20/09/2021	535	21/09/2021	21/09/2021	0,00	21/09/2021	23/09/2021	2,00	04/10/2021	21/10/2021
45	30/09/2021	554	01/10/2021	01/10/2021	0,00	01/10/2021	05/10/2021	4,00	04/11/2021	05/11/2021
46	28/10/2021	596	#N/D	28/10/2021	#N/D	#N/D	29/10/2021	#N/D	#N/D	01/12/2021
47	26/10/2021	601	#N/D	28/10/2021	#N/D	#N/D	29/10/2021	#N/D	#N/D	18/11/2021
48	31/10/2021	628	#N/D	08/11/2021	#N/D	#N/D	11/11/2021	#N/D	#N/D	30/11/2021
49	12/11/2021	636	#N/D	12/11/2021	#N/D	#N/D	18/11/2021	#N/D	#N/D	01/12/2021
50	13/11/2021	638	#N/D	13/11/2021	#N/D	#N/D	18/11/2021	#N/D	#N/D	01/12/2021
51	13/11/2021	639	#N/D	13/11/2021	#N/D	#N/D	18/11/2021	#N/D	#N/D	01/12/2021
52	16/11/2021	646	#N/D	17/11/2021	#N/D	#N/D	18/11/2021	#N/D	#N/D	17/12/2021
53	16/11/2021	648	#N/D	17/11/2021	#N/D	#N/D	18/11/2021	#N/D	#N/D	17/12/2021
54	16/11/2021	650	#N/D	18/11/2021	#N/D	#N/D	18/11/2021	#N/D	#N/D	17/12/2021
55	17/11/2021	655	#N/D	18/11/2021	#N/D	#N/D	26/11/2021	#N/D	#N/D	17/12/2021
56	22/11/2021	659	#N/D	23/11/2021	#N/D	#N/D	26/11/2021	#N/D	#N/D	17/12/2021
57	25/11/2021	#N/D	#N/D	25/11/2021	#N/D	#N/D		#N/D	#N/D	
58	30/11/2021	671	#N/D	30/11/2021	#N/D	#N/D	02/12/2021	#N/D	#N/D	17/12/2021
59	01/12/2021	673	#N/D	01/12/2021	#N/D	#N/D	02/12/2021	#N/D	#N/D	30/12/2021
60	07/12/2021	692	#N/D	09/12/2021	#N/D	#N/D	10/12/2021	#N/D	#N/D	30/12/2021
61	20/12/2021	711	#N/D	21/12/2021	#N/D	#N/D	28/12/2021	#N/D	#N/D	
62	20/12/2021	712	#N/D	21/12/2021	#N/D	#N/D	28/12/2021	#N/D	#N/D	

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.	62,90%
% 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	1,68%
% de factures en les que el TMI de la data de conformitat del RCF a l'eFACT són de 0 a 3 dies	35,48%
% 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	4,90%
% de factures en què el TMI de la data de pagament del RCF a l'eFACT són de 0 a 3 dies	12,90%
% 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	9,74%

2.4 SEQÜÈNCIA LÒGICA ENTRE DATES DE REGISTRE, CONFORMITAT I PAGAMENT

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

En alguns casos no surt la data de registre i/o de conformitat i/o de pagament .

3. CONCLUSIONS

No es compleix amb la seqüència lògica de dates entre el registre de factura, la conformitat i el pagament. El motiu és perquè no es deu comunicar bé el programa d'Absis amb l'e-fact, ja que es dona el cas d'alguns registres de factures que no hi consta la data de pagament a l'e-fact i fa que no ens pugui calcular el temps d'inscripció o del pagament.

2.5 INFORME DE CUSTÒDIA DE FACTURES

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3 CONCLUSIONS

Les principals conclusions obtingudes són les següents:

Núm total factures electròniques anotades en el RCF i no anul·lades	407
Núm total de factures seleccionades en el mostreig per a comprovar la custòdia	62
Núm de factures comprovades amb errors d'accés i/o descàrrega	1
Import € univers de factures per a fer el mostreig estadístic	225.311,16
Import € de la mostra revisada	22.492,63
% de l'import € revisat respecte al total de l'univers	0,099829187

3. VALIDACIONS SOBRE EL CONTINGUT DE LES FACTURES

3.1 PER A LA VALIDACIÓ DE L'APARTAT 4C DE L'ORDRE:

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

Hi ha la factura 321/21 de Vodafone que surt com a duplicada però en realitat no ho és perquè li correspon un altre núm de factura de la companyia.

Hi ha la fatura 382/21 del CCT que surt com a duplicada però en realitat no ho és perquè es va fer un RDI enlloc d'un ADO - .

Hi ha la factura 420/21 de Solred SA que surt com a duplicada però en realitat no ho és perquè es va fer un ADO - que no surt al llistat.

PER A LA VALIDACIÓ DE L'APARTAT 5F DE L'ORDRE

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 no s'ha cedit cap factura.

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

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 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 el cost total de cada línia 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 analitza el cost total de cada línia és igual a la suma del cost total més la suma de recàrrecs menys la suma de descomptes.

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

1. OBJECTIU

Verificar que:

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

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

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

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

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

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

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

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

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

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

1.OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

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

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

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

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

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

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 dates que consten en el servei "Consulteu l'estat" de l'eFACT per veure quin és el motiu d'anul·lació.

3. CONCLUSIONS

Els motius de rebuig de les factures són els mateixos a l'eFACT i al registre comptable de factures.

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

No hi ha factures anul·lades.

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

No s'aplica la realització dels requeriments periòdics d'informació de les factures pendents de reconèixer l'obligació a mes de tres mesos ja que l'entitat local no en te.

REVISIÓ DE SEGURETAT

1. OBJECTIU

Verificar els requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del registre comptable de factures establerts a l'article 12 de l'Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats d'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic

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:

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.

