



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

ACTA DE LA SESSIÓ DEL PLE DE L'AJUNTAMENT DEL DIA 29 DE NOVEMBRE DE 2024

Identificació de la sessió:

Núm. PLE2024000009

Caràcter: Sessió Extraordinària

Data: 29 de novembre de 2024

Hora d'inici: 08:00 h

Hora de fi: 09:00 h

Lloc: Sala de Plens

Hi assisteixen:

Francesc Xavier Casanovas Busquets, Alcalde

David Miquel Carabús, 1r Tinent D'alcaldia

Marta Gruart Soler, Regidora

Abel Buadas Artau, Regidor

Montserrat Perez Garcia, Secretària

Amb veu i sense vot:

-

Han excusat la seva absència:

Carme Jorda Costa, Regidora

Desenvolupament de la sessió:

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

1.0.- Aprovació del pressupost per a l'exercici 2025

1. Introducció

L'article 162 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 (en endavant RDLEG 2/2004) estableix que els pressupostos generals de les entitats locals constitueixen l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, poden reconèixer l'entitat i els seus organismes autònoms, i dels drets que prevegin liquidar durant l'exercici corresponent, així com de les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'entitat local corresponent.



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

L'article 164 del RDLEG 2/2004 disposa que les entitats locals elaboren i aproven anualment un pressupost general en el qual s'integren:

- a) El pressupost de la mateixa entitat.
- b) Els dels organismes autònoms que en depenen.
- c) Els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'entitat local.

El pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat en els termes previstos a la normativa d'estabilitat pressupostària, i contindrà per a cadascun dels pressupostos que s'hi integrin:

- a) Els estats de despeses, que inclouran, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre el compliment de les obligacions.
- b) Els estats d'ingressos, en els que hi figuraran les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici.
- c) Les bases d'execució, que contindran l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia entitat, així com aquelles altres necessàries per a la seva adequada gestió.

La legislació aplicable per a l'aprovació del pressupost ve determinada pels articles 162 a 171 del RDLEG 2/2004, així com pels articles 2 a 23 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos (en endavant RD 500/1990).

Per altra banda, l'article 29 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LO 2/2012), disposa que les administracions públiques elaboraran un Pla pressupostari a mig termini, que abastarà un període mínim de tres anys i que s'inclourà en el programa d'estabilitat, en el qual s'emmarcarà l'elaboració dels pressupostos anuals i a través del qual es garantirà una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic i de conformitat amb la regla de la despesa.

Per tot això, vistos els annexos i la documentació complementària que conté l'expedient d'elaboració del pressupost, l'informe de la Intervenció, i en compliment del que disposa l'article 21 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de bases del règim local, el Ple de la Corporació adopta el següent **ACORD**,

PRIMER.- Aprovar inicialment el pressupost de l'Ajuntament de Sant Andreu Salou per a l'exercici 2025, juntament amb els seus annexos i la documentació complementària que acompanyen aquesta proposta, d'import equilibrat en els seus estats d'ingressos i despeses en la quantitat de 240.000,00€ (dos-cents quaranta mil euros).



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU
EXERCICI ECONÒMIC DE 2025

Data obtenció 22/11/2024

RESUM

(AVANTPROJECTE)

ESTAT DE DESPESES

CAPÍTOLS	DENOMINACIÓ	Import
	1. OPERACIONES NO FINANCIERES	
	1.1 OPERACIONES CORRIENTES	
1	DESPESES DE PERSONAL	82.969,99
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	103.503,75
3	DESPESES FINANCERES	2.000,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	7.876,86
5	FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	1.649,40
	1.2 OPERACIONES DE CAPITAL	
6	INVERSIONS REALS	42.000,00
	TOTAL PRESSUPOST DESPESES ¿	240.000,00

RESUM

(AVANTPROJECTE)

ESTAT D'INGRESSOS

CAPÍTOLS	DENOMINACIÓ	Import
	1. OPERACIONES NO FINANCIERES	
	1.1 OPERACIONES CORRIENTES	
1	IMPOSTOS DIRECTES	34.700,00
2	IMPOSTOS INDIRECTES	5.000,00
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	21.911,53
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	167.388,47
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	11.000,00
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS ¿	240.000,00

Es detalla en l'annex d'aquesta proposta i el desglossament del qual per capítols és el següent pel que fa al Pressupost d'ingressos:

PRESSUPOST D'INGRESSOS Resum per Capítols

PRE SSUPO ST D'INGRE SSO S 2025

Capítol	Descripció	Previsions inicials
1	IMPOSTOS DIRECTES	34.700,00
2	IMPOSTOS INDIRECTES	5.000,00
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	21.911,53
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	167.388,47
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	11.000,00
	Operacions Corrents	240.000,00
	Total general	240.000,00



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

Es detalla en l'annex d'aquesta proposta i el desglossament del qual per capítols és el següent pel que fa al Pressupost de despeses:

PRESSUPOST DE DESPESES Resum per Capítols

PRESSUPOST DE DESPESES 2025

Capítol	Descripció	Crèdits inicials
1	DESPESES DE PERSONAL	82.969,99
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	103.503,75
3	DESPESES FINANCERES	2.000,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	7.876,86
5	FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	1.649,40
	Operacions Corrents	198.000,00
6	INVERSIONS REALS	42.000,00
	Operacions de Capital	42.000,00
	Total general	240.000,00

SEGON.- Aprovar l'import del límit de la despesa no financera de les entitats del sector públic de l'Ajuntament de Sant Andreu Salou per a l'exercici 2025, en compliment de l'article 30 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, per import de 240.000,00€ (dos-cents quaranta mil euros), segons el detall que figura en l'expedient.

TERCER.- Donar compte de l'annex dels plans i programes d'inversió i finançament per a un termini de 4 anys, que seran objecte de revisió anual afegint un nou exercici a les seves previsions, seguint la normativa de l'article 166.3 del RDLEG 2/2004, i que consta com a annex a aquesta proposta.

QUART.- Donar-se per assabentat de l'informe de la Intervenció de control permanent sobre l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i del límit del deute en l'aprovació del pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu Salou per a l'exercici 2025, que consta a l'expedient, i segons el qual compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària i el nivell de deute públic.

CINQUÈ.- Sotmetre l'expedient a informació pública per un termini de quinze dies hàbils, mitjançant un edicte que es publicarà en el Butlletí Oficial de la Província de Girona i en el tauler d'anuncis electrònic, de conformitat amb el que disposa l'article 169.1 del RDLEG 2/2004.



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

SISÈ.- El pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu Salou s'entendrà aprovat definitivament si no s'hi formula cap al·legació o reclamació en el termini d'exposició pública, segons disposa l'article 169.1 del RDLEG 2/2004.

SETÈ.- Trametre un exemplar de l'expedient als òrgans competents de l'Estat i Generalitat de Catalunya.

VUITÈ.- El pressupost general de l'Ajuntament de Sant Andreu Salou entrarà en vigor una vegada publicat l'edecte, resumit per capítols, en el Butlletí Oficial de la Província de Girona.

ANNEXOS a la proposta d'aprovació al Ple del Pressupost general de l'exercici 2025 de l'Ajuntament de Sant Andreu Salou

1. PRESSUPOST D'INGRESSOS

1.1. Resum per capítols

PRESSUPOST D'INGRESSOS Resum per Capítols

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2025

Capítol	Descripció	Previsions inicials
1	IMPOSTOS DIRECTES	34.700,00
2	IMPOSTOS INDIRECTES	5.000,00
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	21.911,53
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	167.388,47
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	11.000,00
	Operacions Corrents	240.000,00
	Total general	240.000,00

2. PRESSUPOST DE DESPESES

2.1. Resum per capítols



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

PRESSUPOST DE DESPESES Resum per Capítols

PRESSUPOST DE DESPESES 2025

Capítol	Descripció	Crèdits inicials
1	DESPESES DE PERSONAL	82.969,99
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	103.503,75
3	DESPESES FINANCERES	2.000,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	7.876,86
5	FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	1.649,40
	Operacions Corrents	198.000,00
6	INVERSIONS REALS	42.000,00
	Operacions de Capital	42.000,00
	Total general	240.000,00

2.2. Per programes



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

PRESSUPOST DE DESPESES Resum per Programa

UPOST DE DESPESES 2025

Programa	Descripció	Crèdits inicials
1531	ACCÉS ALS NUCLIS DE POBLACIÓ	40.000,00
1532	PAVIMENTACIÓ DE VIES PÚBLIQUES	5.000,00
1621	RECOLLIDA DE RESIDUS.	18.000,00
1622	GESTIÓ DE RESIDUS SÒLIDS URBANS	1.474,16
1630	NETEJA VIÀRIA.	500,00
1640	CEMENTIRI I SERVEIS FUNERARIS.	2.000,00
1650	ENLLUMENAT PÚBLIC.	3.500,00
1700	ADMINISTRACIÓ GENERAL DEL MEDI AMBIENT.	2.367,86
1710	PARCS I JARDINS.	5.000,00
1720	PROTECCIÓ I MILLORA DEL MEDI AMBIENT.	1.080,00
	SERVEIS PÚBLICS BÀSICS.	78.922,02
2310	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA	2.600,00
	ACTUACIONS DE PROTECCIÓ I PROMOCIÓ SOCIAL.	2.600,00
3110	PROTECCIÓ DE LA SALUBRITAT PÚBLICA	454,00
3380	PROTECCIÓ I GESTIÓ DEL PATRIMONI HISTÒRIC-ARTÍSTIC.	500,00
3380	FESTES POPULARS	10.000,00
3410	PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT.	215,00
	PRODUCCIÓ DE BÉNS PÚBLICS DE CARÀCTER PREFERENT.	11.169,00
4540	CAMINS VEÏNALS.	7.000,00
	ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC.	7.000,00
9120	ÒRGANS DE GOVERN.	20.600,53
9200	ADMINISTRACIÓ GENERAL.	111.399,05
9290	IMPREVISTOS I FUNCIONS NO CLASSIFICADES.	1.649,40
9320	GESTIÓ DEL SISTEMA TRIBUTARI.	4.000,00
9340	GESTIÓ DEL DEUTE I DE LA TRESORERIA.	2.000,00
9430	TRANSFERÈNCIES A ALTRES ENTITATS LOCALS.	660,00
	ACTUACIONS DE CARÀCTER GENERAL.	140.308,98
	Total general	240.000,00

3. PROGRAMA D'INVERSIONS I EL SEU FINANÇAMENT

5. Plans d'inversió i programes de finançament per a un termini de 4 anys							Anualitats				
Núm	Codi	Prog.	Eco.	Denominació del projecte	Any d'inici	Any de fi	2025	2026	2027	2028	Total projecte
1	2025-4-DESTRUCTORA-1	9200	62500	DESTRUCTORA	2025	2025	2.000,00				2.000,00
2	2025-4-CAMINS-1	1531	61900	ARRANJAMENT DE CAMINS	2025	2025	40.000,00	39.490,00	39.910,00	40.305,00	159.705,00
Total							42.000,00	39.490,00	39.910,00	40.305,00	161.705,00

Fonts de finançament				Agents financiadors					
Recursos propis €	Recursos propis %	Recursos aliens €	Recursos aliens %	Agent	Finan. €	Finan. %	Agent (2)	Finan. € (2)	Finan. % (2)
2.000,00	100,00%	0,00	0,00%			0,00%			0,00%
159.705,00	100,00%	0,00	0,00%			0,00%			0,00%
161.705,00	100,00%	0,00	0,00%		0,00	0,00%		0,00	0,00%



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

Aprovat per 4 vots a favor (Francesc Xavier Casanovas Busquets, David Miquel Carabús, Marta Gruart Soler, Abel Buadas Artau) dels 5 membres amb dret a vot.

2.0.- Proposta d'acord d'aprovació de reconeixement extrajudicial de crèdit d'obligacions derivades de les factures d'octubre 2024

Vista la resolució de convalidació de l'omissió núm. 2024DECR000170 de data 20 de novembre de 2024, en la qual es resol continuar amb el procediment de reconeixement de les obligacions mitjançant l'aprovació d'un reconeixement extrajudicial de crèdit (REC), així com els informes existents a l'esmentat expedient, procedeix iniciar la tramitació del reconeixement extrajudicial de crèdit d'aquestes obligacions.

L'aprovació del REC en cap cas esmena els defectes de l'expedient. La seva finalitat és únicament la imputació en el pressupost corrent de les obligacions derivades de despeses compromeses indegudament, sense perjudici de que s'hagin d'exigir les responsabilitats corresponents per haver-se realitzat despeses sense consignació pressupostària i/o sense cobertura contractual.

En virtut del procediment establert a la Base 20 de les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2024.

D'acord amb els antecedents i fonaments de dret indicats, el Ple de la Corporació l'adopció del següent, **ACORD**:

Únic.- Aprovar el reconeixement extrajudicial de crèdit de les següents obligacions, derivades de les despeses de serveis següents:

Nº omissió	Resolució	Objecte de despesa	Aplicació <u>press.</u>			tercer	Nom <u>terc.</u>	Import brut	Descompte	IVA Deduïble	Import líquid
2024DECR000170		AOC:182641605 Manteniment jardineria 3t-24 (SEP.'2024)	2024	1710	21000	G55121909	FUNDACIO PRIVADA MAS XIRGU	790,75	0,00	0,00	790,75
2024DECR000170		AOC:182665919 CONTRACTE DE NETEJA CORRESPONENT AL MES DE SETEMBRE SEGONS PRESSUPOST 18/281 AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SAL	2024	9200	22700	B17889072	MPLUS SERVEIS INTEGRALS DE NETEJA, SL	263,56	0,00	0,00	263,56
TOTAL SERVEIS								1.054,31 €	0,00 €	0,00 €	1.054,31€

Aprovat per 4 vots a favor (Francesc Xavier Casanovas Busquets, David Miquel Carabús, Marta Gruart Soler, Abel Buadas Artau) dels 5 membres amb dret a vot.



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

3.0.- Donar compte del Pla anual de control financer 2025 de l'Ajuntament de Sant Andreu Salou

El règim de control intern establert en el 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 (RD 424/2017) es regula sobre la base de l'experiència en l'exercici d'aquesta funció per part de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) configurant, per tant, un model consistent amb l'establert per al sector públic estatal. Amb aquest efectes, s'incorporen regles, tècniques i procediments d'auditoria amb la finalitat d'aconseguir millores substancials en l'exercici del control intern en les entitats locals. El control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer. El control financer comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del RDL 2/2004.

En relació al control financer, l'article 31 del RD 424/2017 estableix que anualment la Intervenció elaborarà un Pla anual de control financer (PACF) que recollirà les actuacions de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

D'acord amb els articles 29, 31, 32 i 40 del RD 424/2017, el control permanent es classifica en:

- Control permanent no planificable:
Actuacions que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor, que es realitzen amb caràcter previ a l'adopció dels actes administratius, i que s'han d'efectuar en el moment i en les condicions que estableixi la norma, per tant, no són susceptibles de planificació i no s'han d'incloure en el PACF.
- Control permanent planificable:
 - Obligatori: Actuacions que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor sense determinar el moment concret de realització, i que per tant, són susceptibles de planificació i s'hauran d'incloure en el PACF.
 - Seleccionable: Actuacions que l'òrgan interventor seleccionarà anualment sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es vulguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles, i que s'hauran d'incloure en el PACF.

En compliment del requerit per l'article 31 de RD 424/2017, la Intervenció general en data 22 de novembre de 2024 va elaborar el Pla anual de control financer de l'exercici 2025, que recull les actuacions de control permanent planificables i de cadascuna de les auditories, així com de control financer de subvencions a realitzar, si s'escau, durant l'esmentat exercici, sense perjudici de les modificacions que sigui procedent realitzar al llarg del mateix. Aquest Pla anual de control financer s'ha de remetre al ple a efectes informatius.



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

Per tot l'exposat, i a proposta de la Intervenció, es proposa al ple de la corporació l'adopció del següent ACORD:

Únic.- Donar-se per assabentat del Pla anual de control financer de l'exercici 2025, adjuntat com a Annex a aquesta proposta.

ANNEX

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DE AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU DE RÈGIM DE CONTROL SIMPLIFICAT, PER A L'EXERCICI 2025

1. INTRODUCCIÓ

Amb la finalitat de planificar l'execució del control financer, l'article 31 del RD 424/2017 estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer (PACF) per recollir totes les actuacions planificables de control permanent, tant les que derivin d'una obligació (actuacions obligatòries planificades) com les que anualment se seleccionin sobre la base d'un anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles (actuacions seleccionables planificades), les actuacions de control a realitzar sobre els beneficiaris i, si s'escau, sobre les entitats col·laboradores, per raó de les subvencions i ajudes concedides que es trobin finançades amb càrrec als seus pressupostos generals, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i les d'auditoria pública, a realitzar durant l'exercici.

A aquesta entitat li és d'aplicació el règim de control intern simplificat segons el que s'estableix en els articles 39 i 40 del RD 424/2017, i per tant, no es preveuen actuacions seleccionades de control financer.

Pel que fa les actuacions de control financer de les subvencions i ajudes concedides, no se'n preveuen en no detectar-se riscos en aquest concepte i/o no haver-se concedit subvencions amb càrrec al pressupost d'aquesta entitat local.

L'execució dels treballs de control financer inclosos en el present Pla, es realitzaran per l'òrgan interventor, de forma continua o amb posterioritat, d'acord amb el que preveuen el RD 424/2017 i les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE.



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

Abans de començar les actuacions descrites anteriorment, la Intervenció podrà aprovar una memòria de planificació dels treballs concretant, entre d'altres, l'abast i objectius del treball, el règim jurídic aplicable, l'equip de treball, el calendari previst per a l'execució de les diferents fases del treball i, si s'escau, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar.

En compliment dels preceptes legals exposats, s'ha elaborat aquest Pla que determina el marc de les actuacions de control financer a realitzar durant l'exercici 2025.

2. ACTUACIONS A REALIZAR

2.1. En matèria de control permanent

2.1.1 Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

D'acord amb l'article 29.2 del RD 424/2017, el control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitzi la funció interventora. Amb caràcter obligatori es realitzaran les actuacions 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:

- a) ACPO1/2025 Auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 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 Llei 25/2013.
- b) ACPO2/2025 Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
- c) ACPO3/2025 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.
- d) ACPO4/2025 Valoració de l'adequació del Pla d'acció per a solventar les deficiències assenyalades i en el seu cas, els resultats obtinguts; també informará sobre la situació



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

de la correcció de les debilitats posades de manifest en l'exercici del control intern, d'acord amb el previst a l'article 38.3 de RD 424/2017.

Aquestes actuacions es realitzaran amb caràcter posterior i mitjançant tècniques d'auditoria.

2.2 En matèria d'auditoria pública

En no existir cap entitat dependent no es preveuen actuacions en aquesta matèria.

2.3 Control financer de les subvencions i ajuts concedits

El control financer de subvencions s'exercirà respecte dels beneficiaris i, si s'escau, de les entitats col·laboradores per raó de les subvencions que es puguin concedir.

L'exercici del control financer de subvencions s'ha de modular per cada entitat local atenent els criteris d'eficàcia, eficiència i economia i materialitat, i vist que no es detecten riscos en aquest concepte, no es selecciona cap línia de subvenció per a l'exercici del control financer de subvencions.

3. MITJANS DISPONIBLES

Les actuacions de control financer previstes en aquest Pla es duran a terme directament per la Intervenció, sense perjudici de la col·laboració que resulti necessària.

4. INFORMACIÓ AL PLE I PUBLICITAT DEL PLA

Del present Pla, així com de les seves possibles modificacions, se'n donarà compte al ple de la corporació.

Aquest Pla serà publicat en el Portal de transparència de l'entitat, en virtut del que estableix l'article 6 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

ANNEX I

RESUM ACTUACIONS PACF 2025

ACPO1/2025 AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU i els seus ens dependents amb pressupost limitatiu, auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013, actuació obligatòria, amb recursos propis.

ACPO2/2025 AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU i els seus ens dependents amb pressupost limitatiu, avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, actuació obligatòria, amb recursos propis.

ACPO3/2025 AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU, verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413), actuació obligatòria, amb recursos propis.

ACPO4/2025 AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU valoració de l'adequació del Pla d'acció per a solventar les deficiències assenyalades i en el seu cas, els resultats obtinguts; també informarà sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en l'exercici del control intern, d'acord amb el previst a l'article 38.3 de RD 424/2017.

Donat compte per 4 vots a favor (Francesc Xavier Casanovas Busquets, David Miquel Carabús, Marta Gruart Soler, Abel Buadas Artau) dels 5 membres amb dret a vot.



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

4.0.- Donar compte dels informes de control permanent planificable obligatori de l'Ajuntament de Sant Andreu Salou de l'exercici 2023

D'acord amb l'article 31 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 (en endavant RD 424/2017) en data 4 de desembre de 2023 la Intervenció general de l'Ajuntament de Sant Andreu Salou va elaborar el Pla anual de control financer per a l'exercici 2024, on s'establien les actuacions de control permanent planificable obligatori a realitzar durant l'exercici i se'n va donar compte al ple del PACF en la sessió de 24 de gener de 2024.

El resultat d'aquestes actuacions de control permanent planificable obligatori, que en ser favorable, sense incidències significatives i disposant d'auditoria, d'acord amb la nota tècnica de l'oficina Nacional d'Auditoria 2/2020, s'han documentat en informes de caràcter definitiu, que han estat enviats als responsables de cadascuna de les àrees i entitats subjectes a control.

Amb la finalitat de donar compliment al requerit pels articles 213 i 220.4 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDLEG 2/2004) i per l'article 36.1 del RD 424/2017, el Ple de la corporació adopta el següent **ACORD**:

Únic. Donar-ser per assabentat dels informes definitius corresponents al control permanent planificable obligatori, emesos per part de la Intervenció general en la data indicada, corresponent a l'exercici 2023

Nom	Compliment de la normativa en matèria de morositat
Opinió	Favorable
Data informe definitiu	21 d'agost de 2024
Annex	A

Nom	Verificació de l'existència d'obligacions de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, sense imputació pressupostària (compte 413)
Opinió	Favorable
Data informe definitiu	22 d'octubre de 2024
Annex	B



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

Nom	Auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen les condicions de funcionament que preveu la L 25/2013 i la seva normativa de desenvolupament
Opinió	Favorable
Data informe definitiu	20 de novembre de 2024
Annex	C

ANNEX A

“

INFORME DEFINITIU DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE L'AVUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN MATÈRIA DE MOROSITAT DE L'EXERCICI 2023

1. Antecedents

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

Entitat: AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

PACF: 2024

Exercici: 2023

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

Caràcter informe: Definitiu

Opinió: Favorable

2. Opinió

Com a resultat dels treballs realitzats es considera que en tots els aspectes significatius l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat per l'exercici 2023 resulta conforme amb la normativa que resulta d'aplicació.

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

3. Recomanacions

No hi ha recomanacions.



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

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

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

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

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

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

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

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

En ser el resultat de l'informe favorable sense incidències significatives i disposant d'evidència d'auditoria, aquest informe esdevé directament definitiu.



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL

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

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

a) S'han realitzat requeriments periòdics de factures pendents de reconeixement d'obligació durant l'exercici 2023, d'acord amb el que estableix l'article 10.1 de la L 25/2013.

b) S'ha elaborat trimestralment l'informe amb la relació de les factures respecte a les quals havia transcorregut més de tres mesos des que havien sigut anotades i no s'havia efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents d'acord amb el que estableix l'article 10.2 de la L 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registres comptable de factures en el sector públic:

- 1r Trim: Informe elaborat el dia 12/04/2023, 32 factures comptabilitzades, 0 factures de més de 3 mesos.

- 2n Trim: Informe elaborat el dia 05/07/2023, 33 factures comptabilitzades, 0 factures de més de 3 mesos.

- 3r Trim: Informe elaborat el dia 04/10/2023, 33 factures comptabilitzades, 0 factures de més de 3 mesos.

- 4t Trim: Informe elaborat el dia 02/01/2024, 30 factures comptabilitzades, 0 factures de més de 3 mesos.

c) Tots els informes s'han enviat a control intern, dins del termini de 15 dies següents al de finalització del trimestre natural, donant compliment al que preveu l'article 10.2 de la L 25/2013.

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

a) S'ha elaborat trimestralment l'informe de morositat regulat a l'article 4.3 de la L 15/2010.

b) Tots els informes trimestrals de morositat inclouen el nombre i quantia d'obligacions pendents en les que s'està incomplint el termini de pagament, d'acord amb els articles 4.3 de la L 15/2010 i 5.1.e) del RD 128/2018



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

- c) Es compleix, per a cada trimestre, el termini màxim de pagament previst a l'article 4 de la L 3/2004.
- d) S'ha donat compte al ple de cadascun dels informes trimestrals sobre el pagament de les obligacions, d'acord amb el previst a l'article 4.4 de la L 15/2010.
- e) S'ha tramès al MINHAP tota la informació prevista a l'article 16.6 de la Ordre HAP/2105/2012 dins de termini.

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

- a) S'ha elaborat el càlcul del PMP de tots els trimestres de 2023 mitjançant l'aplicació informàtica de comptabilitat SICALWIN.
- b) El detall per trimestres del PMP és el següent:
 - 1r Trim: S'ha elaborat el càlcul del PMP, compleix el PMP, amb PMP Entitat de 21.11 dies, PMP global de 21.11 dies.
 - 2n Trim: S'ha elaborat el càlcul del PMP, compleix el PMP, amb PMP Entitat de 13.11 dies, PMP global de 13.11 dies.
 - 3r Trim: S'ha elaborat el càlcul del PMP, compleix el PMP, amb PMP Entitat de 1.30 dies, PMP global de 1.30 dies.
 - 4t Trim: S'ha elaborat el càlcul del PMP, compleix el PMP, amb PMP Entitat de 3.26 dies, PMP global de 3.26 dies.
- c) S'ha tramès tota la informació relativa als PMP's trimestrals del 2023 de l'EL al MINHAP abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any d'acord amb el que estableix el RD 635/2014 modificat pel RD 1040/2017, i la mateixa s'ha publicat al web de l'Entitat d'acord amb el que estableix l'article 6.2 del RD 635/2014.



ANNEX B

INFORME DEFINITIU DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE EL CONTROL DE L'EXISTÈNCIA D'OBLIGACIONS DERIVADES DE DESPESES REALITZADES O BÉNS I SERVEIS REBUTS SENSE IMPUTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (COMPTE 413) DE L'EXERCICI 2023

1. Antecedents

Actuació: VERIFICACIÓ DEL SALDO DEL COMPTE 413

Entitat: AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

PACF: 2024

Exercici: 2023

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

Caràcter informe: Definitiu

Opinió: Favorable

2. Opinió

Com a resultat dels treballs realitzats es considera que en tots els aspectes significatius la verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, sense imputació pressupostària (compte 413) per l'exercici 2023 resulta conforme amb la normativa que resulta d'aplicació.

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

3. Recomanacions

No hi ha recomanacions.

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

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

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



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

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

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

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

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

En ser el resultat de l'informe favorable sense incidències significatives i disposant d'evidència d'auditoria, aquest informe esdevé directament definitiu.



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL

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

A) Operacions pendents d'aplicar a pressupost

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

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

- Núm. factura/certificació: F/2023/133, ALBARÀ S5187 (28/05/2023): IOGURT MADUIXA, AIGUA VERI, ESCALIVADA, POLLASTRE, PATATA I GALTA A L'AST I ALLIOLI, 26,84€, Pend. Aplicar Ppto, despesa registrada al compte 413.

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

No existeixen operacions que conformin el saldo de conceptes no pressupostari corresponents a pagaments pendents d'aplicació.

B) Responsabilitats

Si existeixen litigis i/o reclamacions en curs.

Si existeixen litigis i/o reclamacions en curs de probabilitat d'ocurrència certa que hagin de ser registrats al compte 413.

C) Seguiment del compte 413

El detall del moviment del compte "(413) Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" de l'entitat per a l'exercici 2023 és el següent:

Compte 4130:

Saldo a 1/1/2023: 482,09€

Altes (saldo Haver): 0,00€

Baixes (saldo Deure): 0,00€

Saldo a 31/12/2023: 482,09€

Saldo a data d'emissió de l'informe: 482,09€



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

Compte 4131:

Saldo a 1/1/2023: 732,05€

Altes (saldo Haver): 2.476,00€

Baixes (saldo Deure): 732,05€

Saldo a 31/12/2023: 2.476,00€

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

S'ha analitzat l'antiguitat i característiques de les obligacions pendents d'aplicar que conformen el saldo del compte 413 al tancament de l'exercici, distingint si les obligacions deriven de despeses que han estat legalment adquirides i el bé o servei s'ha prestat però la factura o document equivalent no ha arribat abans del 31 de desembre 2023, o encara que hagués arribat, no ha sigut objecte de recepció de conformitat, perquè manca consignació pressupostaria o s'ha tramitat al marge del procediment legalment establert.

S'ha revisat que la memòria del Compte general no concreta la informació indicada a l'apartat 18.7 de l'Ordre HAP/1782/2013, degut a una incidència detectada en el programa de comptabilitat Sicalwin, pendent de resoldre informàticament, en no mostrar a la memòria del compte general l'import corresponent als assentaments directes fets al compta 4130 manualment.



ANNEX C

INFORME DEFINITIU DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE L'AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES DE L'EXERCICI 2023

1. Antecedents

Actuació: AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES

Entitat: AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

PACF: 2024

Exercici: 2023

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

Caràcter informe: Definitiu

Opinió: Favorable

2. Opinió

Com a resultat dels treballs realitzats es considera que en tots els aspectes significatius la verificació que el Registre Comptable de Factures (RCF) per l'exercici 2023 resulta conforme amb la normativa que resulta d'aplicació.

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

3. Recomanacions

No hi ha recomanacions.

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

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

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

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



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

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

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

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

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

En ser el resultat de l'informe favorable sense incidències significatives i disposant d'evidència d'auditoria, aquest informe esdevé directament definitiu.



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL

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

INFORME ANUAL D'AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE L'AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU DE LES FACTURES ANY 2023

En compliment de l'article 12.3 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, i l'article 4.2 del RD 128/2018, per part de la intervenció Municipal i d'acord amb les instruccions contingudes en la Guia per a les auditories dels Registres Comptables de Factures previstes en l'article 12 de la Llei 25/2013, publicada per la Intervenció General de l'Estat, es procedeix a realitzar per part de la Intervenció (i qui més pertoqui), una auditoria de sistemes per verificar que el registre comptable de factures d'aquest Ajuntament compleix amb les condicions de funcionament previstes en la normativa sobre facturació electrònica, per la qual cosa s'emet el següent,

INFORME

PRIMER. Normativa aplicable:

1. Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
2. Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013.
3. Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el PGEFe.
4. Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la qual es modifiquen l'Ordre HAP/492/2014 i l'Ordre HAP/1074/2014.
5. Reial Decret 1619/2012 pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
6. Bases d'Execució del Pressupost de l'entitat AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU per a l'exercici 2023
7. RD 128/2018 de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

SEGON. Objectius:

L'objectiu principal del present informe se centra en verificar que el registre comptable de factures d'aquest Ajuntament compleix amb les condicions de funcionament previstes en



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

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

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

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

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

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

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

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

TERCER. Procediment d'execució de l'estudi

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

QUART. Proves

1. Proves relacionades amb les factures en paper.

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



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

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

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

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

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

El resultat ha estat **favorable**.

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

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

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

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

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



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

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

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

Essent el resultat de les proves realitzades **favorable**.

3. Proves sobre validacions del contingut de les factures

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

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

- a) Respecte al tipus de factura electrònica:
 - Que el RCF refusa el duplicat o còpia d'aquelles factures que ja han estat registrades prèviament.
 - Que, en cas que existeixi cessionari, el NIF de l'emissor de la factura i el NIF del cessionari no coincideixin.
- b) Respecte als imports de la factura:
 - Que es valida que, en les factures emeses en euros, els imports totals de les línies relatives al cost total siguin numèrics i estiguin arrodonits, d'acord amb el mètode comú d'arrodoniment, a dos decimals, com a resultat del producte del nombre d'unitats pel preu unitari, i que els imports bruts de les línies siguin el resultat de restar del cost total els descomptes, i de sumar els càrrecs, tots ells numèrics i amb dos decimals. També es validarà que la resta d'imports a nivell de línia, amb excepció de l'import unitari, vinguin expressats en euros amb dos decimals.
 - Que es valida que, en les factures emeses en euros, el total import brut de la factura sigui numèric i a dos decimals, per suma dels imports bruts de les línies. També s'ha de validar que la resta d'imports estiguin expressats en euros amb dos decimals.

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

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



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

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

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

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

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

El resultat de les proves realitzades ha resultat **favorable**.

4. Proves relacionades amb la tramitació de les factures

S'ha procedit a verificar el compliment dels apartats 3 i 4 de l'article 9 de la Llei 25/2013 i articles 13 i 14 de les Bases d'Execució del Pressupost en vigor, sobre el procediment per a la tramitació de les factures un cop hagin estat anotades en el RCF, tant en el que respecta a la seva remissió als òrgans competents per a la seva tramitació i posteriors actuacions de reconeixement de l'obligació. Al mateix temps s'ha procedit a verificar la informació respecte a les propostes d'anul·lació i subministrament d'informació sobre l'estat de les factures, d'acord amb els articles 8 i 9 de l'Ordre HAP/492/2014.

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

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

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



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

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

El resultat de les comprovacions resultà **favorable**.

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

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

Conforme disposa l'apartat XX de l'art. XX de les Bases d'Execució del Pressupost, "La intervenció elaborarà anualment en base a l'article 12.3 de la Llei 25/2013, un informe en el qual s'inclourà una relació de les factures respecte a les quals hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació al Registre de factures d'Intervenció i no s'hagin tramitat els corresponents expedients de reconeixement de l'obligació. Al mateix temps elaborarà un informe anual en el que avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat i que serà elevat al Ple en base a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.

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

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

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

El resultat de les comprovacions resultà **favorable**.

6. Proves de revisió de la seguretat.

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



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

a) Que l'AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU es troba adherit al punt d'entrada de factures de la AGE proporcionat pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

b) Que el RCF de l'Ajuntament compleix amb les mesures de seguretat del Reial Decret 1720/2007 per a la protecció de dades de caràcter personal.

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

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

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

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

Els sistemes d'informació i els serveis d'Aytos Soluciones informáticas S.L.U. han estat auditats i declarats conforme a les exigències del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat en l'àmbit de l'administració electrònica, per a Categoria Mitjana, essent l'abast de l'esmentada certificació el següent:

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

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



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

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

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

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

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

El resultat de les comprovacions resultà **favorable**.

CINQUÈ. Conclusions de l'auditoria.

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

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

A SANT ANDREU SALOU a 29 de novembre de 2024

Firmat: LA INTERVENCIÓ



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

**ANNEX DADES ESTADÍSTIQUES
INFORME ANUAL
AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES**

**AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU
EXERCICI 2023**



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

ÍNDEX

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



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

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

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

Mes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Mitjana
N. total de factures rebudes	1	2	4	2	1	5	6	1	7	4	5	4	3,5
N. total de factures en paper de persones jurídiques d'import > 5.000€	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Percentatge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%

1.2. IDENTIFICACIÓ DE LES FACTURES EN PAPER SUSCEPTIBLES D'INCOMPLIR LA NORMATIVA AMB UN IMPORT MÉS GRAN. Taula 2. Factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa amb un import més gran

Tipo	Exercici	Reg. SicalWin	Tercer	Document	Data Doc.	Import	Data Exp.	N. Factura	Òrg. Gestor	Ofi. Comptable	Uni. Tramitadora
F	2023	104	A39000013	BANCO SANTANDER, SA	04/10/2023	144,47	18/10/2023	6793996R	L01171576	L01171576	L01171576
F	2023	62	A39000013	BANCO SANTANDER, SA	04/07/2023	144,47	07/07/2023	6508180R	L01171576	L01171576	L01171576
F	2023	61	A39000013	BANCO SANTANDER, SA	04/06/2023	144,47	07/07/2023	6411317R	L01171576	L01171576	L01171576
F	2023	60	A39000013	BANCO SANTANDER, SA	04/05/2023	144,47	07/07/2023	6319576R	L01171576	L01171576	L01171576
F	2023	120	A39000013	BANCO SANTANDER, SA	06/11/2023	144,47	30/11/2023	6889335R	L01171576	L01171576	L01171576
F	2023	34	A39000013	BANCO SANTANDER, SA	04/04/2023	144,47	19/04/2023	6230725R	L01171576	L01171576	L01171576
F	2023	33	A39000013	BANCO SANTANDER, SA	06/03/2023	144,47	31/03/2023	6142504R	L01171576	L01171576	L01171576
F	2023	128	A39000013	BANCO SANTANDER, SA	04/12/2023	144,47	14/12/2023	6980672R	L01171576	L01171576	L01171576
F	2023	89	A39000013	BANCO SANTANDER, SA	04/08/2023	144,47	18/09/2023	6603204R	L01171576	L01171576	L01171576



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

F	2023	26	A39000013	BANCO SANTANDER, SA	04/02/2023	144,47	06/02/2023	6054295R	L01171576	L01171576	L01171576
---	------	----	-----------	---------------------	------------	--------	------------	----------	-----------	-----------	-----------

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

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

CIF Proveïdor	Raó Social	N.Fact	Import Acumulat
A39000013	BANCO SANTANDER, SA	12	1733,64
A82009812	ORANGE ESPAGNE,S.A.U.	12	190,79
B17394461	PARAROLS SALVI, SL	1	26,84
A08364887	GROS MERCAT, SA	1	3,83

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

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

Òrgan gestor	Denominació	Import Acumulat
Denominación no encontrada	Denominación no encontrada	45
L01171576	ORGAN GESTOR	1910,1

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

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

Unitat_tramitadora	Denominació	Percentatge de Factures Susceptibles d'Incomplir la Normativa
L01171576	ORGAN GESTOR	88,46
L01171576	UNITAT TRAMITADORA	88,46
L01171576	OFICINA COMPTABLE	88,46
Denominación no encontrada	Denominación no encontrada	11,54



2. V. 2. V. 2. PROVES SOBRE ANOTACIÓ DE FACTURES EN EL RCFDESGLOSSAMENT DE FACTURES ELECTRÒNIQUES RETINGUDES EN PGEF-E

No consten factures retingudes en PGEF-e.

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

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

Mes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Temps mitjà d'anotació al RCF (en minuts)	95,75	71	87	115,6	47	1564,56	78,43	30,5	5787,67	143,5	66	112,11
Temps mínim d'anotació al RCF (en minuts)	5	6	18	1	1	8	5	6	1	44	15	27
Temps màxim d'anotació al RCF (en minuts)	196	127	210	233	159	5760	184	101	21715	220	198	186
Nombre Factures	4	7	10	5	6	9	7	6	15	8	6	9

2.2.3. Tabla 8. Identificació de les factures amb un temps d'anotació més alt

N. Factura	NIF Emissor	Raó Social	Detall Factura	Temps Anotació(min)	Ofi. Comptable	Org. Gestor	Uni. Tramitadora
F/2023/81	A95758389	IBERDROLA CLIENTES SAU	AOC:155820453 Potencia facturada Punta 2,2 kW x 29 días x 0,092748 €/kW día / Valle 2,2 kW x 29 días x 0,016072 €/kW día	21715	L01171576	L01171576	L01171576
F/2023/80	A95758389	IBERDROLA CLIENTES SAU	AOC:155820423 Potencia facturada (20221230-20221231) Punta 2,2 kW x 1 día x 0,088983 €/kW día / Valle 2,2 kW x 1 día x 0	21715	L01171576	L01171576	L01171576
F/2023/82	A95758389	IBERDROLA CLIENTES SAU	AOC:155820667 Potencia facturada Punta 2,2 kW x 31 días x 0,092748 €/kW día / Valle 2,2 kW x 31 días x 0,016072 €/kW día	21713	L01171576	L01171576	L01171576
F/2023/95	F17678640	MUSICS DE CATALUNYA SCCL	AOC:156802806 IMPORT DE LA'CTUACIÓ REALITZADA PER " BLUE MOON DUET" EL DIA 10 DE SETEMBRE DE 2023.	20409	L01171576	L01171576	L01171576
F/2023/44	A17062670	ARTS GRAFIQUES CANTALOZELLA	AOC:150190112 PAPERETES - ELECCIONS MUNICIPALS 2023 - Mida: 105 x 297 mm Suport: Ofset de 70 g Impressio: 1 cara a 1 t	5760	L01171576	L01171576	L01171576
F/2023/55	U67273987	GIROCOPI, SL SISTEMES ORGANITZACIO, SA UTE	AOC:152232489 01605QJ90A - HP Color LaserJet Managed MFP E7 86 dn N.Albarà: 2023/G/1561 HP Color LaserJet Managed MFP E	3231	L01171576	L01171576	L01171576



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

F/2023/54	U67273987	GIROCOPI, SISTEMES ORGANITZACIO, UTE	SL D SA	AOC:1522324190030000000 - Copie s HP Negre Comanda: 0-14854 N.Albarà: 2023/G/1835 143 - 0 = 143 (A4M) de CNBBR3G182 a	3231	L01171576	L01171576	L01171576
F/2023/56	U67273987	GIROCOPI, SISTEMES ORGANITZACIO, UTE	SL D SA	AOC:1523693060030000000 - Copie s HP Negre Comanda: 0-14854 N.Albarà: 2023/G/2240 349 - 143 = 206 (A4M) de CNBBR3G182	1425	L01171576	L01171576	L01171576
F/2023/35	A82018474	TELEFONICA ESPAÑA,SAU	DE	AOC:148110532 FACTURACION CONCERTADA VARIABLE MODALIDAD: CONCURS - Abono/Ref.Factura: 077887201 - Periodo regular de cuo	233	L01171576	L01171576	L01171576
F/2023/99	G55121909	FUNDACIO PRIVADA MAS XIRGU		AOC:158126128 Manteniment jardinerias/pres. O23026 (SEP.'2023)	220	L01171576	L01171576	L01171576
F/2023/14	B17889072	MPLUS INTEGRALS NETEJA, SL	SERVEIS DE	AOC:144675902 MANTENIMENT DE NETEJA CORRESPONENT AL MES DE FEBRER REALITZADA A L' AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU.	210	L01171576	L01171576	L01171576
F/2023/116	U67273987	GIROCOPI, SISTEMES ORGANITZACIO, UTE	SL D SA	AOC:1618152220030000000 - Copie s HP Negre Comanda: 0-14854 N.Albarà: 2023/G/4422 600 - 521 = 79 (A4M) de CNBBR3G182 a	198	L01171576	L01171576	L01171576
F/2023/4	A82018474	TELEFONICA ESPAÑA,SAU	DE	AOC:142000562 FACTURACION CONCERTADA VARIABLE MODALIDAD: CONCURS - Abono/Ref.Factura: 077887201 - Periodo regular de cuo	196	L01171576	L01171576	L01171576
F/2023/84	77920965R	JOAN RABAT	DESCALS	AOC:156703930 Redacció del projecte bàsic per la rehabilitació de la cobertai les façanes de la rectoria	196	L01171576	L01171576	L01171576
F/2023/25	B17889072	MPLUS INTEGRALS NETEJA, SL	SERVEIS DE	AOC:146782089 MANTENIMENT DE NETEJA REALITZADA A L' AJUNTAMENT SANT ANDREU SALOU DURANT EL MES DE MARÇ.	193	L01171576	L01171576	L01171576

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

Ofi. Comptable	Òrg. Gestor	Uni. Tramitadora	Temps mitjà d'anotació(min)	Diferència(% de temps respecte a la mitjana)	N. total de factures tramitades
L01171576	L01171576	L01171576	1160,76	0	92
Temps mitjà d'anotació (min) calculat per a totes les factures: 1160,76					

2.3. **INFORME DE CUSTÒDIA DE FACTURES.**

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

Nombre total de factures anotades al RCF	92
Nombre de factures seleccionades per a comprovar visualment	92
Nombre de factures comprovades amb errors d'accés	0
Percentatge de factures comprovades amb errors d'accés	0%



3. V. 3 PROVES SOBRE VALIDACIONS DEL CONTINGUT DE LES FACTURES.VALIDACIONS DE L'ORDRE HAP/1650/2015

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

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

3.2. INFORME DE CAUSES DE REBUTJOS DE FACTURES.

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

Descripció	Nombre	Percentatge
AUT. <error>F23J01782- IBAN: ES6031830806592000667226 . El valor introducido no está dado de alta en la Base de Datos (11791)</error><error>F23J01782- Atención, ya existe una factura con el mismo número y del mismo tercero (3462)</error>	2	2,15
AUT. <error>2023/G/1682- El tercero no existe en SICALWIN : U67273987</error><error>2023/G/1682- IBAN: ES7621008671840200043762 . El valor introducido no está dado de alta en la Base de Datos (11791)</error>	1	1,08
FACTURA REBUTJADA	1	1,08
AUT. <error>F23J01019- Atención, ya existe una factura con el mismo número y del mismo tercero (3462)</error>	1	1,08
AUT. <error>2023/G/1411- El tercero no existe en SICALWIN : U67273987</error><error>2023/G/1411- IBAN: ES7621008671840200043762 . El valor introducido no está dado de alta en la Base de Datos (11791)</error>	1	1,08
FACTURA REBUTJADA PER IMPORT INCORRECTE.	1	1,08



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

AUT. <error>F23J01019- IBAN: ES6031830806592000667226 . El valor introducido no está dado de alta en la Base de Datos (11791)</error>	1	1,08
Núm. de factures rebutjada	8	8,6

4. V. 4. PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES. SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ.

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

Sol·licituds d'anul·lació	Nombre	Percentatge
Solicitudes de anulación remitidas por el PGEFe		
Solicitudes de anulación registradas en el RCF		
Sol. de anulación reg. en el RCF con el texto explicativo del motivo de la anulación vacío		
Facturas anuladas en el RCF		
Porcentaje de facturas anuladas/solicitadas		

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

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

No s'han pogut verificar les dades d'aquesta taula, de caràcter merament informatiu, degut a una incidència amb el programa de comptabilitat Sicalwin.

4.2.3. Taula 15. Anàlisi de les seqüències d'estats interns de les factures.

Flux d'estats seguits	N. de factures	Percentatge
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-PAID	87	94,57%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Anulada	1	1,09%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-PAID	1	1,09%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Anulada	1	1,09%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada	1	1,09%
-Anulada	1	1,09%



AJUNTAMENT DE SANT ANDREU SALOU

SANT ANDREU SALOU , 29 de novembre de 2024

Firmat: L'interventor,

Donat compte per 4 vots a favor (Francesc Xavier Casanovas Busquets, David Miquel Carabús, Marta Gruart Soler, Abel Buadas Artau) dels 5 membres amb dret a vot.

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

Signat electrònicament,