

Acta del Ple

Identificació de la sessió

Sessió: Ple ordinari de l'Ajuntament de Savallà del Comtat de data 25 de setembre de 2026

Ens: Ajuntament de Savallà del Comtat

Òrgan: Ple

Caràcter: Ordinària

President/a: Jordi Aymerich Franquesa

Secretari/ària: Maria Assumpció Canela Corbella

Dia: 25 de setembre de 2026

Hora d'inici: 13:00

Hora de finalització: 14:00

Lloc: Sala de Plens

Assistents:

Sr Isidre Balcell Capdevila (CM)

Sr Francisco Javier Jacobo Baeza (ERC-AM)

ACORDS

ACTES

Aprovació de l'acta del Ple ordinari de data 19 de juny de 2026

1. PLE ORDINARI DE DATA 19 DE JUNY DE 2026

Aprovat per unanimitat amb tres vots a favor

DACIÓ DE COMPTE DE DECRETS

Dació de compte dels decrets d'Alcaldia núm. 55 al núm. 82 del 2026

2. DACIÓ DE COMPTE DELS DECRETS DE LA PRESIDÈNCIA DEL NÚM. 55 AL NÚM. 82 DE 2026

El regidor senyor Jacobo pregunta sobre el Decret d'autorització del pas del Rally, i l'Alcalde li respon que és el mateix tram del mundial de Rally que havia passat, però que no és el mateix. Únicament tallaran la carretera una estona i serà el dia 24 d'octubre de 2026.

Es dóna 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. 55 al núm. 82 de 2026, amb un total de 28.

Resum per unitats

18	Àrea Secretaria
10	Registre

Detall dels Decrets

Núm. decret	Data	Unitat	Assumpte
2026-0000055	15 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'Ple ordinari de data 19 de juny de 2026'
2026-0000056	19 de juny de 2026	Registre	Aprovació de la certificació número 2 de les obres incloses en el projecte d'"Arranjament del Camí de Les Mates" de Savallà del Comtat
2026-0000057	23 de juny de 2026	Registre	Proposta de contractació urgent per substitució per baixa mèdica del peó de serveis múltiples.
2026-0000058	23 de juny de 2026	Àrea Secretaria	APROVACIÓ DESPESA I ORDENACIÓ PAGAMENT DE LES PAGUES EXTRA DEL MES DE JUNY DE 2026
2026-0000059	28 de juny de 2026	Àrea Secretaria	APROVACIÓ DESPESA I ORDENACIÓ PAGAMENT DE LES NÒMINES DEL MES DE JUNY DE 2026
2026-0000060	28 de juny de 2026	Registre	Proposta d'inici de l'expedient de contractació de les obres incloses en el projecte "Ampliació del magatzem municipal" de Savallà del Comtat
2026-0000061	29 de juny de 2026	Registre	Proposta d'aproació de l'expedient de contractació de les obres incloses en el projecte d'"Ampliació del magatzem municipal" de Savallà del Comtat
2026-0000062	01 de juliol de 2026	Registre	Contractació de les obres incloses en el projecte d'"Arranjament del Camí de Savallà a Llorac"
2026-0000063	03 de juliol de 2026	Àrea Secretaria	Proposta aprovació de factures 2026-06
2026-0000064	03 de juliol de 2026	Àrea Secretaria	Proposta ordenació de pagament
2026-0000065	03 de juliol de 2026	Àrea Secretaria	Proposta aprovació de factures 2026-06
2026-0000066	17 de juliol de 2026	Registre	Aprovació de la certificació número 3 de les obres incloses en el projecte d'"Arranjament del Camí de Les Mates" de Savallà del Comtat
2026-0000067	20 de juliol de 2026	Àrea Secretaria	Resolució 'AUTORITZACIÓ DE PAS PEL 61è RALLYRACC CATALUNYA COSTA DAURADA'
2026-0000068	24 de juliol de 2026	Àrea Secretaria	APROVACIÓ DESPESA I ORDENACIÓ PAGAMENT DE LES NÒMINES DEL MES DE JULIOL DE 2026
	27 de		PROPOSTA DE RESOLUCIÓ D'APROVACIÓ DE LES AL·LEGACIONS AL

2026-0000069	juliol 2026	de	Registre	PROJECTE DE DECRET PEL QUAL S'APROVA EL PLA TERRITORIAL SECTORIAL PER A LA IMPLANTACIÓ DE LES ENERGIES RENOVABLES A CATALUNYA (PLATER) I AL SEU ESTUDI AMBIENTAL ESTRATÈGIC.
2026-0000070	28 juliol 2026	de	Registre	PROPOSTA DECLARAR DESERTA LICITACIO
2026-0000071	31 juliol 2026	de	Àrea Secretaria	Proposta de prohibició d'aparcament a varies zones de Savallà i Segura durant l'agost 2026
2026-0000072	04 agost 2026	d'	Àrea Secretaria	Resolució 'Autorització a la Societat de caçadors Sant Magí de la Brufaganya pel tancament de camins d'ús públic per batudes de porc senglar la temporada 2026-2027 '
2026-0000073	07 agost 2026	d'	Àrea Secretaria	Proposta aprovació de factures 2026-07
2026-0000074	07 agost 2026	d'	Àrea Secretaria	Proposta ordenació de pagament
2026-0000075	07 agost 2026	d'	Àrea Secretaria	Proposta aprovació de factures 2026-07
2026-0000076	24 agost 2026	d'	Registre	Aprovació del Pla de Seguretat i Salut de l'obra "Arranjament del Camí de Savallà a Llorac" - Savallà del Comtat
2026-0000077	26 agost 2026	d'	Registre	APROVACIÓ DESPESA I ORDENACIÓ PAGAMENT DE LES NÒMINES DEL MES D'AGOST DE 2026
2026-0000078	14 de setembre de 2026	de	Àrea Secretaria	Resolució 'APROVACIÓ LÍNIES FONAMENTALS DEL PRESSUPOST 2027'
2026-0000079	18 de setembre de 2026	de	Àrea Secretaria	Proposta aprovació de factures 2026-08
2026-0000080	18 de setembre de 2026	de	Àrea Secretaria	Proposta ordenació de pagament 2026-08
2026-0000081	18 de setembre de 2026	de	Àrea Secretaria	Proposta aprovació de factures
2026-0000082	18 de setembre de 2026	de	Àrea Secretaria	Resolució 'Conveni col·laboració "Associació Veïns Poble Segura" - anualitat 2026'

PROPOSTES

Proposta d'aprovació del Compte General 2025

3. PROPOSTA APROVACIÓ COMPTE GENERAL 2025 - COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES

Aprovat per unanimitat amb tres vots a favor

Fets

Per resolució de l'Alcaldia núm. 2026-0000019 de data 09/03/2026 es va procedir a l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2025, per la qual cosa per part de l'Àrea d'Intervenció s'ha informat de la necessitat de procedir a l'aprovació del compte general del pressupost de l'exercici 2025.

Per resolució de l'Alcaldia s'ha resol iniciar l'expedient d'aprovació del Compte General així com encarregar a la intervenció l'emissió de l'informe corresponent.

D'acord amb l'art. 4.2 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, entre les funcions atribuïdes a aquests funcionaris en relació a la comptabilitat destaca la de formar el compte general de l'entitat local, el qual s'adjunta a la present proposta per donar compliment a l'art. 212 del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (TRLRHL).

Fonaments de dret

L'article 58 del DL 2/2003, de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya estableix que correspon a la comissió especial de comptes l'examen, l'estudi i l'informe dels comptes anuals de la corporació. Afegeix que per a l'exercici adequat de les seves funcions, la comissió pot requerir, per mitjà de l'alcalde o alcaldessa, la documentació complementària que consideri necessària i la presència dels membres i els funcionaris de la corporació especialment relacionats amb els comptes que s'analitzin.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer.- Informar favorablement el Compte General de la corporació de l'exercici pressupostari 2025 integrats pels següents documents comptables:

- Balanç de situació: en tancar l'exercici hi ha un actiu de 2.551.532,21 euros, un passiu de 2.551.532,21 euros i un resultat de l'exercici de -49.760,44 euros.
- Compte de resultat econòmic patrimonial: el qual en tancar l'exercici presenta un resultat de -49.760,44 euros.
- Liquidació del pressupost: en tancar l'exercici hi ha uns drets pendents de cobrament de 1.652,60 euros, unes obligacions pendents de pagament de 3.119,03 euros, i un resultat pressupostari ajustat de 62.476,16 euros.
- Estat de canvis del patrimoni net: mostra la variació del patrimoni net durant l'exercici, es parteix d'un patrimoni net de 2.373.447,76 euros i al final de l'exercici hi ha un patrimoni net de 2.418.403,27 euros.
- Estat de fluxos d'efectiu: el qual presenta els cobraments i pagaments que hi ha hagut en l'exercici de manera que partint d'unes existències inicials de 504.047,30 euros i s'arriba a unes existències finals de 379.675,80 euros
- La memòria: document que completa, amplia i comenta la informació continguda al balanç, en el compte de resultat econòmic patrimonial i en l'estat de liquidació del pressupost.

Juntament amb la documentació complementària següent:

- Actes d'arqueig de les existències en caixa a fi d'exercici de la pròpia entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms: en tancar l'exercici hi ha unes existències finals de 379.675,80 euros.
- Notes o certificacions de cadascuna de les entitats financeres en relació als seus saldos, a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, a final d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. En cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris s'aportarà l'oportú estat de conciliació, autoritzat per l'interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.
- Els estats integrats i consolidats dels comptes determinats pel ple de la corporació

Segon.- Exposar al públic el Compte General de la corporació de l'exercici 2025 per un termini de quinze dies hàbils.

Durant aquest termini les persones interessades hi poden formular les objeccions i observacions que considerin oportunes

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.

Proposta d'aprovació de l'addenda al conveni entre el CCCB i l'Ajuntament

4. PROPOSTA D'APROVACIÓ DE L'ADDENDA AL CONVENI ENTRE EL CONSELL COMARCAL DE LA CONCA DE BARBERÀ I L'AJUNTAMENT DE SAVALLÀ DEL COMTAT PER A LA PRESTACIÓ DEL SERVEI INTEGRAL DE LA RECOLLIDA, TRANSPORT I TRACTAMENT DE RESIDUS MUNICIPALS.

Aprovat per unanimitat amb tres vots a favor

Fets

Que en data 3 de juny de 2019 el Consell Comarcal de la Conca de Barberà i l'Ajuntament de Savallà del Comtat van subscriure el conveni per a la prestació del servei integral de recollida, transport i tractament dels residus municipals.

Que, durant l'execució del conveni, s'ha posat de manifest la necessitat de modificar la clàusula vuitena.

Que la modificació proposada no altera la naturalesa ni la finalitat essencial del conveni i resulta d'interès per garantir el correcte desenvolupament de les actuacions previstes.

Que el Consell Comarcal de la Conca de Barberà ha traslladat a aquest Ajuntament el model d'addenda al conveni aprovat per tal que l'aprovi l'òrgan competent, en aquest cas el Ple.

Fonaments de dret

Decret 179/1995 de 13 de juny pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

En conseqüència, S'ACORDA:

1er. Aprovar l'adenda al conveni entre l'Ajuntament de Savallà del Comtat i el Consell Comarcal de la Conca de Barberà per a la prestació del servei integral de la recollida, transport i tractament de residus municipals, que s'adjunta com annex a aquest acord, i del que resulten els següents acords:

"Primer. Modificació del conveni

Es modifica la clàusula vuitena del conveni, que queda redactada de la manera següent:

La base de càlcul fins a la finalització del contracte vigent del servei de recollida serà:

Aportació per habitatges:

- Es procedirà a la regularització de les aportacions municipals amb la finalitat d'assolir una aportació per habitatge igualitària en tots els municipis. També s'aplicarà un concepte variable amb una bonificació màxima del 5%, vinculada als resultats obtinguts en la recollida selectiva de l'any anterior.

L'aportació base per a l'exercici 2027 serà de 185 € per habitatge, amb una possible bonificació màxima del 5% en funció dels resultats de recollida selectiva.

Aportació 2027= 185€ - 5% Recollida selectiva"

Aportació grans productors:

- Es liquidarà l'aportació dels grans productors en funció de la taula de taxes que es detalla a continuació:

1. Despatxos professionals i oficines	
1.1. Oficines, bancs, gestories i semblants i altres activitats professionals	143,08 €
2. Allotjaments	
2.1.a. Hotels, cases rurals i apartaments i altres allotjaments de fins a 15 places	298,89 €
2.1.b. Hotels, cases rurals, apartaments i altres allotjaments de 16 a 25 places.	596,18 €
2.1.c. Hotels, cases rurals, apartaments i altres allotjaments de 26 a 50 places.	953,90 €
2.1.d. Hotels, cases rurals, apartaments i altres allotjaments de més de 50 places.	1.788,53 €

2.1.e. Càmpings, per bungalow o per plaça d'autocaravana	47,69 €	
3. Centres hospitalaris i escoles		
3.1. Centres formatius		
3.1.a. Escoles i instituts amb menys de 100 alumnes	715,41 €	
3.1.b. Escoles i instituts amb més de 100 alumnes	1.430,82 €	
3.1.c. Altres centres formatius	340,67 €	
3.2. Centres hospitalaris		
3.2.a. Centres mèdics, sanitaris i consultes de fins 250 m2	340,67 €	
3.2.b. Centres mèdics, sanitaris i consultes de més de 250 m2	908,46 €	
3.3. Residències		
3.3.a. Residències per la tercera edat	1.788,53 €	
3.3.b. Centres de dia	715,42 €	
3.4. Clíriques veterinàries		
3.4.a. Clíriques veterinàries	340,67 €	
4 Establiments d'alimentació		
4.1. Supermercats		
4.1.a. Supermercats de fins a 250m2	953,88 €	
4.1.b. Supermercats de més de 250m2	1.240,05 €	
4.2. Magatzems engròs, fruites i similars		
4.2.a. Magatzems engròs, fruites i similars de fins a 250 m2	417,32 €	
4.2.b. Magatzems engròs, fruites i similars de més de 250 m2	584,25 €	
4.3. Establiments comercials d'alimentació i càtering sense consum in situ		
4.3.a. Peixateries, carnisseries, forns, pastisseries i similars	238,48 €	
4.3.b. Establiments de càtering i menjars per emportar	238,48 €	
5. Comerços no alimentació		
5.1. Comerços no alimentació		
5.1.a. Comerços no alimentació de fins a 250m2	204,40 €	
5.1.b. Comerços no alimentació de més de 250m2	408,80 €	
5.1.c. Salons de perruqueria, bellesa i estètica	300,00 €	
6. Establiments de restauració		
6.1.a.1 Restaurants de fins a 40m2	670,70 €	

6.1.a.2 Restaurants de més de 40 m2	894,27 €	
6.1.b Bars de fins a 40 m2	447,14 €	
6.1.b Bars de més de 40 m2	596,18 €	
6.1.c Cafeteries	298,09 €	
7. Establiments d'espectacle i oci		
7.1.a. Sales de festes, bars musicals	400,00 €	
7.1.b. Museus	238,48 €	
7.1.c. Activitats de lleure	238,48 €	
7.1.d. Cinemes i teatres	536,56 €	
7.1.e. Establiments d'apostes esportives, loteries i altres jocs	204,40 €	
7.1.f. Instal·lacions esportives i gimnàs	250,00 €	
8. Activitats industrials, mercantils i professionals		
8.1.a. Tallers	178,86 €	
8.1.b. Indústries de fins a 5 llocs de treball	208,50 €	
8.1.c. Indústries de fins a 20 llocs de treball	417,32 €	
8.1.d. Indústries d'entre 21 i 50 llocs de treball	834,32 €	
8.1.e. Indústries d'entre 51 i 100 llocs de treball	1.135,58 €	
8.1.f. Indústries de més de 100 llocs de treball	1.703,36 €	

Segon. Manteniment de la resta de clàusules

La resta de clàusules del conveni que no han estat modificades per aquesta addenda continuen plenament vigents i despleguen tots els seus efectes."

2n.- Facultar el senyor alcalde, Jordi Aymerich Franquesa, per a la signatura del conveni.

3r.- Comunicar aquest acord al Consell Comarcal de la Conca de Barberà als efectes procedents.

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

Proposta d'aprovació provisional de la modificació de l'Ordenança fiscal núm 7 reguladora de la "Taxa per recollida d'escombraries"

5. PROPOSTA PER L'APROVACIÓ PROVISIONAL DE LA MODIFICACIÓ DE L'ORDENANÇA FISCAL NÚM 7 REGULADORA DE LA "TAXA PER RECOLLIDA D'ESCOMBRARIES".

Aprovat per unanimitat amb tres vots a favor

Fets

Aquest Ajuntament està tramitant la modificació de l'Ordenança fiscal núm 7 reguladora de la "Taxa per recollida d'escombraries".

Mitjançant informe de la unitat promotora s'ha posat de manifest la necessitat d'iniciar els tràmits corresponents per tal de modificar l'ordenança fiscal reguladora de la taxa de serveis de recollida d'escombraries, atès que des del Consell Comarcal s'ha remès a aquest Ajuntament Addenda al conveni conveni per la prestació del servei integral de la recollida, transport i tractament dels residus municipals, on consta que per l'anualitat 2027 el cost dels habitatges serà de 185€ i pels allotjaments rurals de 298,89€ que són els que afecten a aquest Ajuntament.

Consta en l'expedient informe favorable de la secretaria de l'ens de conformitat amb l'article 3 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional.

Fonaments de dret

La normativa aplicable és:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LRBRL)
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- 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)
- Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (ROAS)
- Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (LTAIPBG).

Els articles 4 de la LRBRL i 8 del TRLMRLC estableixen que són potestat de l'Ajuntament, entre d'altres, la normativa i la tributària.

L'article 16 del TRLRHL preveu que els acords de modificació de les ordenances han de contenir la nova redacció de les normes afectades i les dates de la seva aprovació i del començament de la seva aplicació.

El Ple de la Corporació és l'òrgan competent per aprovar-la, segons determinen els articles 22 de la LRBRL i 52 del TRLMRLC.

El quòrum exigít per aprovar-la és de la majoria simple dels membres presents, en els termes del que disposa l'article 47.1 de la LRBRL.

El procediment per a l'establiment, modificació, supressió i ordenació és el prevíst en l'article 17 del TRLRHL, tenint en compte que les corresponents ordenances fiscals que s'aprovin hauran de tenir el contingut mínim establert en l'article 16.1 de l'esmentada norma:

1. L'acord d'aprovació inicial s'exposarà al tauler d'anuncis de l'Entitat, a la web municipal, durant trenta dies, com a mínim, dins dels quals els interessats podran examinar l'expedient i presentar les reclamacions que estimin oportunes.
2. Les entitats locals publicaran, en tot cas, els anuncis d'exposició en el Butlletí Oficial de la Província, en el Diari de la Generalitat de Catalunya i en el portal de transparència de l'ens local. Els ajuntaments de població superior a 10.000 habitants hauran de publicar-los, a més, en un diari dels de major difusió de la Província.
3. Finalitzat el període d'exposició pública, les corporacions locals adoptaran els acords definitius que procedeixin, resolent les reclamacions que s'haguessin presentat i aprovant la redacció definitiva de l'ordenança, la seva derogació o les modificacions a que es refereixi l'acord provisional. En el cas que no s'haguessin presentat reclamacions, s'entendrà definitivament adoptat l'acord, fins llavors provisional, sense necessitat d'acord plenari.
4. Els acords definitius a que es refereix l'apartat anterior, incloent-hi els provisionals elevats automàticament a tal categoria, i el text íntegre de les ordenances o de les seves modificacions, hauran de ser publicats en el Butlletí Oficial de la Província i en el portal de transparència de l'ens local, sense que entrin en vigor fins que s'hagi dut a terme la publicació en el BOPT.

L'art. 56 de la LRBRL diu que les entitats locals tenen el deure de remetre a les administracions de l'Estat i de les comunitats autònomes, dins els terminis i en la forma que es determinin per reglament, una còpia o, si s'escau, un extracte comprensiu dels actes i acords d'aquestes. Els presidents i, de manera immediata, els secretaris de les corporacions són responsables del compliment d'aquest deure. En aquest sentit, l'art. 65.3 del ROAS disposa que els ens locals han de trametre a l'Administració de l'Estat i a la de la Generalitat de Catalunya, en el termini de quinze dies, l'acord d'aprovació definitiva de l'ordenança i la còpia íntegra i fefaent d'aquesta.

Per la seva banda, l'article 18 del TRLRHL atorga la consideració d'interessats, als efectes d'examinar l'expedient i presentar les reclamacions que estimin oportunes:

- a. Als que tinguin un interès directe o estiguin afectats per aquests acords.
- b. Als col·legis oficials, les cambres oficials, les associacions i altres entitats legalment constituïdes per vetllar pels interessos professionals, econòmics o veïnals, quan actuïn en defensa dels que són propis.

Altrament, i per tal de donar compliment a l'article 10 de la LTAIPBG s'indicarà expressament en el portal de transparència de la web de l'ens local els procediments normatius en curs d'elaboració, amb la indicació de l'estat de tramitació en què es troben. Així mateix, es

publicaran les normes aprovades per l'Administració pública -de les quals hi ha d'haver disponibles les versions en el format originari- i, en el cas de les normes que hagin estat modificades, les versions consolidades, i les dades relatives a l'avaluació de l'aplicació de les normes.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer.- Aprovar amb caràcter provisional la modificació del text de l' Ordenança fiscal número 7 reguladora de la taxa de serveis de recollida domiciliaria d'escombraries conforme a la redacció següent:

Ordenança fiscal número 7 reguladora de la taxa de serveis de recollida domiciliaria d'escombraries:

"Article 6è. Quota tributària. Tarifes: Els drets d'aquesta ordenança es regulen d'acord amb les següents tarifes irreductibles:

CONCEPTE	TARIFA 2027
Habitatges de caràcter familiar	150€ - 5% Recollida selectiva
Bars, cafeteries	260€
Fondes de menys de 50 places i similars	260€
Hotels, residències, restaurants i fondes de més de 50 places	260€
Locals industrials o petites indústries, comerços d'elaboració i venda de comestibles, i supermercats amb una superfície destinada a la venda menor a 300 m2. S'entendrà com a locals de venda i elaboració de comestibles, aquells en els quals s'hi desenvolupi les dues activitats. En el cas que només venguin, tributarà com a local comercial	260€
Locals comercials amb activitat de venda	180€

"

Segon.- Exposar al públic el present acord per un termini de 30 dies hàbils a fi que els interessats recollits en l'article 18.1 del TRLRHL puguin examinar l'expedient i presentar les reclamacions que estimin oportunes. L'anunci s'exposarà en el butlletí oficial de la província, en el tauler d'anuncis de la Corporació, així com en el portal de transparència d'aquest Ajuntament.

Tercer.- Finalitzat el termini d'exposició pública, en cas que no es presentin reclamacions i al·legacions, s'entendrà definitivament adoptat l'acord, fins aleshores provisional, sense necessitat d'acord plenari, procedint-se seguidament a la seva publicació en el butlletí oficial de la província, en el tauler d'anuncis de la Corporació, així com en el portal de transparència d'aquest Ajuntament del text íntegre de l'Ordenança.

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.

Proposta d'aprovació convocatòria ajuts individuals estudiants

6. PROPOSTA D'OBRIR LA CONVOCATÒRIA PER A LA CONCESSIÓ DE SUBVENCIONS PER LA CONCESSIÓ D'AJUTS INDIVIDUALS PER LES DESPESES (ADQUISICIÓ DE LLIBRES, MATRÍCULA, DESPESES DE TRANSPORTS I D'ALTRES) DERIVADES DE LA REALITZACIÓ D'ESTUDIS EN ELS NIVELLS D'EDUCACIÓ INFANTIL, PRIMÀRIA, SECUNDÀRIA (OBLIGATÒRIA I VOLUNTÀRIA), I UNIVERSITÀRIA, D'ACORD AMB LES BASES APROVADES PEL PLE DE DATA 20 DE MAIG DE 2011 - CURS 2026-2027

Aprovat per unanimitat amb tres vots a favor

Fets

El Ple de l'ajuntament de Savallà del Comtat, en data 20 de maig de 2011, va aprovar inicialment les bases per a la concessió d'ajuts individuals per les despeses (adquisició de llibres, matrícula, despeses de transports i d'altres) derivades de la realització d'estudis en els nivells d'educació infantil, primària, secundària (obligatòria i voluntària), i universitària, per als alumnes empadronats al municipi de Savallà del Comtat; les quals es varen exposar al públic durant el termini de 30 dies per tal de presentar-hi les al·legacions que es consideressin oportunes i no havent-se presentat cap al·legació aquestes bases varen quedar aprovades definitivament.

L'ajuntament de Savallà del Comtat ha concedit ajuts individuals per les despeses (adquisició de llibres, matrícula, despeses de transports i d'altres) derivades de la realització d'estudis en els nivells d'educació infantil, primària, secundària (obligatòria i voluntària), i universitària, des del curs 2011 a estudiants del municipi de Savallà del Comtat.

Donat que hi ha voluntat per part de l'ajuntament i crèdit pressupostari suficient a la partida 48000-920-01 del pressupost 2026 per a tornar a convocar aquest ajuts.

Fonaments de dret

- Decret Legislatiu 2/2003 de 28 d'abril, Text refós de la Llei Municipal i Règim Local de Catalunya.
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i la normativa per a la concessió de subvencions públiques.

En conseqüència, S'ACORDA:

Obrir la convocatòria per a la concessió de subvencions per la concessió d'ajuts individuals per les despeses (adquisició de llibres, matrícula, despeses de transports i d'altres) derivades de la realització d'estudis en els nivells d'educació infantil, primària, secundària (obligatòria i

voluntària), i universitària, d'acord amb les bases aprovades en el ple de data 20 de maig de 2011, per al curs 2026-2027.

La consignació pressupostària per a aquesta convocatòria és de 1.500,00 euros a la partida 48000-920-01.

El termini per a la presentació de les sol·licituds serà des de l'endemà de la publicació del anunci al BOPT, fins al 20 de novembre de 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.

INFORMES

Dació de compte de l'auditoria registre factures 2025

7. INFORME PROPOSTA DACIÓ DE COMPTE DE L'AUDITORIA DEL REGISTRE DE FACTURES DEL EXERCICI 2025

Aprovat per unanimitat amb tres vots a favor

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. Donat que no existeix òrgan gestor de comptabilitat a l'Ajuntament de Savallà del Comtat, no s'ha fet informe d'intervenció provisional.
3. La intervenció ha elaborat l'informe definitiu relatiu a l'auditoria del registre de factures per a l'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

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

La legislació i normativa aplicable es:

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

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

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

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

En conseqüència, S'ACORDA:

Donant compliment a l'art. 12 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, es remet l'informe definitiu d'auditoria del registre de factures del exercici 2025 a efectes informatius.

Per la qual cosa, **es proposa a l'òrgan competent:**

Primer.- Donar compte de l'informe d'auditoria del registre de factures per l'exercici 2025 que 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

Precs i preguntes

8. PRECS I PREGUNTES.

Aprovat per unanimitat amb tres vots a favor.

El senyor Jacobo pregunta sobre el tema de la televisió, a veure com està. Considera que és un tema insufrible i insoportable, ja que no es veu bé i l'empresa no fa res. L'Alcalde respon que estan en ello. El senyor Jacobo respon que també hi ha problemes amb els talls de llum, a veure què passa ja que genera problemes importants. L'Alcalde explica que aquest tema es va parlar al CCCB i que parlaran amb Endesa i faran venir el cap per tal que doni explicacions. El regidor senyor Isidre Balcells respon que una manera de solucionar els talls de llum es posar un controlador de microtalls.

El senyor Jacobo també pregunta a veure com està el tema de la baixa de l'agutzil ja que el poble està molt deixat. L'Alcalde respon que ja tenim un substitut temporal però que només ve tres hores cada dia a fer les coses imprescindibles (mirar aigües...) a lo que el senyor Jacobo respon que ara això és insuficient. L'Alcalde respon que l'Ajuntament desconeix la previsió de l'alta del peó.

El senyor Jacobo demana també posar una senyal per tal que els que no són veïns de la plaça no hi puguin accedir. Demana que es poses des del cafè cap amunt. L'Alcalde respon que ja es mirarà de senyalitzar.

El senyor Jacobo comenta que la senyal del camí de Les Mates s'hauria de resituar i l'Alcalde confirma que ja està al cas i que ja ho faran.

També pregunta si es va parlar amb l'Alcalde de Llorac pel tema d'arreglar la caseta de la Font a lo que el senyor Aymerich respon que si, que ja ha demanat pressupost.

Comenta també el senyor Jacobo que se sent molt soroll dels molins, si algú sap res, i l'Alcalde respon que des de l'Ajuntament no es sap res.

També pregunta com està el tema del parc infantil i es respon que ja estem a sobre i que estem pendent que responguin alguna cosa.

El senyor Jacobo considera que respecte als gronxadors de davant del cafè, aquests estan molt malament i s'haurien de treure i estaria bé fer un espai obert, un espai de reunió; que ell llança la idea per reendreçar l'espai.

També pregunta com està el tema de la plaça del parking i l'Alcalde respon que vindran els tècnics el proper divendres 9 d'octubre.

I no havent-hi més assumptes a tractar ni cap més prec ni pregunta, l'Alcalde aixeca la sessió a les 14 hores, de la qual, jo com a secretària estenc aquesta acta amb el vistiplau de l'Alcalde.

Secretari Interventor

Alcalde President

Maria Assumpció Canela Corbella

Jordi Aymerich Franquesa

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de Savallà del Comtat. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 9D96183AA6B471BAE6E82CBA4633C73 i data d'emissió 30/09/2026 a les 14:58:04

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER:
Maria Assumpció Canela Corbella - DNI ** (TCAT) el dia 30/09/2026 a les 14:53:21 i Jordi Aymerich Franquesa - ** (TCAT) el dia 30/09/2026 a les 14:55:01



Consell Comarcal
de la Conca de Barberà

ADDENDA AL CONVENI ENTRE EL CONSELL COMARCAL DE LA CONCA DE BARBERÀ I L'AJUNTAMENT DE SAVALLÀ DEL COMTAT PER A LA PRESTACIÓ DEL SERVEI INTEGRAL DE LA RECOLLIDA, TRANSPORT I TRACTAMENT DELS RESIDUS MUNICIPALS

REUNITS

D'una part, el Sr. Jaume Fornés Tardiu, President del Consell Comarcal de la Conca de Barberà, en nom i representació d'aquest, facultat per aquest acte per acord del Ple de data 27 de juliol de 2026.

De l'altra part, el Sr. Jordi Aymerich Franquesa Alcalde de l'Ajuntament de Savallà del Comtat, en representació d'aquest, facultat per aquest acte per acord del Ple

Les parts es reconeixen mútuament la capacitat jurídica i d'obrar necessària per formalitzar aquesta addenda

EXPOSEN

Primer. Que en data 3 de juny de 2019 les parts van subscriure el conveni per a la prestació del servei integral de recollida, transport i tractament dels residus municipals.

Segon. Que, durant l'execució del conveni, s'ha posat de manifest la necessitat de modificar la clàusula vuitena.

Tercer. Que la modificació proposada no altera la naturalesa ni la finalitat essencial del conveni i resulta d'interès per garantir el correcte desenvolupament de les actuacions previstes.

Per tot això, les parts

ACORDEN

Primer. Modificació del conveni

Es modifica la clàusula vuitena del conveni, que queda redactada de la manera següent:

La base de càlcul fins a la finalització del contracte vigent del servei de recollida serà:

Aportació per habitatges:

- Es procedirà a la regularització de les aportacions municipals amb la finalitat d'assolir una aportació per habitatge igualitària en tots els municipis. També s'aplicarà un concepte variable amb una bonificació màxima del 5%, vinculada als resultats obtinguts en la recollida selectiva de l'any anterior.

L'aportació base per a l'exercici 2027 serà de 185 € per habitatge, amb una possible bonificació màxima del 5% en funció dels resultats de recollida selectiva.

Aportació 2027= 185€ - 5% Recollida selectiva"



Aportació grans productors:

- Es liquidarà l'aportació dels grans productors en funció de la taula de taxes que es detalla a continuació:

1. Despatxos professionals i oficines	
1.1. Oficines, bancs, gestories i semblants i altres activitats professionals	143,08 €
2. Allotjaments	
2.1.a. Hotels, cases rurals i apartaments i altres allotjaments de fins a 15 places	298,89 €
2.1.b. Hotels, cases rurals, apartaments i altres allotjaments de 16 a 25 places.	596,18 €
2.1.c. Hotels, cases rurals, apartaments i altres allotjaments de 26 a 50 places.	953,90 €
2.1.d. Hotels, cases rurals, apartaments i altres allotjaments de més de 50 places.	1.788,53 €
2.1.e. Càmpings, per bungalow o per plaça d'autocaravana	47,69 €
3. Centres hospitalaris i escoles	
3.1. Centres formatius	
3.1.a. Escoles i instituts amb menys de 100 alumnes	715,41 €
3.1.b. Escoles i instituts amb més de 100 alumnes	1.430,82 €
3.1.c. Altres centres formatius	340,67 €
3.2. Centres hospitalaris	
3.2.a. Centres mèdics, sanitaris i consultes de fins 250 m2	340,67 €
3.2.b. Centres mèdics, sanitaris i consultes de més de 250 m2	908,46 €
3.3. Residències	
3.3.a. Residències per la tercera edat	1.788,53 €
3.3.b. Centres de dia	715,42 €
3.4. Clíriques veterinàries	
3.4.a. Clíriques veterinàries	340,67 €
4 Establiments d'alimentació	
4.1. Supermercats	
4.1.a. Supermercats de fins a 250m ²	953,88 €
4.1.b. Supermercats de més de 250m ²	1.240,05 €
4.2. Magatzems engròs, fruites i similars	
4.2.a. Magatzems engròs, fruites i similars de fins a 250 m ²	417,32 €
4.2.b. Magatzems engròs, fruites i similars de més de 250 m ²	584,25 €
4.3. Establiments comercials d'alimentació i càtering sense consum in situ	
4.3.a. Peixateries, carnisseries, forns, pastisseries i similars	238,48 €
4.3.b. Establiments de càtering i menjars per emportar	238,48 €
5. Comerços no alimentació	
5.1. Comerços no alimentació	
5.1.a. Comerços no alimentació de fins a 250m2	204,40 €
5.1.b. Comerços no alimentació de més de 250m2	408,80 €
5.1.c. Salons de perruqueria, bellesa i estètica	300,00 €
6. Establiments de restauració	
6.1.a.1 Restaurants de fins a 40m2	670,70 €
6.1.a.2 Restaurants de més de 40 m2	894,27 €
6.1.b Bars de fins a 40 m2	447,14 €



**Consell Comarcal
de la Conca de Barberà**

6.1.b Bars de més de 40 m2	596,18 €
6.1.c Cafeteries	298,09 €
7. Establiments d'espectacle i oci	
7.1.a. Sales de festes, bars musicals	400,00 €
7.1.b. Museus	238,48 €
7.1.c. Activitats de lleure	238,48 €
7.1.d. Cinemes i teatres	536,56 €
7.1.e. Establiments d'apostes esportives, loteries i altres jocs	204,40 €
7.1.f. Instal·lacions esportives i gimnàs	250,00 €
8. Activitats industrials, mercantils i professionals	
8.1.a. Tallers	178,86 €
8.1.b. Indústries de fins a 5 llocs de treball	208,50 €
8.1.c. Indústries de fins a 20 llocs de treball	417,32 €
8.1.d. Indústries d'entre 21 i 50 llocs de treball	834,32 €
8.1.e. Indústries d'entre 51 i 100 llocs de treball	1.135,58 €
8.1.f. Indústries de més de 100 llocs de treball	1.703,36 €

Segon. Manteniment de la resta de clàusules

La resta de clàusules del conveni que no han estat modificades per aquesta addenda continuen plenament vigents i despleguen tots els seus efectes.

Tercer. Eficàcia

Aquesta addenda produirà efectes des de la data de la signatura, sens perjudici dels requisits de publicitat, inscripció o qualsevol altre que siguin exigibles d'acord amb la normativa aplicable.

I, com a prova de conformitat, les parts signen aquesta addenda, electrònicament.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de Savallà del Comtat. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 9D96183AA60B471BAE6E82C8A4633C73 i data d'emissió 30/09/2026 a les 14:58:04



Ajuntament de Savallà del Comtat
43427 Savallà del Comtat (TGN)

2. INFORME D'INTERVENCIÓ

Títol: AUDITORIA REGISTRE FACTURES 2025

Tipus: Informe definitiu

Donat que no existeix òrgan gestor de comptabilitat a l'Ajuntament de Savallà del Comtat, aquest informe ja no és provisional, si no que esdevé definitiu

Identificació del responsable:

Maria Assumpció Canela Corbella, secretària interventora de l'Ajuntament de Savallà del Comtat

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.

FONAMENTS JURÍDICS

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

La legislació i normativa aplicable és:

- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local (RCIL)
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques
- L'article 32.1.d del RCIL determina que amb caràcter obligatori es realitzaran les actuacions de control permanent previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor que s'indiquen a continuació.

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

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

INFORME PROVISIONAL

S'annexa informe d'auditoria de factures.

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

1. Limitacions a l'abast

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

2. Principals deficiències detectades

Cap deficiència a destacar

3. Propostes de millora

Cap proposta a fer

4. Dació de compte al Ple de la corporació

Un cop tramitat l'expedient d'auditoria del registre factures, i sotmès al principi contradictori, cal que aquest informe es doni compte del seu contingut a Ple de la Corporació.

PEU DE SIGNATURA

Signatura electrònica

DOCUMENTACIÓ ANNEXA

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

☐ ANNEX 1_Informe d'auditoria de factures

ANNEX 1_Informe d’auditoria de factures 2025

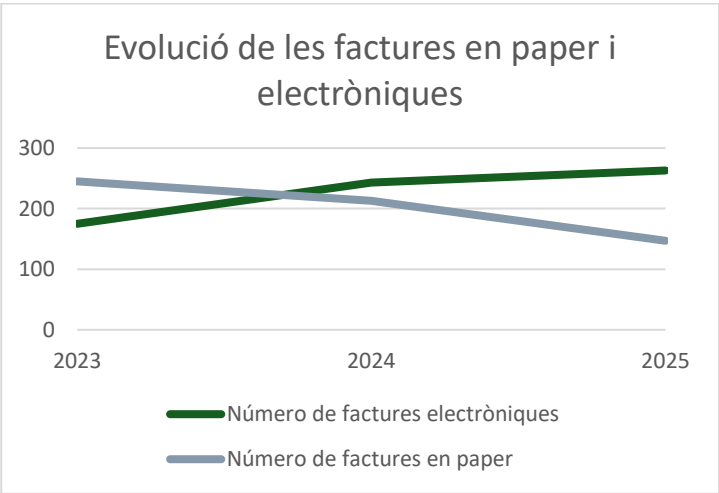
INTRODUCCIÓ

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	420	456	410,00
Import total	407.206,92	404.239,07	469.574,23
Número de factures electròniques	175	243	263
Import total de factures electròniques	332.202,81	283.225,18	398.724,65
% que representen les factures electròniques en relació al total	41,67%	53,29%	64,15%
% que representa l'import de les factures electròniques en relació al total	81,58%	70,06%	84,91%
Número de factures en paper	245	213	147
Import total de factures en paper	75.004,11	121.013,89	70.849,58
% que representen les factures en paper en relació al total	58,33%	46,71%	35,85%
% que representa l'import de les factures en paper en relació al total	18,42%	29,94%	15,09%

Gràfic de l’evolució de les factures dels darrers tres anys



PROVES D'AUDITORIA

1. REVISIÓ RELACIONDA 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

Factura	D. Factura	Nom tercer	Suma de Imp. BOP (Eur)
	105	16/4/2025	COMERCIAL DE FERRETERIA OL-PAT SL 6.727,87
	343	22/8/2025	CONSELL COMARCAL DE LA CONCA DE BABERA 5.813,82
Total general			12.541,69

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 24 de juliol de 2026, i les factures retingudes són les següents:

- No tenim cap factura retinguda de l'any 2025

3. CONCLUSIONS

No hi ha factures retingues 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 325 factures registrades a l'eFACT i 263 factures que s'indica al RCF que són electròniques, en el camp unitat de treball.

Es selecciona una mostra de 60 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	Suma de IMPORTE_FACTURA
ESA82018474	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	TA7DL0010433	1/1/2025	64,40
ESA82018474	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	TA7DL0010435	1/1/2025	64,02
ESB43121144	EL VALLENC, S.L. (NOVA CONCA)	2581250038	2/1/2025	241,40
ESB82846825	Energía XXI Comercializadora de Referencia SLU	S25CON002950074	27/1/2025	182,48
ESB82846825	Energía XXI Comercializadora de Referencia SLU	S25CON002950078	27/1/2025	127,50
ESA82018474	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	TA7GX0010221	1/2/2025	64,40
ESB82846825	Energía XXI Comercializadora de Referencia SLU	S25CON006079171	24/2/2025	43,90
ESB82846825	Energía XXI Comercializadora de Referencia SLU	S25CON006079173	24/2/2025	16,37
ESB82846825	Energía XXI Comercializadora de Referencia SLU	S25CON006079169	24/2/2025	102,73
ESB01808682	FESTACATALUNYA EVENTS, SL	250065	28/2/2025	786,50
ESB82846825	Energía XXI Comercializadora de Referencia SLU	S25CON006469471	26/2/2025	17,21
ESA82018474	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	TA7GY0010347	1/3/2025	63,02
ESB82846825	Energía XXI Comercializadora de Referencia SLU	S25CON009653363	24/3/2025	286,95

ESB82846825	Energía XXI Comercializadora de Referencia SLU	S25CON009653360	24/3/2025	202,64
ESB82846825	Energía XXI Comercializadora de Referencia SLU	S25CON009653365	24/3/2025	12,84
ESB82846825	Energía XXI Comercializadora de Referencia SLU	S25CON010066904	27/3/2025	9,29
ESA82018474	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	TA7GZ0010265	1/4/2025	64,40
ESB55601439	Laboratori D'aigües Quimlab, S.L.	P25000032	31/3/2025	320,73
ESA82018474	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	TA7H00010367	1/5/2025	64,40
ESB43773720	BARA FERRETERS, S.L.	A/250682	30/4/2025	115,58
ESA65232357	ADAMO TELECOM IBERIA S.A.U.	6608529442	4/5/2025	51,04
ESA65232357	ADAMO TELECOM IBERIA S.A.U.	6608595642	4/5/2025	5,92
ESA65232357	ADAMO TELECOM IBERIA S.A.U.	6608607214	4/5/2025	5,92
ESB82846825	Energía XXI Comercializadora de Referencia SLU	S25CON017722029	24/5/2025	11,01
ESA65232357	ADAMO TELECOM IBERIA S.A.U.	6608653277	1/6/2025	27,54
ESA65232357	ADAMO TELECOM IBERIA S.A.U.	6608682015	1/6/2025	53,00
ESA82018474	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	TA7H20010409	1/7/2025	64,40
ESB43773720	BARA FERRETERS, S.L.	A/251113	30/6/2025	83,83
ESA65232357	ADAMO TELECOM IBERIA S.A.U.	6608826308	1/7/2025	27,54
ESA82018474	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	TA7H10010311	1/6/2025	45,08
ESB25534694	Laboral Risk Servicio de Prevencion, S.L.U.	25022622	16/7/2025	589,48
ESB55601439	Laboratori D'aigües Quimlab, S.L.	P25000369	24/7/2025	498,37
ESB82846825	Energía XXI Comercializadora de Referencia SLU	S25CON024687719	24/7/2025	335,73
ESB82846825	Energía XXI Comercializadora de Referencia SLU	S25CON024687726	24/7/2025	65,17
ESB82846825	ENERGIA XXI COMERCIALIZADORA DE REF. SLU	S25CON021149498	22/6/2025	269,60
ESA82018474	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	TA7H30010478	1/8/2025	64,40
ESB43773720	BARA FERRETERS, S.L.	A/251350	31/7/2025	36,57

ESA65232357	ADAMO TELECOM IBERIA S.A.U.	6609040228	1/8/2025	27,54
ESA28119220	OCCIDENT GCO, S.A.U. DE SEGUROS Y REASEGUROS	APSN000202500003 260	14/8/2025	974,68
ESA81948077	ENDESA ENERGIA S,A, Energía XXI	P25CON039827364	26/8/2025	114,59
ESB82846825	Comercializadora de Referencia SLU ALLIANZ COMPAÑÍA DE SEGUROS Y	S25CON027783490	26/8/2025	128,88
ESA28007748	REASEGUROS, S.A. AGROPECUARIA	0000024422	5/9/2025	1.175,15
ESF43010727	COPERAL I SC SCCL	3642	31/7/2025	101,00
ESB43773720	BARA FERRETERS, S.L. AIG EUROPE SA	A/251743	30/9/2025	86,94
ESW0186206I	SUCURSAL EN ESPAÑA TELEFONICA DE ESPAÑA	250668	9/10/2025	486,68
ESA82018474	S.A.U.	TA7KA0010643	1/11/2025	64,40
ESF08262842	AGRO IGUALADA, SCCL	65 121	31/10/2025	92,65
ESB64642325	ECOSTUDI SIMA S.L.	11118/25	12/11/2025	1.603,25
ESB43881903	BARFE 2006, S.L. SOLITIUM CONTROL	2114	29/11/2025	53,08
ESA08588170	GROUP, SA	2025/11/6842	29/11/2025	61,35
ESB43202555	CAL CARULLA S.L.	52343	30/11/2025	80,40
ESA65232357	ADAMO TELECOM IBERIA S.A.U.	6609778586	1/12/2025	51,04
ESF43010727	AGROPECUARIA	0000005737	30/11/2025	52,52
ESB67515817	COPERAL SCCL ARTISTAMENTE SL	AM2571899	7/10/2025	2.500,01
ESB82846825	Energía XXI Comercializadora de Referencia SLU	S25CON038434972	27/11/2025	82,57
ESB82846825	Energía XXI Comercializadora de Referencia SLU	S25CON038434966	27/11/2025	9,95
ESB82846825	Energía XXI Comercializadora de Referencia SLU	S25CON038434962	27/11/2025	14,12
ESB43773720	BARA FERRETERS, S.L. AGROPECUARIA	A/252340	16/12/2025	3,94
ESF43010727	COPERAL SCCL	0000120050	18/12/2025	586,24
ESB82846825	Energía XXI Comercializadora de Referencia SLU	S25CON041713773	27/12/2025	9,95
				13.446,29

3. CONCLUSIONS

1. El número de factures totals que s'indica que són electròniques al registre de la comptabilitat són de 325 i el de l'eFACT és de 263

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

El motiu de la no coincidència és que hi ha varies factures de la llum de pisos que l'Ajuntament te llogats i ens arriben igualment les factures (tot i que les paga el propietari) i llavors les rebutgem. També n'hi ha alguna de rebutjada per disconformitat en el preu.

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

NIF_ENTIDAD_EMITORA	NOMBRE_ENTIDAD_EMITORA	NUMERO_FACTURA	FECHA_FACTURA	Suma de IMPORTE_FACTURA
ESB01808682	FESTACATALUNYA EVENTS, SL	250065	28/2/2025	786,5
ESB82846825	Energía XXI Comercializadora de Referencia SLU	S25CON010066904	27/3/2025	9,29
ESB82846825	Energía XXI Comercializadora de Referencia SLU	S25CON017722029	24/5/2025	11,01
ESA81948077	ENDESA ENERGIA S,A,	P25CON039827364	26/8/2025	114,59
ESA28007748	ALLIANZ COMPAÑÍA DE SEGUROS Y REASEGUROS, S.A.	0000024422	5/9/2025	1175,15
ESF43010727	AGROPECUARIA COPERAL SCCL	0000005737	30/11/2025	52,52
ESB67515817	ARTISTAMENTE SL	AM2571899	7/10/2025	2500,01
ESB82846825	Energía XXI Comercializadora de Referencia SLU	S25CON038434966	27/11/2025	9,95
ESF43010727	AGROPECUARIA COPERAL SCCL	0000120050	18/12/2025	586,24
ESB82846825	Energía XXI Comercializadora de Referencia SLU	S25CON041713773	27/12/2025	9,95

El motiu de la no coincidència és que hi ha varies factures de la llum de pisos que l'Ajuntament te llogats i ens arriben igualment les factures (tot i que les paga el propietari) i llavors les rebutgem. També n'hi ha alguna de rebutjada per disconformitat en el preu.

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	Núm. Factura	NIF	Proveïdor	Data factura	Import	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 inscripció a la RCF	Data estat: pagada eFACT	Temps d'inscripció del pagament	Data Registre anterior data Conforme	Data Conforme anterior data pagament
1	1A7DL801843	E5A0218474	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	1/1/2025	64.40	3	01/01/2025	1/1/2025	0.00	01/01/2025	5/2/2025	35.00	03/02/2025	10/2/2025	3.00	SI	SI
2	1A7DL801845	E5A0218474	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	1/1/2025	64.02	1	03/01/2025	1/1/2025	0.00	01/01/2025	5/2/2025	35.00	03/02/2025	10/2/2025	3.00	SI	SI
3	25R1250036	E184321144	EL VALLENC, S.L. (NOVA CONCA)	2/1/2025	341.40	5	02/01/2025	2/1/2025	5.00	02/01/2025	5/2/2025	34.00	03/02/2025	25/2/2025	18.00	SI	SI
4	S25CON00250004	E580284625	Concentradores de Energía XXI	27/1/2025	182.40	9	30/01/2025	30/1/2025	0.00	30/01/2025	5/2/2025	6.00	03/02/2025	24/2/2025	17.00	SI	SI
5	S25CON00250008	E580284625	Concentradores de Energía XXI	27/1/2025	127.50	30	30/01/2025	30/1/2025	0.00	30/01/2025	5/2/2025	6.00	03/02/2025	24/2/2025	17.00	SI	SI
6	1A7G0801021	E5A0218474	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	1/2/2025	64.40	35	01/02/2025	1/2/2025	0.00	01/02/2025	5/2/2025	4.00	03/02/2025	12/2/2025	5.00	SI	SI
7	S25CON006079171	E580284625	Concentradores de Energía XXI	24/2/2025	43.80	41	26/02/2025	26/2/2025	0.00	26/02/2025	5/2/2025	7.00	03/02/2025	12/2/2025	5.00	SI	SI
8	S25CON006079173	E580284625	Concentradores de Energía XXI	24/2/2025	18.30	42	26/02/2024	26/2/2025	-366.00	26/02/2024	5/2/2025	372.00	03/02/2024	12/2/2025	5.00	SI	SI
9	S25CON006079169	E580284625	Concentradores de Energía XXI	24/2/2025	102.70	40	26/02/2025	26/2/2025	0.00	26/02/2025	5/2/2025	7.00	03/02/2025	12/2/2025	5.00	SI	SI
10	250005	E580180602	FESTACATALUNYA EMFMS, S.L.	25/2/2025	706.50	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D
11	S25CON00606047	E580284625	Concentradores de Energía XXI	26/2/2025	17.20	40	26/02/2025	26/2/2025	0.00	26/02/2025	5/2/2025	5.00	03/02/2025	12/2/2025	5.00	SI	SI
12	1A7G0801047	E5A0218474	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	1/3/2025	63.00	53	03/03/2025	3/3/2025	0.00	03/03/2025	5/2/2025	2.00	03/03/2025	12/3/2025	5.00	SI	SI
13	S25CON006053001	E580284625	Concentradores de Energía XXI	24/3/2025	286.95	80	26/03/2025	26/3/2025	0.00	26/03/2025	11/3/2025	5.00	04/04/2025	11/4/2025	7.00	SI	SI
14	S25CON006053004	E580284625	Concentradores de Energía XXI	24/3/2025	202.64	74	26/03/2025	26/3/2025	0.00	26/03/2025	11/3/2025	5.00	04/04/2025	11/4/2025	7.00	SI	SI
15	S25CON006053003	E580284625	Concentradores de Energía XXI	24/3/2025	12.04	72	26/03/2025	26/3/2025	0.00	26/03/2025	11/3/2025	5.00	04/04/2025	10/5/2025	40.00	SI	SI
16	S25CON010060004	E580284625	Concentradores de Energía XXI	27/3/2025	9.28	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D
17	1A7G0801026	E5A0218474	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	1/4/2025	64.40	79	01/04/2025	1/4/2025	0.00	01/04/2025	4/4/2025	3.00	04/04/2025	7/5/2025	35.00	SI	SI
18	P25000030	E1850601409	Laboratori Orogua Quimab, S.L.	31/3/2025	320.70	96	16/04/2025	16/4/2025	0.00	16/04/2025	7/5/2025	21.00	09/05/2025	26/5/2025	17.00	SI	SI
19	1A7H0001080	E5A0218474	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	1/5/2025	64.40	110	01/05/2025	1/5/2025	0.00	01/05/2025	7/5/2025	6.00	09/05/2025	16/5/2025	7.00	SI	SI
20	A250002	E184327320	BANK PERRETERS, S.L.	30/4/2025	115.50	117	03/05/2025	3/5/2025	0.00	03/05/2025	7/5/2025	4.00	09/05/2025	26/5/2025	17.00	SI	SI
21	6008529442	E5A0212367	ADAMO TELECOM BERA S.A.U.	4/5/2025	61.04	122	07/05/2025	7/5/2025	0.00	07/05/2025	4/6/2025	28.00	06/06/2025	16/6/2025	10.00	SI	SI
22	6008529642	E5A0212367	ADAMO TELECOM BERA S.A.U.	4/5/2025	5.50	123	08/05/2025	8/5/2025	0.00	08/05/2025	4/6/2025	26.00	06/06/2025	16/6/2025	10.00	SI	SI
23	6008607214	E5A0212367	ADAMO TELECOM BERA S.A.U.	4/5/2025	5.50	124	08/05/2025	8/5/2025	0.00	08/05/2025	4/6/2025	26.00	06/06/2025	16/6/2025	10.00	SI	SI
24	S25CON017723029	E580284625	Concentradores de Energía XXI	35/5/2025	11.03	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D
25	6008655277	E5A0212367	ADAMO TELECOM BERA S.A.U.	1/6/2025	27.54	144	03/06/2025	3/6/2025	0.00	03/06/2025	4/6/2025	1.00	05/06/2025	16/6/2025	10.00	SI	SI
26	6008655215	E5A0212367	ADAMO TELECOM BERA S.A.U.	1/6/2025	53.06	146	03/06/2025	3/6/2025	0.00	03/06/2025	4/6/2025	1.00	05/06/2025	16/6/2025	10.00	SI	SI
27	1A7H00010409	E5A0218474	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	1/7/2025	64.40	189	03/07/2025	1/7/2025	0.00	03/07/2025	2/7/2025	1.00	04/07/2025	14/7/2025	10.00	SI	SI
28	A251113	E584327320	BANK PERRETERS, S.L.	30/6/2025	63.80	167	03/07/2025	1/7/2025	0.00	03/07/2025	2/7/2025	1.00	04/07/2025	6/8/2025	30.00	SI	SI
29	6008655208	E5A0212367	ADAMO TELECOM BERA S.A.U.	1/7/2025	27.54	171	03/07/2025	3/7/2025	0.00	03/07/2025	4/7/2025	1.00	04/07/2025	6/8/2025	30.00	SI	SI
30	1A7H00010131	E5A0218474	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	1/6/2025	45.08	154	06/06/2025	6/6/2025	0.00	06/06/2025	18/6/2025	8.00	04/07/2025	9/7/2025	5.00	SI	SI
31	2502625	E582554094	Laborat Rik Serviciodo Promocion, S.L.L.	30/7/2025	589.48	183	16/07/2025	16/7/2025	0.00	16/07/2025	6/8/2025	21.00	05/08/2025	6/8/2025	-2.00	SI	SI
32	P25000399	E1850601409	Laboratori Orogua Quimab, S.L.	24/7/2025	488.30	198	24/07/2025	24/7/2025	0.00	24/07/2025	6/8/2025	13.00	08/08/2025	13/8/2025	5.00	SI	SI
33	S25CON024687729	E580284625	Concentradores de Energía XXI	24/7/2025	335.70	200	25/07/2025	25/7/2025	0.00	25/07/2025	6/8/2025	12.00	08/08/2025	13/8/2025	5.00	SI	SI
34	S25CON024687726	E580284625	Concentradores de Energía XXI	24/7/2025	65.17	202	25/07/2025	25/7/2025	0.00	25/07/2025	6/8/2025	12.00	08/08/2025	13/8/2025	5.00	SI	SI
35	S25CON02148488	E580284625	COMERCIALIZADORA TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	22/9/2025	269.00	211	25/07/2025	25/7/2025	0.00	25/07/2025	6/8/2025	12.00	08/08/2025	9/8/2025	28.00	SI	SI
36	1A7H00010478	E5A0218474	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	1/8/2025	64.40	219	01/08/2025	1/8/2025	0.00	01/08/2025	6/8/2025	5.00	08/08/2025	13/8/2025	5.00	SI	SI
37	A251350	E584327320	BANK PERRETERS, S.L.	31/7/2025	30.57	220	02/08/2025	2/8/2025	0.00	02/08/2025	6/8/2025	4.00	08/08/2025	13/8/2025	5.00	SI	SI
38	6008640228	E5A0212367	ADAMO TELECOM BERA S.A.U.	1/8/2025	27.54	226	06/08/2025	6/8/2025	0.00	06/08/2025	8/8/2025	2.00	09/08/2025	13/8/2025	5.00	SI	SI
39	0	APSN00020250000306	OCCIDENT GCO, S.A.U.	04/8/2025	674.68	237	15/08/2025	15/8/2025	0.00	15/08/2025	3/9/2025	18.00	03/09/2025	15/9/2025	12.00	SI	SI
40	P25CON020827384	E5A01840577	ENERGIA ENERGIA S.A.	26/8/2025	114.59	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D
41	S25CON027705486	E580284625	Concentradores de Energía XXI	26/8/2025	128.88	243	27/08/2025	27/8/2025	0.00	27/08/2025	3/9/2025	7.00	03/09/2025	15/9/2025	12.00	SI	SI
42	0000024622	E5A29087748	ALLIANZ COMPANIA DE SEGUROS Y	5/9/2025	1175.15	255	05/09/2025	5/9/2025	0.00	05/09/2025	6/9/2025	31.00	13/9/2025	10/10/2025	21.00	SI	SI
43	3042	E5F430010727	AGROPECUARIA COOPERATIVA SC. GCO.	31/7/2025	101.88	277	24/09/2025	24/9/2025	0.00	24/09/2025	6/10/2025	12.00	13/10/2025	10/10/2025	0.00	SI	SI
44	A251740	E584327320	BANK PERRETERS, S.L.	30/9/2025	96.64	280	01/10/2025	1/10/2025	0.00	01/10/2025	6/10/2025	5.00	13/10/2025	10/10/2025	0.00	SI	SI
45	250008	E585000200	AGRO EUROPE SA	9/10/2025	486.68	289	09/10/2025	9/10/2025	0.00	09/10/2025	3/11/2025	20.00	07/11/2025	7/11/2025	0.00	SI	SI
46	1A7G00010940	E5A0218474	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	3/11/2025	64.40	336	03/11/2025	1/11/2025	0.00	03/11/2025	7/11/2025	6.00	07/11/2025	7/11/2025	0.00	SI	SI
47	65121	E5F00002842	AGRO IGUALADA, SOC.	31/10/2025	92.65	325	05/11/2025	5/11/2025	0.00	05/11/2025	7/11/2025	2.00	07/11/2025	26/11/2025	18.00	SI	SI
48	1111821	E586464235	ECOSISTEM GIMA S.L.	12/11/2025	1003.25	332	12/11/2025	12/11/2025	0.00	12/11/2025	26/11/2025	14.00	09/12/2025	5/12/2025	0.00	SI	SI
49	2134	E584388100	BARF 2006, S.L.	29/11/2025	53.08	340	29/11/2025	29/11/2025	0.00	29/11/2025	5/12/2025	6.00	09/12/2025	5/12/2025	0.00	SI	SI
50	2025/11/0842	E5A08885179	SOUTHRUP CONTROL GROUP, SA.	29/11/2025	61.38	346	30/11/2025	30/11/2025	0.00	30/11/2025	5/12/2025	5.00	09/12/2025	5/12/2025	0.00	SI	SI

Aquest document és una còpia autèntica del document original custodiat per Ajuntament de Savallà del Comtat. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de l'Ensb amb el CVE 9D96183AA60B471BAE8E2C8A4633C73 i data d'emissió 30/09/2026 a les 14:58:04

51	52343	ESB43202555	CAL CARULLAS L	30/11/2025	80,40	350	03/12/2025	2/12/2025	0,00	03/12/2025	5/12/2025	1,00	05/12/2025	5/12/2025	0,00	SI	SI
52	660677866	ESAB5232367	ADAMO TELECOM	3/12/2025	51,04	350	04/12/2025	4/12/2025	0,00	04/12/2025	5/12/2025	1,00	05/12/2025	5/12/2025	0,00	SI	SI
53	0000005737	ESM43010727	AGROPECUARIA CUPERAL SCCL	30/11/2025	52,12	350	05/12/2025	5/12/2025	0,00	05/12/2025	10/12/2025	7,00	19/12/2025	19/12/2025	0,00	SI	SI
54	AM1573899	ESB67515817	ARTISFAMENTS SL	7/10/2025	2.500,03	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D
55	525CON030434972	ELN02044625	Comercializadora de Energia XRI	27/11/2025	63,57	350	10/12/2025	10/12/2025	0,00	10/12/2025	15/12/2025	3,00	19/12/2025	19/12/2025	0,00	SI	SI
56	525CON030434986	ELN02044625	Comercializadora de Energia XRI	27/11/2025	9,95	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D
57	525CON030434982	ESB62844625	Comercializadora de	27/11/2025	14,12	370	10/12/2025	10/12/2025	0,00	10/12/2025	15/12/2025	3,00	19/12/2025	19/12/2025	0,00	SI	SI
58	A/252340	ESB43733728	MARK PETERERS, S.L	10/12/2025	3,94	380	17/12/2025	17/12/2025	0,00	17/12/2025	17/12/2025	0,00	19/12/2025	19/12/2025	0,00	SI	SI
59	0000120056	ESM43010727	AGROPECUARIA CUPERAL SCCL	18/12/2025	586,24	350	19/12/2025	19/12/2025	0,00	19/12/2025	19/12/2025	0,00	19/12/2025	20/12/2025	10,00	SI	SI
60	525CON041713773	ESB62844625	Comercializadora de	27/12/2025	9,95	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D	#N/D

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

3. CONCLUSIONS

Les conclusions obtingudes són les següents:

Total factures de la mostra	60
Factures amb informació de la data de registre a l'efact	50
Factures amb informació de la data de conformitat a l'efact	50
Factures amb informació de la data de pagament a l'efact	50

Factures amb temps de registre no superior a 1 dia	50
Factures amb temps de conformitat no superior a 3 dies	11
Factura amb temps de pagament no superior a 3 dies	15

% de factures en les que el TMI de la data de registre del RCF a l'eFACT són de 0 a 24 h.	83,33%
% de factures en les que no s'ha pogut analitzar el TMI de la data de registre, per falta d'informació en l'eFACT en efectuar la consulta	16,32%
% de factures en les que el TMI de la data de conformitat del RCF a l'eFACT són de 0 a 3 dies	18,33%
% de factures en les que no s'ha pogut analitzar el TMI de la data de conformitat, per falta d'informació en l'eFACT en efectuar la consulta	16,32%
% de factures en les que el TMI de la data de pagament del RCF a l'eFACT són de 0 a 3 dies	25,00%
% de factures en les que no s'ha pogut analitzar el TMI de la data de pagament, per falta d'informació en l'eFACT en efectuar la consulta	16,32%

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	263
Núm total de factures seleccionades en el mostreig per a comprovar la custòdia	60
Núm de factures comprovades amb errors d'accés i/o descàrrega	7
Import € univers de factures per a fer el mostreig estadístic	398.724,65
Import € de la mostra revisada	26.892,58
% de l'import € revisat respecte al total de l'univers	6,74%

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

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 no hi ha cap import de les línies de les factures emeses en euros que tinguin 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 tenim factures anul·lades.

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

No tenim factures anul·lades.

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; ja que no ha estat necessari per no haver-se donat el cas.

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.