

Acta del Ple

Identificació de la sessió

Sessió: PLE ORDINARI 06/08/2026

Ens: Ajuntament de Salomó

Òrgan: Ple

Caràcter: Ordinària

President/a: Xavier Ferrando Boronat

Secretari/ària: Susanna Jubinyà Silvestre

Dia: 13 d'agost de 2026

Hora d'inici: 17:00

Hora de finalització: 18:10

Lloc: Sala de Plens

Assistents:

Sra. Cristina Dalmau Boronat (TxS-FIC)

Sr. Aleix Hierro Fortuny (TxS-FIC)

Sr. Jordi Dalmau Cervelló (TxS-FIC)

Excusen la seva assistència:

Sr. Joan Josep Mestre Suñé (TxS-FIC)

Sra. Ester Valverde Banus (TxS-FIC)

Sr. Roc Arola Arnal (TxS-FIC)

ACORDS

PUNT PREVI

1. CONFERIR CARÀCTER ORDINARI A LA SESSIÓ

S'aprova per unanimitat.

Fets

Per Acord adoptat en Sessió Extraordinària de data 26 de juny de 2023, el Ple va establir per a les Sessions Ordinàries una periodicitat bimensual, el primer dijous dels mesos parells i en horari de 19.30 hores.

Conforme a l'anterior règim, corresponia haver celebrat la Sessió Ordinària el passat 06 d'agost del 2026.

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 06 d'agost de 2026, que no es va celebrar.

Règim de recursos:

Si es vol impugnar la present resolució, que posa fi a la via administrativa, procedeix interposar recurs contenciós administratiu, en el termini de 2 mesos des de la notificació, davant el Tribunal d'Instància de Tarragona, Secció contenciosa administrativa.

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 04/06/2026

S'aprova per unanimitat.

3. APROVACIÓ ACTA PLE EXTRAORDINARI 25/06/2026

S'aprova per unanimitat.

4. APROVACIÓ ACTA PLE EXTRAORDINARI 06/07/2026

S'aprova per unanimitat.

DACIÓ DE COMPTE DELS DECRETS DE LA PRESIDÈNCIA

5. DACIÓ DE COMPTE DELS DECRETS DE LA PRESIDÈNCIA DEL NÚM. 158 AL NÚM. 225 DE 2026

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. 158 al núm. 225 de 2026, amb un total de 68.

Detall dels Decrets

Núm. decret	Data	Unitat	Assumpte
2026-0000158	01 de juny de 2026	Àrea Secretaria	TODP-Liquidació a Energía XXI Comercializadora de Referencia S.L.U. de la Taxa per utilització privativa del domini públic, corresponent a l'any 2025.
2026-0000159	01 de juny de 2026	Àrea Secretaria	TODP - Liquidació a l'empresa Corporación Alimentaria Guissona, S.A., de la Taxa per utilització privativa del domini públic, corresponent a l'any 2025.
2026-0000160	01 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Aprovació de la llista de persones admeses i excloses, nomenament de la Comissió de valoració i determinació de la data de les proves, per la borsa de treball d'agutzil
2026-0000161	02 de juny de 2026	Àrea intervenció	Modificació de crèdit 03/2026 mitjançant incorporació de romanents de crèdit d'exercicis anteriors.
2026-0000162	02 de juny de 2026	Alcaldia	Desistiment sol·licitud de llicència per G.C.A.
2026-0000163	02 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Autorització Pas de la volta ciclista internacional de la província de Tarragona. (Decret deixat sense efecte)
2026-0000164	03 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Autorització al Club Excursionista Alliberadrenalina, al pas d'una Marxa no competitiva pel municipi: MARXA DE L'AIGUA 5 DE SETEMBRE DE 2026. (Decret deixat sense efecte)
2026-0000165	03 de juny de 2026	Caixa	Modificació de crèdit 03/2026 per incorporacions de crèdits d'exercicis anteriors
2026-0000166	04 de juny de 2026	Alcaldia	Rectificació d'un error material en el Decret 2026-0000127, Atorgament llicència 03/26 a E-Distribución Redes Digitales, S.L.U.
2026-0000167	04 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Autorització al Club Excursionista Alliberadrenalina, al pas per Salomó, d'una Marxa no competitiva pel municipi: Marxa de l'aigua 05/09/2026.
2026-0000168	04 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Autorització Pas de la volta ciclista internacional de la província de Tarragona, 7 de juny 2026.
2026-0000169	04 de juny de 2026	Alcaldia	Convocatòria de 'PLE ORDINARI 04/06/2026'

2026-0000170	05 de juny de 2026	Alcaldia	Anul·lació Decrets 2026-0000020 i 2026-0000150 de l'EXP. 4313590004-2026-0000035.
2026-0000171	09 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Adjudicació del contracte menor d'obres d' "Enderroc edifici C/ Muralla - cantonada Tenerife"
2026-0000172	11 de juny de 2026	Àrea Secretaria	CMSe a Manuel Jané Herrero per als serveis de manteniment de vials a Salomó, per l'any 2026. (14.500,00 €)
2026-0000173	11 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Alta en el padró municipal d'habitants
2026-0000174	12 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Alta en el padró municipal d'habitants
2026-0000175	12 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Renovació targeta d'aparcament per a persones amb disminució, en la seva modalitat de "No Conductor", a M.J.V.B. 2026-2031.
2026-0000176	12 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Determinació de la imdennització per assistència al tribunal de selecció en els processos d'estabilització d'una plaça d'agutzil laboral temporal (AP)
2026-0000177	15 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Constitució de borsa de treball d'agutzil en règim de personal laboral temporal, equivalent al grup AP, i contractació laboral temporal a O.G.S.
2026-0000178	15 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Devolució per ingressos indeguts de la liquidació de llicència d'obres 03/26, exp. 4313590004-2026-0000171 a e-Distribución Redes Digitales, SLU.
2026-0000179	15 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Resposta exp. 4313590004-2026-0000297 consulta 'Aerotèrmia'. O.T.S-C (Peu de recurs erroni)
2026-0000180	15 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Declaració de desistiment de reclamació de responsabilitat patrimonial iniciada per B.Ch. contra l'Ajuntament de Salomó
2026-0000181	19 de juny de 2026	Alcaldia	Devolució per ingressos indeguts dels rebuts de l'aigua al Casal Salomonenc i càrrec a la Societat Cultural Salomonenca 137560000203-137800000203..
2026-0000182	19 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Acceptació modificació de l'atorgament de la subvenció de l'ACA "Diverses actuacions a la xarxa d'aigua potable en baixa"(Expedient AXB001/23/000693)
2026-0000183	22 de juny de	Àrea intervenció	Aprovació de factures 2na quinzena de maig i 1ra quinzena de juny 2026

	2026		
2026-0000184	25 de juny d e 2026	Àrea Secretaria	Inici de l'expedient de pròrroga del contracte de servei de neteja de l'Escola Josep Nin i treballs esporàdics de neteja en edificis municipals de Salomó (Expedient 4313590004-2024-0000074)
2026-0000185	25 de juny d e 2026	Àrea Secretaria	Conclusions informe tècnic per arrelament familiar i tramesa documentació al CCT, F.Z.
2026-0000186	25 de juny d e 2026	Àrea intervenció	Modificació de crèdit 04/2026 mitjançant crèdit extraordinari i suplement de crèdit
2026-0000187	25 de juny d e 2026	Alcaldia	Convocatòria de 'PLE EXTRAORDINARI 25/06/2026'
2026-0000188	25 de juny d e 2026	Àrea Secretaria	Acord de l'Ajuntament de Salomó d'adhesió al contracte 2023.04.A02 de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de Catalunya (EXP. 2023.04) LOT 2 (3.0 Baixa tensió).
2026-0000189	26 de juny d e 2026	Àrea intervenció	Aprovació nòmines juny i paga extra juny 2026
2026-0000190	26 de juny d e 2026	Àrea intervenció	Pagament de factures 2na quinzena de maig i 1ra quinzena de juny 2026
2026-0000191	29 de juny d e 2026	Àrea intervenció	Reconeixement de l'obligació de pagament de les assistències i indemnitzacions a càrrecs electes Ple ordinari 04/06/2026
2026-0000192	29 de juny d e 2026	Àrea Secretaria	Canvi de nom en nínxol i pagament d'impostos de manteniment de cementiri".
2026-0000193	02 de juliol d e 2026	Àrea Secretaria	Alta padró municipal d'habitants
2026-0000194	02 de juliol d e 2026	Àrea Secretaria	Alta padró municipal d'habitants
2026-0000195	02 de juliol d e 2026	Àrea Secretaria	Aprovació del Pla de Seguretat i Salut de l'obra "Enderroc edifici C/ Muralla - cantonada Tenerife"
2026-0000196	03 de juliol d e 2026	Àrea intervenció	Modificació de crèdit 05/2026 mitjançant crèdit extraordinari
2026-	03 de juliol	Àrea	

0000197	d e 2026	intervenció	Aprovació factures juny 2026 (2na quinzena)
2026-0000198	03 de juliol d e 2026	Àrea intervenció	Pagament factures juny 2026 (2na quinzena)
2026-0000199	03 de juliol d e 2026	Alcaldia	Convocatòria de 'PLE EXTRAORDINARI 06/07/2026'
2026-0000200	07 de juliol d e 2026	Alcaldia	Resposta consulta Aerotèrmia. EXP. 4313590004-2026-0000297, O.T.S-C.
2026-0000201	07 de juliol d e 2026	Alcaldia	TODP- Liquidació a e-Distribución Redes Digitales S.L.U., de la Taxa per utilització privativa del domini públic, corresponent a l'any 2025.
2026-0000202	08 de juliol d e 2026	Alcaldia	Nova ordre de suspensió immediata de les obres en curs d'execució a G.M.J.V.
2026-0000203	08 de juliol d e 2026	Alcaldia	Requeriment de documentació per al registre d'entrada E2026000968." Bonificació per instal·lació de plaques fotovoltaïques".
2026-0000204	10 de juliol d e 2026	Àrea Secretaria	Designació de procurador per a la representació en procediment judicial personal municipal
2026-0000205	13 de juliol d e 2026	Àrea Secretaria	Modificació en el padró municipal d'habitants
2026-0000206	13 de juliol d e 2026	Alcaldia	TODP-Liquidació a l'empresa ORANGE ESPAGNE, S.A.U., de la Taxa per utilització privativa del domini públic, corresponent a l'any 2025.
2026-0000207	17 de juliol d e 2026	Àrea Secretaria	Alta comptador provisional, per al subministrament d'aigua M.S.M.
2026-0000208	24 de juliol d e 2026	Àrea Secretaria	Aprovació Política de protecció de dades de l'Ajuntament de Salomó.
2026-0000209	28 de juliol d e 2026	Àrea intervenció	Aprovació de nòmines juliol 2026
2026-0000210	29 de juliol d e 2026	Àrea Secretaria	Aprovació del Registre d'Activitats de tractament de dades personals.
	29 de		

2026-0000211	juliol d e 2026	Àrea intervenció	Atorgament llicència 04/26 d'obres majors 'Llicència d'obres a M.B.S.
2026-0000212	29 de juliol d e 2026	Àrea de serveis al territori	Aprovació de les Certificacions d'obra núms. 9, 10 i 11 de l'obra "Diverses actuacions a la xarxa d'aigua potable en baixa"
2026-0000213	29 de juliol d e 2026	Àrea de serveis al territori	Aprovació de la Certificació d'obra núm. 13 de l'obra "Diverses actuacions a la xarxa d'aigua potable en baixa"
2026-0000214	29 de juliol d e 2026	Àrea de serveis al territori	Aprovació de la Certificació d'obra núm. 12 de l'obra "Diverses actuacions a la xarxa d'aigua potable en baixa"
2026-0000215	29 de juliol d e 2026	Àrea intervenció	Aprovació del compte justificatiu i reposició de la bestreta de Caixa fixa 01/26
2026-0000216	30 de juliol d e 2026	Àrea Secretaria	Inscripció gos en el cens de l'Ajuntament de Salomó.
2026-0000217	30 de juliol d e 2026	Àrea Secretaria	Inscripció gos en el cens d'animals de l'Ajuntament de Salomó.
2026-0000218	30 de juliol d e 2026	Àrea Secretaria	Alta en el padró municipal d'habitants
2026-0000219	30 de juliol d e 2026	Àrea Secretaria	Alta en el padró municipal d'habitants
2026-0000220	30 de juliol d e 2026	Àrea Secretaria	Formulació d'al·legacions al projecte de Decret pel qual s'aprova el Pla Territorial Sectorial per a la generació elèctrica eòlica i fotovoltaica de Catalunya (PLATER) i acord de la seva presentació davant la Generalitat de Catalunya
2026-0000221	30 de juliol d e 2026	Àrea Secretaria	CMSe a Maria Stella Ramirez Casadiego, per la sessió musical en viu- Comandants de Tros i Wonder Dance, Dj. Werner i mini disco el 21/08/2026, festa major 2026 (6.050,00 €)
2026-0000222	30 de juliol d e 2026	Àrea Secretaria	CMSe a Maria Stella Ramirez Casadiego, per la sessió de ball Orquestra ODISEA, festa major 2026. (6.050,00 €)
2026-0000223	30 de juliol d e 2026	Àrea Secretaria	Alta en el padró municipal d'habitants
2026-0000224	31 de juliol d e 2026	Àrea intervenció	Aprovació de factures juliol 2026 (1ra quinzena)

2026-0000225	31 de juliol de 2026	Àrea intervenció	Pagament de factures 1ra quinzena de juliol 2026
--------------	----------------------	------------------	--

ALCALDIA

6. DONAR COMPTE DEL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS CORRESPONENT AL 2T-2026

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 17/07/2026 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 17/07/2026 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 2T-2026 és el següent:

Entidad	Rati operacions pagades (dies)	Import pagaments realitzats (euros)	Rati operacions pendents (dies)	Import pagaments pendents (euros)	PMP (dies)
Salomó	30,46	92.681,60 €	21,18	66.526,52 €	26,58
PMP Global		92.681,60 €		66.526,52 €	26,58

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 adicional 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 2T-2026.

Règim de recursos:

Contra la present resolució, per tractar-se d'un acte administratiu de tràmit, no procedeix la interposició de cap tipus de recurs. No obstant això, les persones interessades hi poden formular al·legacions que han de ser resoltes en l'acte d'aquest procediment que resolgui definitivament en la via administrativa.

7. DONAR COMPTE DE L'EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA CORRESPONENT AL 2T-2026

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 17/07/2026 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 17/07/2026 un informe amb el contingut bàsic de la tramesa, el qual es transcriu literalment tot seguit:

" INFORME D'EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA CORRESPONENT AL 2T-2026

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 2T- 2026, 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 2T 2026, el termini per a comunicar la informació a través de l'aplicatiu habilitat a l'Oficina Virtual de les Entitats Locals fineix el 31/07/2026.

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

Per l'exercici corrent, la recaptació acumulada a 30/06/2026 ha estat de 151.112,20 € corresponent a l'exercici corrent i 150.638,06 € corresponent a exercicis tancats, ascendint el total a 301.750,26 €. El pendent de cobrament previst, en termes totals per a la resta de l'exercici, és de 321.677,50 €

Anàlogament, els pagaments acumulats a 30/06/2026 ha estat de 250.333,14 € corresponent a l'exercici corrent i 58.955,89 € corresponent a exercicis tancats, ascendint el total a 309.289,03 €. El pendent de pagament previst, en termes totals per a la resta de l'exercici, és de 69.718,47 €.

L'ajuntament te despeses pendents d'aplicar a pressupost a 30/06/2026 per import de 2.481,34 €.

Indicadors comptabilitat nacional

No hi ha deute viu a 30/06/2026.

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 2T - 2026.

Règim de recursos:

Contra la present resolució, per tractar-se d'un acte administratiu de tràmit, no procedeix la interposició de cap tipus de recurs. No obstant això, les persones interessades hi poden formular al·legacions que han de ser resoltes en l'acte d'aquest procediment que resolgui definitivament en la via administrativa.

8. AUTORITZACIÓ DE L'INCREMENT DEL PERCENTATGE DE DESPESA PLURIENNAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2027 PER A L'ADQUISICIÓ DIRECTA DE L'IMMOBLE DE LA RECTORIA

S'aprova per unanimitat.

Fets

Primer.- L'Ajuntament està tramitant expedient administratiu per a l'adquisició directa de l'immoble de la Rectoria, ubicat a la Pça de l'Església núm. 2, propietat de l'Arquebisbat de Tarragona, amb la finalitat d'incorporar-lo al patrimoni municipal i destinar-lo a finalitats d'interès públic.

Segon.- D'acord amb les condicions previstes per a la formalització de l'operació, el preu de compravenda s'ha fixat en 74.690,02€, el pagament del qual es distribuirà entre els exercicis 2026 i 2027 de la següent manera:

- Exercici 2026: 37.345,01 €
- Exercici 2027: 37.345,01 €

Tercer.- L'adquisició constitueix una inversió real, amb imputació pressupostària al capítol 6 del pressupost de despeses, havent-hi crèdit adequat i suficient en l'aplicació pressupostària corresponent per import de 38.000,00€.

Quart.- D'acord amb l'article 174.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant TRLRHL), el compromís de despesa imputable a l'exercici 2027 no pot excedir del percentatge màxim del 70% respecte del crèdit corresponent de l'exercici 2026, en què s'adquireix el compromís.

En el present cas, el compromís corresponent a l'exercici 2027 ascendeix a 37.345,01 €, mentre que el límit ordinari, sobre un crèdit inicial de 38.000,00 €, ascendeix a 26.600,00 €.

Cinquè.- En conseqüència, resulta necessari acudir al règim excepcional previst a l'article 174.5 TRLRHL, que atribueix al Ple de la Corporació la facultat d'incrementar els percentatges establerts a l'apartat 3 del mateix article.

Sisè.- La secretaria-intervenció municipal ha emès informe en relació amb la despesa pluriennal derivada de l'adquisició, en el qual es posa de manifest que el compromís de despesa corresponent a l'exercici 2027 supera el límit ordinari de l'article 174.3 del TRLRHL i que, per tant, és necessària l'autorització del Ple prevista a l'article 174.5.

Fonaments de dret

Primer.- L'article 174 TRLRHL regula els compromisos de despesa de caràcter pluriennal. L'apartat 2.a) del mateix article inclou entre les despeses que poden aplicar-se a exercicis posteriors les relatives a inversions i transferències de capital.

Segon.- L'article 174.3 del TRLRHL estableix els límits percentuals aplicables als compromisos de despesa imputables als exercicis futurs, establint per a la primera anualitat futura un límit del 70% del crèdit corresponent de l'exercici en què s'adquireix el compromís.

Tercer.- L'article 174.5 del TRLRHL estableix que, en casos excepcionals, el Ple de la Corporació podrà incrementar els percentatges establerts a l'apartat 3 del mateix article. La finalitat d'aquesta previsió és permetre que, quan existeixin raons justificades que facin necessari assumir un compromís de despesa futura superior als límits ordinaris, aquest pugui ser autoritzat expressament per l'òrgan plenari.

Quart.- En el present expedient concorren circumstàncies que justifiquen l'aplicació excepcional de l'article 174.5 del TRLRHL, atès que es tracta de d'un immoble singular, l'adquisició del qual respon a una finalitat d'interès públic municipal. La necessitat de distribuir el pagament del preu entre els exercicis 2026 i 2027 permet adaptar l'operació a la capacitat pressupostària de l'Ajuntament, mantenint alhora la viabilitat de l'adquisició.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer.- Autoritzar, a l'empara de l'article 174.5 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, l'increment del percentatge màxim de despesa pluriennal aplicable a l'exercici 2027, en relació amb l'adquisició directa de l'immoble de la Rectoria, ubicada a la Pça de l'Església núm. 2, propietat de l'Arquebisbat de Tarragona. A aquests efectes, s'autoritza que el compromís de despesa imputable a l'exercici 2027 ascendeixi a 37.345,01 €.

Segon.- Fer constar que l'autorització de la despesa per a l'exercici 2027 quedarà subjecta a l'existència de crèdit adequat i suficient en el pressupost municipal corresponent a aquell exercici, d'acord amb la normativa pressupostària aplicable.

Tercer.- Notificar el present acord a la Intervenció municipal als efectes oportuns i incorporar-lo a l'expedient administratiu d'adquisició de l'immoble.

Quart.- Facultar l'Alcaldia, dins l'àmbit de les seves competències, per continuar la tramitació de l'expedient d'adquisició de l'immoble.

Règim de recursos:

Si es vol impugnar la present resolució, que posa fi a la via administrativa, procedeix interposar recurs contenciós administratiu, en el termini de 2 mesos des de la notificació, davant el Tribunal d'Instància de Tarragona, Secció contenciosa administrativa.

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

9. APROVACIÓ DE L'INVENTARI DE CAMINS MUNICIPALS DE SALOMÓ

S'aprova per unanimitat.

Fets

Mitjançant decret d'alcaldia núm. 2025-0000371 de data 11 de novembre de 2025 es va contractar al geògraf Xavier Campillo Besses per a l'elaboració de l'inventari de camins del municipi, d'acord amb les prescripcions legals que disposa el Decret Legislatiu 2/2003, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, així com el Decret 336 /1988, pel qual s'aprova el Reglament del patrimoni dels ens locals.

Mitjançant informe de necessitats de data 05 d'agost de 2026 es demana que per part dels serveis tècnics municipals s'emeti informe sobre la formulació de l'inventari de camins municipals de Salomó i que s'emeti informe jurídic sobre la normativa aplicable i sobre el procediment legal a seguir per a la seva aprovació.

En data 06 d'agost de 2026 els serveis tècnics han emès informe favorable.

Correspon a la secretaria intervenció de l'Ajuntament assenyalar la normativa aplicable i el procediment legal a seguir per a la seva aprovació, així com l'autorització de l'inventari de camins municipal.

En aquest sentit, la secretaria intervenció de l'Ajuntament ha emès informe jurídic en el que conclou que l'inventari de camins municipals de Salomó és autoritzat per la secretària de la

Corporació, amb el vistiplau de l'alcaldia, i que una còpia del mateix i de les seves rectificacions s'ha de trametre al Departament competent en matèria de règim local de la Generalitat de Catalunya. També conclou que el Ple de l'Ajuntament ha d'aprovar l'inventari de camins municipal [per majoria simple](#).

Fonaments de dret

La normativa aplicable és la següent:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de las bases del règim local (LRBRL)
- Reial Decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local
- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (TRLMRLC)
- Llei 33/2003, de 3 de novembre, del Patrimoni de les Administracions Públiques (LPAP)
- Decret 336/1988, de 27 d'octubre, que aprova el Reglament del patrimoni dels ens locals (RPEL)
- Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern

L'art. 32.1 de la LPAP (de caràcter bàsic) diu que les administracions públiques estan obligades a inventariar els béns i drets que integren el seu patrimoni, fent constar, amb el detall suficient, les mencions necessàries per identificar-los i les que calguin per reflectir la seva situació jurídica i la destinació o l'ús a què són dedicats, i el 32.4 (també bàsic), que l'inventari patrimonial de les comunitats autònomes, entitats locals i entitats de dret públic que hi estan vinculades o en depenen ha d'incloure, almenys, els béns immobles i els drets reals sobre aquests.

Per la seva banda, l'article 222 del TRLMRLC, estableix que els ens locals han de portar un inventari de llurs béns, el qual ha de comprendre els béns de domini públic i els patrimonials, els drets i els valors mobiliaris.

De conformitat amb l'article 222.3 del TRLMRLC, en concordança amb l'article 105.1 del RPEL, el Ple és l'òrgan competent per a l'aprovació, rectificació i comprovació de l'inventari de béns, per majoria simple, segons l'art. 47.1 LRBRL.

I el 105 RPEL diu que l'inventari l'ha d'autoritzar el secretari de la corporació, amb el vistiplau del president i una còpia d'aquest i de les seves rectificacions, i s'ha de trametre al Departament de Governació de la Generalitat.

Pel que fa a les modificacions que s'han de fer dels béns i drets que consten a l'inventari, els arts. 102 a 104 del RPEL regulen, entre d'altres, l'actualització, per dir que l'inventari general s'ha d'actualitzar continuadament, sens perjudici de la seva rectificació i comprovació i que tot acte administratiu que generi l'adquisició, alienació, gravamen o qualsevol tipus d'alteració de béns o del planejament urbanístic que pugui repercutir-hi s'ha d'anotar immediatament a l'inventari i correlativament al llibre comptable d'inventaris i balanços.

El procediment per dur a terme la formalització de l'Inventari de camins és el següent:

- La formulació de l'inventari correspon a la Secretaria de la Corporació Local.
- Un cop formulat l'inventari, correspon al Ple de la Corporació la competència per a la seva aprovació.
- Un cop autoritzat l'inventari per la Secretaria i després del vistiplau de l'Alcaldia, s'haurà d'enviar una còpia d'aquest al Departament competent en matèria de règim local de la Generalitat de Catalunya.
- Sotmetre a informació pública pel termini de trenta dies hàbils mitjançant anunci en el Butlletí Oficial de la Província de Tarragona i al Taulell d'Edictes de l'Ajuntament. Igualment es publicarà al Portal de Transparència de la web municipal

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer.- Aprovar l'inventari de camins municipals de Salomó, el qual consta a l'expedient núm. **4313590004-2026-0000390** i es dona per reproduït, en la forma i els termes que figuren en el cos de la present resolució.

Segon.- Practicar en el Llibre d'Inventari els assentaments corresponents.

Tercer.- Trametre una còpia de l'Inventari i un certificat d'aquest acord al Departament competent en matèria de règim local de la Generalitat de Catalunya.

Quart.- Sotmetre els anteriors acords a informació pública pel termini de trenta dies hàbils, mitjançant anunci en el Butlletí Oficial de la Província de Tarragona i al Taulell d'Edictes de l'Ajuntament. Igualment es publicarà al Portal de Transparència de la web municipal. En cas que no es presentin al·legacions, l'acord aprovat inicialment, quedarà aprovat de forma definitiva mitjançant anunci als Butlletins oficials anteriors.

Règim de recursos:

Contra la present resolució, per tractar-se d'un acte administratiu de tràmit, no procedeix la interposició de cap tipus de recurs. No obstant això, les persones interessades hi poden formular al·legacions que han de ser resoltes en l'acte d'aquest procediment que resolgui definitivament en la via administrativa.

10. DONAR COMPTE DE L'AUDITORIA DEL REGISTRE DE FACTURES DE L'EXERCICI 2025

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 2025.

2. Per part de l'Àrea d'Intervenció s'ha emès informe d'auditoria del registre de factures del exercici 2025, 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

La legislació i normativa aplicable és:

- 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.)

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

L'article 12 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic disposa que les intervencions generals realitzaran una auditoria de sistemes anual per a verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes a l'esmentada llei i a la seva normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden factures retingudes presentades al punt general d'entrada de factures electròniques que hagin estat dirigides a la respectiva administració en cap fase del procés.

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

En conseqüència, S'ACORDA:

Únic.- Donar compte de l'informe d'auditoria del registre de factures de l'exercici 2025, el qual s'adjunta a la present proposta.

Règim de recursos:

Contra la present resolució, per tractar-se d'un acte administratiu de tràmit, no procedeix la interposició de cap tipus de recurs. No obstant això, les persones interessades hi poden formular al·legacions que han de ser resoltes en l'acte d'aquest procediment que resolgui definitivament en la via administrativa.

PRECS I PREGUNTES

11. PRECS I PREGUNTES

No se n'han formulat.

Secretari Interventor

Alcalde President

Susanna Jubinyà Silvestre

Xavier Ferrando Boronat

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de Salomó. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrónica de l'Ens amb el CVE 96D503E9424A45988E7F8446AF4BEA i data d'emissió 17/08/2026 a les 09:58:15

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER:
Susanna Jubinyà Silvestre - DNI ** (TCAT) el dia 14/08/2026 a les 13:35:27 i XAVIER FERRANDO BORONAT - DNI ** (TCAT) el dia 14/08/2026 a les 17:17:19

ANNEX 1_Informe d’auditoria de factures

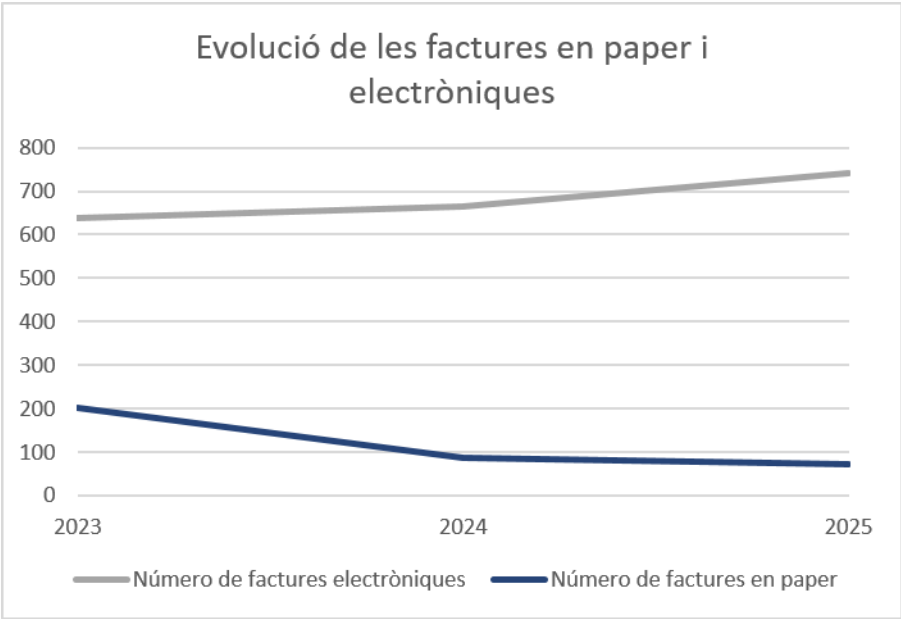
INTRODUCCIÓ

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

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

	2023	2024	2025
Número total de factures registrades	841	751	814,00
Import total	908.212,12	473.942,62	1.067.464,18
Número de factures electròniques	638	664	743
Import total de factures electròniques	663.499,82	421.206,15	1.021.866,92
% que representen les factures electròniques en relació al total	75,86%	88,42%	91,28%
% que representa l'import de les factures electròniques en relació al total	73,06%	88,87%	95,73%
Número de factures en paper	203	87	71
Import total de factures en paper	244.712,30	52.736,47	45.597,26
% que representen les factures en paper en relació al total	24,14%	11,58%	8,72%
% que representa l'import de les factures en paper en relació al total	26,94%	11,13%	4,27%

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 no supera els 5.000 euros.

1.2 REALITZACIÓ DE LA PROVA

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

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

2. Llistat de factures susceptibles d'incomplir la normativa

No hi ha factures susceptibles d'incomplir la normativa (taula en blanc)

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 28 de juliol de 2026 i les factures retingudes són les següents:

No hi ha factures retingudes (taula en blanc)

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 867 factures registrades a l'eFACT i 743 factures que s'indica al RCF que són electròniques, en el camp unitat de treball.

Es selecciona una mostra de 67 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:

NIF_ENTIDAD_EMITORA	NOMBRE_ENTIDAD_EMITORA	NUMERO_FACTURA	FECHA_FACTURA	IMPORTE_FACTURA
ESB55588396	ALIMENTACIO SALOMO SOCIEDAD LIMITADA	2025-2	03/01/2025	29,87
ESA81948077	ENDESA ENERGIA S.A.U.	P24CON041063411	09/10/2024	259,01
ESA81948077	ENDESA ENERGIA S.A.U.	P24CON045884658	09/11/2024	726,85
ESA81948077	ENDESA ENERGIA S.A.U.	P24CON051970644	14/12/2024	286,08
ESA66829045	GAS NATURAL REDES GLP, S.A.	P125049000066243	21/01/2025	56,24
ESA81948077	ENDESA ENERGIA S.A.U.	P25CON000636581	08/01/2025	5,69
ESA81948077	ENDESA ENERGIA S.A.U.	P25CON000459571	07/01/2025	42,89
ES39712779J	ALVARO FERRANDO SAMANIEGO	46351	08/02/2025	971,93
ESB42908988	eAgora Algorisme del canvi SL	25144	09/03/2025	254,25
ESA61893871	Factor Energia S.A	F-25-00643079	25/03/2025	61,43
ES39712779J	ALVARO FERRANDO SAMANIEGO	25/27	29/03/2025	252,89
ESA81948077	ENDESA ENERGIA S,A,	P25CON015367699	04/04/2025	65,03
ESB55617773	Antecsystems Solutions S.L	248-2025	11/04/2025	272,25
ESA62420815	ELECTRA CALDENSE ENERGIA, S.A.	E2312403	12/04/2025	145,41
ES39898061F	Núria Anguera Torrell	9	04/05/2025	1.011,24
ESB25731787	ZUCAR EVENT SL	20	05/05/2025	6.776,00
ES71143815P	PATRICIA PASTOR NICOLAS	260	06/05/2025	13,82
ES71143815P	PATRICIA PASTOR NICOLAS	264	06/05/2025	-13,82
ESA65232357	ADAMO TELECOM IBERIA S.A.U.	6608494857	04/05/2025	51,80
ES39712779J	ALVARO FERRANDO SAMANIEGO	25/35	09/05/2025	760,49
ESA80907397	Vodafone España, S.A.U.	9420060240	01/05/2025	20,57
ESB58912544	CMAP, S.L	250170	23/05/2025	605,00
ES39898061F	Núria Anguera Torrell	11	30/05/2025	1.348,32
ESB55617773	Antecsystems Solutions S.L	360-2025	02/06/2025	121,00
ESB55617773	Antecsystems Solutions S.L	380-2025	02/06/2025	42,35
ESB43912344	E-SET SERVEIS D'ENGINYERIA, SLP	65/2025	02/06/2025	3.025,00
ESA59817270	Petrolis de Barcelona, S.A.	25PB0018055	20/03/2025	1.216,49
ESU67273987	GIROCOPI, SL SISTEMES D ORGANITZACIO,SA UTE	2025/S/3279	26/06/2025	60,17
ES39667966G	ARMAND CANALS I BLANCH	25019	05/07/2025	3.859,59
ES39667966G	ARMAND CANALS I BLANCH	25020	05/07/2025	1.255,91
ES39667966G	ARMAND CANALS I BLANCH	2025071	09/07/2025	1.039,27
ES39667966G	ARMAND CANALS I BLANCH	2025070	09/07/2025	14.707,31
ESB58265240	FERRER OJEDA CORREDURIA DE SEGUROS,S.L.	1002018050brec	10/07/2025	-809,61
ESA66829045	GAS NATURAL REDES GLP, S.A.	P1250490000596527	29/07/2025	9,55
ESA61893871	Factor Energia S.A	F-25-01555129	30/07/2025	248,43
ESA83052407	Sociedad Estatal Correos y Telégrafos S. A., S.M.E	4004411305	31/07/2025	24,57
ES48009094K	Roger Recasens Ciuró	25102	04/08/2025	445,28
ES39906903V	TANIA CARNICER SANCHEZ	25083	19/08/2025	2.783,00
ESA61893871	Factor Energia S.A	F-25-01771883	25/08/2025	7,49
ESU67273987	GIROCOPI, SL SISTEMES D ORGANITZACIO,SA UTE	2025/S/4350	27/08/2025	66,34
ES48009094K	Roger Recasens Ciuró	25120	01/09/2025	445,28
ESA28767671	Rentokil Initial España, S.A.	101170313	10/09/2025	378,46
ESA81948077	ENDESA ENERGIA S,A,	P25CON042137171	09/09/2025	425,91
ESB19342914	BRINCA PARK 2024 SL	2556	24/08/2025	1.000,00
ESA60401585	COMPANYIA GENERAL D'AIGÜES DECATALUNYA, S.A.	O2025GCI000053	17/09/2025	15.095,20
ESA61893871	Factor Energia S.A	F-25-02023100	27/09/2025	37,76
ESA43219120	FERRETERIA JAUME, S.A.	CR132047	30/09/2025	72,00
ESA43049956	Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA	2521302285	06/10/2025	1.575,58
ESG55632533	ASSOC. MUSICAL XARANGA TARORATA	89	21/08/2025	760,00
ES48009094K	Roger Recasens Ciuró	25125	02/10/2025	445,28
ESB10644839	ESTIVILL PROFESSIONALS ASSOCIATS, SL	F25/13063	12/09/2025	307,03
ESB10644839	ESTIVILL PROFESSIONALS ASSOCIATS, SL	F25/14057	10/10/2025	210,23
ESB65466997	Comercia Global Payments Entidad de Pago, S.L	CES-003639799	13/10/2025	9,08
ESU67273987	GIROCOPI, SL SISTEMES D ORGANITZACIO,SA UTE	2025/S/5369	24/10/2025	86,30
ESB55762025	SERVICIOS AUXILIARES ARENA SL	1739	31/10/2025	1.611,79
ES39667966G	ARMAND CANALS I BLANCH	2025132	31/10/2025	-3.028,27
ESB43661040	QUIM ROCA SEGURETAT, SLU	6322	05/11/2025	94,13
ESA81948077	ENDESA ENERGIA S,A,	P25CON050924588	05/11/2025	165,62
ESB16829343	Roboaula sl	312	27/11/2025	612,00
ES39670558C	XAVIER ROCA FERNÁNDEZ	250275	30/11/2025	2.530,42
ESA28767671	Rentokil Initial España, SA	101192187	09/12/2025	313,06
ESB10644839	ESTIVILL PROFESSIONALS ASSOCIATS, SL	F25/16558	10/12/2025	210,23
ESA61893871	Factor Energia S.A	F-25-02626230	11/12/2025	119,84
ESA61893871	Factor Energia S.A	F-25-02626321	11/12/2025	44,85
ESB66372467	ARTIGESTION Y SERVICIOS ARTÍSTICOS, SL	7216/25	22/12/2025	236,00
ES39667966G	ARMAND CANALS I BLANCH	25039	24/12/2025	4.668,97
ESB55762025	SERVICIOS AUXILIARES ARENA SL	2140	31/12/2025	1.611,79
				72.143,92

3. CONCLUSIONS

1. El número de factures totals que s'indica que són electròniques al registre de la comptabilitat són de 743 i el de l'eFACT és de 867.

No coincideix el total de factures electròniques en els dos llistats.

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

Fra RE E2025000986 de Ferrer Ojeda Correduria de Seguros SL per import de -809,61€
Fra RE E2025001247 de Rentokil Initial España SA per import de 348,76€
Fra E2025001275 de Brinca Park 2024 SL per import de 1.000,00€
Fra E2025001385 de Roger Recasens Ciuró per import de 445,28€
Fra E2025001442 de Comercial Global Payments Entidad de pago SL per import de 9,08€
Fra E2025001525 d'Armand Canals Blanch per import de -3.028,27€
Fra E2025001696 de Rentokil Initial España SA per import de 316,06€

els motius de la no coincidència són:

Fra RE E2025000986 de Ferrer Ojeda Correduria de Seguros SL per import de -809,61€: No figura a Absis perquè tampoc es va entrar la positiva

Fra RE E2025001247 de Rentokil Initial España SA per import de 348,76€: es va eliminar a Absis perquè era incorrecte. No es va rebutjar a l'e-fact perquè ja s'havia descarregat a Absis.

Fra E2025001275 de Brinca Park 2024 SL per import de 1.000,00€: es va rebutjar a l'e-fact perquè faltava en concepte en la factura.

Fra E2025001385 de Roger Recasens Ciuró per import de 445,28€: es va rebutjar a l'e-fact perquè no hi havia contractació.

Fra E2025001442 de Comercial Global Payments Entidad de pago SL per import de 9,08€: no s'entra a Absis perquè són comissions bancàries.

Fra E2025001525 d'Armand Canals Blanch per import de -3.028,27€: No figura a Absis perquè tampoc es va entrar la positiva.

Fra E2025001696 de Rentokil Initial España SA per import de 316,06€: Es va rebutjar per import incorrecte.

2.3 INFORME ESTADÍSTIC DE TEMPS MITJOS D'INSCRIPCIÓ DE FACTURES

1.OBJECTIU

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

2. PROVA

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

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

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

# factura	Data factura	Núm registre RCF	Data registre RCF	Data registre eFACT	Temps d'inscripció al registre	data conforme RCF	Data conforme eFACT	Temps d'inscripció conforme	Data comptabilització RCF fase MP	Data estat pagada eFACT	Temps d'inscripció del pagament
1	45660	14	05/01/2025	45662	0	05/01/2025	45686	24	12/02/2025	45720	20
2	45574	44	22/01/2025	45679	0	22/01/2025	45687	8	12/02/2025	45720	20
3	45605	56	22/01/2025	45679	0	22/01/2025	45687	8	12/02/2025	45720	20
4	45640	68	#N/D	45679	#N/D	#N/D	45688	#N/D	#N/D	45720	#N/D
5	45678	69	22/01/2025	45679	0	22/01/2025	45688	9	12/02/2025	45720	20
6	45665	86	22/01/2025	45679	0	22/01/2025	45691	12	12/02/2025	45720	20
7	45664	90	22/01/2025	45679	0	22/01/2025	45691	12	12/02/2025	45720	20
8	45696	124	12/02/2025	45700	0	12/02/2025	45705	5	26/02/2025	45720	6
9	45725	173	09/03/2025	45725	0	09/03/2025	45733	8	28/03/2025	45769	25
10	45741	200	27/03/2025	45743	0	27/03/2025	45749	6	16/04/2025	45783	20
11	45745	218	01/04/2025	45748	0	01/04/2025	45763	15	24/04/2025	45783	12
12	45751	247	08/04/2025	45755	0	08/04/2025	45764	9	24/04/2025	45783	12
13	45758	256	11/04/2025	45758	0	11/04/2025	45764	6	24/04/2025	45783	12
14	45759	264	16/04/2025	45763	0	16/04/2025	45770	7	19/05/2025	45834	38
15	45781	289	04/05/2025	45781	0	04/05/2025	45786	5	03/06/2025	45825	14
16	45782	293	05/05/2025	45782	0	05/05/2025	45789	7	02/06/2025	45825	15
17	45783	299	06/05/2025	45783	0	06/05/2025	45789	6	26/05/2025	45860	57
18	45783	304	06/05/2025	45783	0	06/05/2025	45789	6	26/05/2025	45860	#¡REF!
19	45781	308	07/05/2025	45784	0	07/05/2025	45789	5	03/06/2025	45825	14
20	45786	326	12/05/2025	45789	0	12/05/2025	45790	1	03/06/2025	45825	14
21	45778	346	23/05/2025	45800	0	23/05/2025	45805	5	23/06/2025	45834	3
22	45800	349	26/05/2025	45803	0	26/05/2025	45805	2	23/06/2025	45834	3
23	45807	363	01/06/2025	45807	2	01/06/2025	45824	15	23/06/2025	45834	3
24	45810	365	02/06/2025	45810	0	02/06/2025	45824	14	23/06/2025	45834	3
25	45810	369	02/06/2025	45810	0	02/06/2025	45824	14	23/06/2025	45834	3
26	45810	373	02/06/2025	45810	0	02/06/2025	45824	14	23/06/2025	45834	3
27	45736	395	#N/D		#N/D	#N/D		#N/D	#N/D		#N/D
28	45834	410	26/06/2025	45834	0	26/06/2025	45835	1	18/07/2025	45888	32
29	45843	444	08/07/2025	45846	0	08/07/2025	45859	13	29/07/2025	45888	21
30	45843	443	#N/D		#N/D	#N/D		#N/D	#N/D		#N/D
31	45847	447	09/07/2025	45847	0	09/07/2025	45859	12	29/07/2025	45888	21
32	45847	456	10/07/2025	45848	0	10/07/2025	45859	11	29/07/2025	45888	21
33	45848	#N/D	#N/D	45848	#N/D	#N/D		#N/D	#N/D		#N/D
34	45867	472	30/07/2025	45868	0	30/07/2025	45875	7	15/08/2025	45889	5
35	45868	478	01/08/2025	45870	0	01/08/2025	45881	11	04/09/2025	45930	26
36	45869	598	16/09/2025	45872	44	16/09/2025	45932	16	21/10/2025	45973	22
37	45873	636	09/10/2025	45873	66	09/10/2025	45940	1	28/10/2025	45973	15
38	45888	520	19/08/2025	45888	0	19/08/2025	45916	28	03/10/2025	45954	21
39	45894	534	27/08/2025	46261	-365	27/08/2025	45916	20	03/10/2025	45954	21
40	45896	538	27/08/2025	45896	0	27/08/2025	45916	20	03/10/2025	45954	21
41	45901	555	02/09/2025	45902	0	02/09/2025	45916	14	03/10/2025	45954	21
42	45910	#N/D	#N/D	45911	#N/D	#N/D		#N/D	#N/D		#N/D
43	45909	570	14/09/2025	45914	0	14/09/2025	45916	2	03/10/2025	45954	21
44	45893	#N/D	#N/D	45918	#N/D	#N/D		#N/D	#N/D		#N/D
45	45917	579	#N/D	45918	#N/D	#N/D	45926	#N/D	#N/D		#N/D
46	45927	606	30/09/2025	45930	0	30/09/2025	45932	2	21/10/2025	45973	22
47	45930	612	02/10/2025	45932	0	02/10/2025	45936	4	28/10/2025	45973	15
48	45936	624	06/10/2025	45936	0	06/10/2025	45937	1	28/10/2025	45973	15
49	45890	626	07/10/2025	45937	0	07/10/2025	45938	1	28/10/2025	45973	15
50	45932	#N/D	#N/D	45939	#N/D	#N/D		#N/D	#N/D		#N/D
51	45912	639	10/10/2025	45940	0	10/10/2025	45943	3	28/10/2025	45973	15
52	45940	647	14/10/2025	45944	0	14/10/2025	45945	1	28/10/2025	45973	15
53	45943	#N/D	#N/D	45945	#N/D	#N/D		#N/D	#N/D		#N/D
54	45954	663	24/10/2025	45954	0	24/10/2025	45957	3	11/11/2025	46009	37
55	45961	686	31/10/2025	45961	0	31/10/2025	45965	4	11/11/2025	46009	37
56	45961	#N/D	#N/D	45961	#N/D	#N/D		#N/D	#N/D		#N/D
57	45966	721	15/11/2025	45974	2	15/11/2025	45980	4	31/12/2025	46035	13
58	45966	718	02/12/2024	45975	-347	02/12/2024	45979	351	06/02/2025	46035	341
59	45988	746	20/12/2024	45988	-342	20/12/2024	45993	347	06/02/2025	46013	319
60	45991	772	15/12/2025	45996	10	15/12/2025	46006	0			#¡VALOR!
61	46000	764	31/12/2024	46000	-343	31/12/2024		-45657	06/02/2025		-45694
62	46001	766	11/12/2025	46002	0	11/12/2025	46006	4			#¡VALOR!
63	46002	779	16/12/2025	46007	0	16/12/2025	46008	1			#¡VALOR!
64	46002	777	16/12/2025	46007	0	16/12/2025	46007	0			#¡VALOR!
65	46013	803	23/12/2025	46014	0	23/12/2025	46026	12			#¡VALOR!
66	46015	805	24/12/2025	46015	0	24/12/2025	46026	11			#¡VALOR!
67	46022	810	31/12/2025	46022	0	31/12/2025	46026	4			#¡VALOR!

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic custodiat per Ajuntament de Salomó. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 96b503e94244459888e7f8446af48ea i data d'emissió 17/08/2026 a les 09:58:15

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

3. CONCLUSIONS

Les conclusions obtingudes són les següents:

Total factures de la mostra	67
Factures amb informació de la data de registre a l'efact	0
Factures amb informació de la data de conformitat a l'efact	0
Factures amb informació de la data de pagament a l'efact	0

Factures amb temps de registre no superior a 1 dia	0
Factures amb temps de conformitat no superior a 3 dies	46
Factura amb temps de pagament no superior a 3 dies	46

% de factures en les que el TMI de la data de registre del RCF a l'eFACT són de 0 a 24 h.	0,00%
% de factures en les què no s'ha pogut analitzar el TMI de la data de registre, per falta d'informació en l'eFACT en efectuar la consulta	100,00%
% de factures en les que el TMI de la data de conformitat del RCF a l'eFACT són de 0 a 3 dies	68,66%
% de factures en les què no s'ha pogut analitzar el TMI de la data de conformitat, per falta d'informació en l'eFACT en efectuar la consulta	100,00%
% de factures en les que el TMI de la data de pagament del RCF a l'eFACT són de 0 a 3 dies	68,66%
% de factures en les què no s'ha pogut analitzar el TMI de la data de pagament, per falta d'informació en l'eFACT en efectuar la consulta	100,00%

2.4 INFORME DE CUSTÒDIA DE FACTURES

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

A partir de la mostra seleccionada de l'apartat 2.2 s'ha accedit al registre comptable de factures per comprovar que es poden visualitzar i descarregar les factures.

3 CONCLUSIONS

Les principals conclusions obtingudes són les següents:

Núm total factures electròniques anotades en el RCF i no anul·lades	743
Núm total de factures seleccionades en el mostreig per a comprovar la custòdia	67
Núm de factures comprovades amb errors d'accés i/o descàrrega	0
Import € univers de factures per a fer el mostreig estadístic	1.021.866,92
Import € de la mostra revisada	144.287,84
% de l'import € revisat respecte al total de l'univers	14,12%

3. VALIDACIONS SOBRE EL CONTINGUT DE LES FACTURES

3.1 VALIDACIÓ SOBRE DUPLICIAT DE FACTURES

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

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

3. CONCLUSIONS

PENDENT COMPROVAR

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

3.2.VALIDACIÓ SOBRE CESSIONS DE FACTURES

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

Durant l'exercici objecte de l'auditoria no s'ha cedit cap factura.

3.3. VALIDACIÓ SOBRE ELS IMPORTS DE LES FACTURES

3.3.1. VALIDACIÓ DELS IMPORTS TOTALS

1. OBJECTIU

Verificar:

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

De la mostra analitzada s'observa que:

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

De la mostra analitza 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.

3.3.2. VALIDACIÓ DELS IMPORTS BRUTS

1. OBJECTIU

Verificar que:

- en les factures emeses en €, els imports bruts a nivell de factura, excepte els tipus impositius o els percentatges a aplicar, no tinguin més de dos decimals (o si els tinguessin, els posteriors al segon que siguin zero).

- que, en les factures emeses en €, el total import brut de la factura sigui igual a la suma dels imports bruts de les línies.

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

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

De la mostra analitza el total import brut de la factura és igual a la suma dels imports bruts de les línies

3.3.3. VALIDACIÓ SOBRE EL CODI DE MONEDA

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

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

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

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

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

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

1.OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

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

3.3.6. VALIDACIÓ SOBRE EL TOTAL DE LA FACTURA

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

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

4. VALIDACIONS SOBRE LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES

4.1.REVISIÓ DE CAUSES DE REBUIG DE FACTURES

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

No hi ha factures anul·lades, per la qual cosa no es pot fer la comprovació.

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

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

Al no haver-hi factures anul·lades, no es pot fer aquesta comprovació.

4.3. VALIDACIÓ SOBRE LA SEQÜÈNCIA LÒGICA ENTRE DATES DE REGISTRE, CONFORMITAT I PAGAMENT

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

A partir del llistat realitzat a l'apartat 2.3. anterior comprovar que la data de registre sempre sigui inferior a la data de conformitat i aquesta a la de pagament.

3. CONCLUSIONS

Es compleix amb la seqüència lògica de dates entre el registre de factura, la conformitat i el pagament.

5. COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS DELS ÒRGANS COMPETENTS EN MATÈRIA DE COMPTABILITAT, CONTROL I AVALUACIÓ DE LA MOROSITAT

1. OBJECTIU

L'article 10 de la Llei 25/2013 regula les actuacions competents en matèria de comptabilitat de la manera següent:

"Els òrgans o unitats administratives que tinguin atribuïda la funció de comptabilitat en les Administracions Públiques:

- 1. Efectuaran requeriments periòdics d'actuació respecte a les factures pendents de reconeixement d'obligació, que seran dirigits als òrgans competents.*
- 2. Elaboraran un informe trimestral amb la relació de les factures pel que fa als quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'hagi efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents. Aquest informe serà remès dins dels quinze dies següents a cada trimestre natural de l'any a l'òrgan de control intern."*

2. PROVA

Verificar la confecció dels informes anteriors, si escau.

3. CONCLUSIONS

L'òrgan interventor no ha efectuat els requeriments periòdics d'informació de les factures pendents de reconèixer l'obligació i no ha realitzat amb caràcter trimestral l'informe de les factures de les quals ha transcorregut més de tres mesos des que s'han anotat al registre i no s'ha reconegut l'obligació per part de l'òrgan competent.

6. REVISIÓ DE LA SEGURETAT

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

1. El sistema consta de mesures de redundància i que es publica la disponibilitat horària de sistema a la seu electrònica corresponent.
2. Que es compleix la normativa vigent en matèria de protecció de dades.
3. Que es compleix amb la política de seguretat de l'organisme que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, i que l'acreditació d'usuaris compleix amb els seus procediments establerts, tenint accés en cada cas només a les factures que tinguin necessitat de conèixer.
4. Que els sistemes de gestió de l'RCF s'ajustin al que estableix el Reial Decret 3/2010 pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat.

3. CONCLUSIONS

Es verifica que:

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.