

Acta del Ple

Identificació de la sessió

Sessió: PLE ORDINARI GNER 1/2026

Ens: Ajuntament de Vinebre

Òrgan: Ple

Caràcter: Ordinària

President/a: Sandra Rico Juan

Secretari/ària: Roser Martinez Jimenez

Dia: 26 de gener de 2026

Hora d'inici: 09:00

Lloc: Sala de Plens

Assistents:

Sra. Rosa Maria Pros Jordà (PxV-AM)

Sr. Josep Colom de Ossó (MXV-CM)

Sr. Jordi Alonso Bellido (MXV-CM)

Excusen la seva assistència:

Sr. Eduard Porta Miró (PxV-AM)

Sr. Marc Cubells Dauder (PxV-AM)

Sra. Maria Pilar Rams Castillo (MXV-CM)

ACORDS

PART RESOLUTORIA

1. PLE ORDINARI DESEMBRE 2025

En relació amb aquest punt, la Sra, regidora Rosa Maria Pros Jordà fa constar que s'ha detectat una errada en el redactat corresponent al punt d'informació de regidories.

Concretament, en la intervenció de la Sra. regidora Rosa Maria Pros Jordà, on diu: «Que el contingut de les ulleres virtuals ha canviat més cap a l'àmbit de la memòria històrica, ja que el COPATE ja parlarà de la família dels Domènech Montané», ha de dir: «Que el contingut de les ulleres virtuals ha canviat més cap a l'àmbit de la memòria històrica, ja que el COPATE ja parlarà de la família Domenech i Martí».

En conseqüència, s'aprova l'acta amb aquesta esmena.

En relació amb aquest punt, la Sra, regidora Rosa Maria Pros Jordà fa constar que s'ha detectat una errada en el redactat corresponent al punt d'informació de regidories.

Concretament, en la intervenció de la Sra. regidora Rosa Maria Pros Jordà, on diu: «Que el contingut de les ulleres virtuals ha canviat més cap a l'àmbit de la memòria històrica, ja que el

COPATE ja parlarà de la família dels Domènech Montané», ha de dir: «Que el contingut de les ulleres virtuals ha canviat més cap a l'àmbit de la memòria històrica, ja que el COPATE ja parlarà de la família Domenech i Martí».

En conseqüència, s'aprova l'acta amb aquesta esmena, per 4 vots a favor.

2. ACORD INCREMENT RETRIBUTIU ANY 2026 1,5% + 0,5 % RDL 14/2025

S'aprova per 5 vots a favor

FETS I FONAMENTS JURÍDICS

1. En data 27 de novembre de 2025, el Govern d'Espanya i les organitzacions sindicals UGT i CSIF, van signar "l'Acord Marc per la millora de l'ocupació pública i el servei a la ciutadania". En el seu punt primer s'adopta l'acord que el Govern de l'Estat es compromet amb les organitzacions sindicals signants assolir una millora en les retribucions del personal al servei de les administracions públiques amb un horitzó temporal fins a 2028.

L'acord estableix un horitzó temporal plurianual, fins al 2028, per garantir una millora progressiva de les retribucions del personal al servei de les Administracions Públiques.

De manera més precisa, i per a 2026 s'acorda un increment del 2% sobre la bases de les retribucions incrementades en el 2025, amb un 1,5% de caràcter fix i un 0,5% variable que s'abonarà si l'IPC interanual de 2026 és igual o superior a l'1,5% i que s'abonarà al primer trimestre de 2027.

2. Com sigui que la situació de pròrroga pressupostària dels Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023 es manté en l'actualitat i es mantindrà a l'inici de 2026, per al compliment dels compromisos assumits en el citat Acord és precís aprovar una norma que possibiliti l'aplicació de l'increment de les retribucions del personal al servei del sector públic. A tal fi, s'aprova el Reial decret llei 14/2025, de 2 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, BOE de 3 de desembre de 2025 (d'ara en endavant, RDL 14/2025).

L'article 2 del RDL 14/2025, preveu que per a l'any 2026, les retribucions podran experimentar un increment global màxim de l'1,5 per cent respecte a les vigents a 31 de desembre de 2025. Aquest increment tindrà efectes econòmics des de l'1 de gener de 2026.

S'aplicarà, a més, un increment retributiu addicional i consolidable del 0,5 per cent amb efectes d'1 de gener de 2026, si la variació de l'IPC de l'any 2026 és igual o superior a l'1,5 per cent. L'aplicació d'aquest 0,5% addicional per a 2026 s'aprovarà per Acord del Consell de Ministres, publicat al BOE, una vegada l'INE publiqui les dades de l'IPC 2026, i s'abonarà el primer trimestre de 2027.

La massa salarial del personal laboral podrà incrementar en el percentatge màxim previst als apartats 1 i 2 de l'article 2 del RDL 14/2025, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes objecte de comparació.

Amb efectes 1 de gener de 2026, les quantitats previstes els capítols I i II del Títol III (despeses de personal al servei del sector públic i règims retributius), articles 31 (recompenses, creus, medalles), 32.Ú (altres normes comunes) i disposicions addicionals 26ª (compensació econòmica pels jutges de pau i secretaris de jutges de pau), 27ª (règim retributiu dels membres de les Corporacions locals) i 29ª.Dos (retribucions de les mútues col·laboradores amb la Seguretat Social i els seus centres mancomunats), de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023, s'incrementaran en els termes establerts apartats 1 i 2 de de l'article 2 del RDL 14/2025.

Les Administracions públiques establiran el calendari d'abonament dels imports i endarreriments corresponents a l'exercici 2025, en el marc corresponent de la negociació sindical de cada àmbit d'administració. Aquest abonament podrà distribuir durant els exercicis 2026, 2027 i 2028 o fer efectiu el mes de desembre de 2025.

La disposició addicional única del RDL 14/2025 habilita a la Secretaria d'Estat de pressupostos i despeses a actualitzar en el 2026 les retribucions vigents a 31 de desembre de 2025. A aquests efectes el Ministeri d'Hisenda ha actualitzat les taules retributives del personal funcionari, que estan disponibles en [noves taules retributives derivades del RDL 14/2025](#)

2. Pel que fa a la consignació pressupostària, el pressupost 2026 incorpora la previsió d'aquest increment retributiu a partir de l'1 de gener de 2026 en les següents partides pressupostàries:

- 920/120.00/2026
- 920/120.03/2026
- 920/120.05/2026
- 920/130.00/2026
- 920/131.00/2026

PART DISPOSITIVA:

Primer.- Aprovar per a l'any 2026, amb efectes d'1 de gener, un increment de les retribucions del personal al servei d'aquest Ens de l'1,5% de forma lineal respecte a les vigents a 31 de desembre de 2025.

Aprovar l'increment del 0,5% addicional i consolidable per a l'any 2026, amb efectes d'1 de gener de 2026, si es compleix la condició que la variació de l'IPC de l'any 2026 sigui igual o superior a l'1,5 per cent, en els termes establerts a l'article 2.2 del RDL 14/2025, amb l'abonament corresponent durant el primer trimestre de 2027.

--	--

Segon.- Notificar aquest Acord, en la part relativa al personal empleat públic, als representants dels treballadors.

Comunicar-ho a Nòmines, Secretaria Intervenció Municipal i Tresoreria.

PEU DE RECURS

Si es vol impugnar aquest acte administratiu, procedeix interposar recurs contenciós administratiu davant el Jutjat Contenciós Administratiu de Tarragona, en el termini de dos mesos a comptar des del dia següent de la seva notificació. Alternativament, i de forma potestativa, es pot interposar recurs de reposició davant el mateix òrgan que l'ha dictat en el termini d'un mes a comptar de l'endemà de la seva notificació.

Pel personal laboral: Si es vol impugnar la present resolució procedeix interposar una demanda davant el Jutjat Social competent en el termini de dos mesos, a comptar de l'endemà de la seva notificació.

3. ACORD DE D'ADHESIÓ DE L'AJUNTAMENT DE VINEBRE A LA PRIMERA PRÒRROGA DEL 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 1

S'aprova per 5 vots a favor

Antecedents.-

1.- L'Ajuntament de Vinebre, amb NIF P4317900A en data 20/12/2012 va aprovar l'adhesió al sistema d'adquisició centralitzada amb destinació als ens locals de Catalunya que l'ACM conjuntament amb el Consorci Català pel desenvolupament Local, té constituïda.

2.- El Consorci Català pel desenvolupament Local (CCDL), per encàrrec de l'Associació Catalana de Municipis (ACM), va aprovar en la sessió de la seva Comissió Executiva de data 4 de juny de 2024, i prèvia tramitació del corresponent procediment administratiu a tal efecte de conformitat amb els plecs de clàusules administratives particulars i prescripcions tècniques aprovats per Resolució de Presidència del CCDL de data 29 de febrer de 2024 i publicats al perfil de contractant de l'entitat, la selecció d'empreses pels lots 1, 2 i 3 de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica, amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Expedient 2023.04), d'acord amb el següent detall:

ENDESA ENERGIA SAU: Lots 1, 2 i 3
FACTOR ENERGIA SA: Lots 1, 2 i 3
IBERDROLA CLIENTES SA: Lots 1, 2 i 3
[ATLAS ENERGIA COMERCIAL SL](#): Lot 3
ELECTRA CALDENSE ENERGIA, SA: Lot 3

3.- En data 10 de juliol de 2024, un cop notificat l'acord esmentat a l'apartat anterior a totes les empreses licitadores, i havent transcorregut el termini legalment establert per a la interposició de recurs especial en matèria de contractació, es va procedir a formalitzar l'Acord marc en qüestió amb les empreses seleccionades, abans relacionades.

4.- Posteriorment, en data 24 de juliol de 2024, la Presidència d'aquest Consorci va adoptar la Resolució núm. 62/2024 per la que es resolgué, entre d'altres, aprovar l'expedient de

contractació i el corresponent plec de clàusules administratives particulars del procediment amb número de referència 2023.04.A02, per a l'adjudicació dels lots 1, 2 i 3 de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de Catalunya (expedient núm. 2023.04), mitjançant el procediment de subhasta electrònica entre les empreses seleccionades en l'Acord marc del que deriva. Prèvia tramitació del corresponent procediment administratiu va adjudicar els lots 1 i 3 de l'Acord marc a favor de l'empresa que va obtenir el millor preu en les subhastes electròniques, d'acord amb la fórmula i les taules de preus de sortida i valors del percentatge sobre el consum total anual per tarifa i període, previstos en el PCAP d'aplicació, de la que en resultà adjudicatària l'empresa FACTOR ENERGIA SA pel que fa al lot 1 i l'empresa IBERDROLA CLIENTES SAU pel lot 3.

5.- Igualment es va adjudicar el lot 2 de l'Acord marc a favor de l'empresa ENDESA ENERGIA SAU, que va obtenir el segon millor preu en la subhasta electrònica del lot 2 celebrada el dia 7 d'octubre de 2024, d'acord amb la fórmula i les taules de preus de sortida i valors del percentatge sobre el consum total anual per tarifa i període, previstos en el PCAP d'aplicació, atès que l'empresa FACTOR ENERGIA SA, que va presentar el millor preu a la subhasta va retirar la seva oferta prèviament a l'adjudicació al·legant un error material. Posteriorment i dins el termini legalment establert per la interposició de recurs especial en matèria de contractació, l'empresa IBERDROLA CLIENTES SAU va interposar un recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació del lot 2, quedant l'adjudicació d'aquest lot suspesa i a l'espera de la resolució per part del Tribunal Català de Contractes del Sector Públic. En aquest sentit els punts de subministrament (CUPS de les tarifes 3.0TD i 3.0TDVE) inclosos en el lot 2 queden perfectament coberts amb la pròrroga del lot 2 del contracte 2019.03.D01 actualment vigent.

6.- En data 12 de novembre de 2024, es van formalitzar, entre el CCDL i les empreses adjudicatàries dels lots 1 i 3, el corresponent contracte de subministrament elèctric, licitat de conformitat amb el procediment d'adjudicació referenciat en els apartats anteriors, restant acabada de manera automàtica la pròrroga dels lots 1 i 3 del contracte amb núm. d'expedient 2019.03.D01 el proper 31 de desembre de 2024.

7.- En data 12 de desembre de 2024, el Tribunal català de contractes del sector públic va comunicar a l'ACM la resolució per la qual desestimava el recurs presentat per IBERDROLA CLIENTES SAU a l'adjudicació del lot 2 de l'Acord marc de subministrament elèctric (expedient 2023.04.A02).

8.- En data 15 de gener de 2025, es va formalitzar, entre el CCDL i l'empresa adjudicatària del lot 2, el corresponent contracte de subministrament elèctric, licitat de conformitat amb el procediment d'adjudicació referenciat en els apartats anteriors i amb vigència a partir del 15 de febrer del 2025, restant acabada de manera automàtica la pròrroga del lot 2 del contracte amb núm. d'expedient 2019.03.D01 el proper 14 de febrer de 2025.

9.- En data 11 de març de 2025, la Comissió Executiva del CCDL, va aprovar la cessió definitiva del procediment d'adjudicació de les empreses seleccionades en els lots del Grup Tarifari (lots 1 a 3) de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de Catalunya (exp. núm. 2023.04.A02), prèvia acceptació de l'ACM en la sessió de la Comissió de Presidència de data 11 de febrer de 2025. Es procedeix a la formalització.

10.- En data 10 d'octubre de 2025, la Comissió de Presidència de l'ACM, va aprovar definitivament la primera pròrroga d'adjudicació de les empreses seleccionades en els lots del

Grup Tarifari (lots 1 a 3) de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de Catalunya (exp. núm. 2023.04.A02). Es procedeix a la formalització del lot 3 per un període addicional de 12 mesos més, des de l'1 de gener al 31 de desembre del 2026 i del lot 2 per un període addicional de 12 mesos més, des del 15 de febrer de 2026 fins al 14 de febrer de 2027. Es procedeix a la formalització.

11.- En data 2 de desembre l'empresa Factor Energia SA no ha formalitzat el contracte de la primera pròrroga del lot 1 i s'inicia un nou procediment de contractació. Mentrestant Factor Energia SA, d'acord amb la Clàusula 22 del PPT està compromès a continuar, sense cap tipus de restricció, el subministrament energètic en tots els consums mentre no es resolgui la següent contractació.

12.- Per Resolució de Presidència núm. 2025/87, de data 24 de novembre de 2025, s'aprova l'inici d'expedient, amb denominació 2023.04.A03, per a l'adjudicació del Lot 1 (Baixa tensió: fins a 15 kW) del Grup Tarifari de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de Catalunya, pel preu més baix en oferta en sobre tancat entre les empreses seleccionades en l'Acord marc del que deriva (Exp. 2023.04).

13.- En sessió de data 2 de desembre de 2025, la Comissió Executiva del CCDL acordà aprovar l'expedient de contractació i els corresponents Plecs que regulen el procediment d'adjudicació de les empreses seleccionades en Lot 1 del Grup Tarifari de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Exp. núm. 2023.04.A03), i convidar a les empreses seleccionades en el Lot 1 de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de Catalunya (exp. núm. 2023.04), concretament, a ENDESA ENERGÍA SAU, a IBERDROLA CLIENTES SA, i a FACTOR ENERGIA SA, per a què presentin la proposició econòmica en sobre tancat en els termes i terminis que es descriuen en el PCAP del procediment d'adjudicació (exp. núm. 2021.04.A03).

14.- La Comissió executiva del CCDL, en la sessió CEXC2025/12-Extraordinària amb urgència celebrada el dia 18 de desembre de 2025, de conformitat amb la proposta de la Mesa de contractació, efectuada en la sessió del dia 16 de desembre de 2025 acordà adjudicar el Lot 1 del Grup Tarifari a l'empresa "IBERDROLA CLIENTES SA".

15.- El 16 de gener de 2026 es procedeix a la formalització del lot 1 per un període de 12 mesos més, des del 15 de febrer de 2026 al 14 de febrer del 2027.

Fonaments de Dret.-

Disposició addicional 3a. de la LSCP, en relació a la Disposició addicional 5a de la LBRL, en la redacció donada per la LRSAL.

Articles 227 i ss. de la LCSP, en relació a la DA 5a de la LBRL respecte a la creació i règim de centrals de contractació i l'adhesió a aquestes.

Articles 219 a 222 de la LCSP en relació al règim dels Acords marc.

Article 153 de la LCSP pel que fa a la formalització dels contractes administratius mitjançant la signatura per les parts del contracte dels corresponents documents contractuals.

Plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques aprovats per Resolució de Presidència núm. 2024/19 de 29 de febrer de 2024 i publicats al perfil de contractant de l'entitat, que regeixen l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica, amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Exp. 2023.04).

Plec de clàusules administratives particulars aprovat per Resolució de la Presidència núm. 62 /2024, de 24 de juliol de 2024 i publicats al perfil de contractant de l'entitat que regeixen el procediment d'adjudicació de les empreses seleccionades en els lots del grup tarifari de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Exp. 2023.04 A02).

Article 52 i ss. del 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, i resta de disposicions vigents concordants en matèria de règim local que regulen el règim de funcionament i competències de les entitats locals (...) o articles aplicables de Llei d'organització comarcal.

ACORDS

Primer.- Disposar l'adhesió de l'ajuntament de Vinebre al contracte 2023.04.A03 de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Exp. 2023.04).

Segon.- Aprovar la contractació del subministrament d'energia elèctrica dels punts de subministrament (CUPS) de titularitat de l'Ajuntament de Vinebre del lot 1 (tarifa 2.0TD), per una durada de dotze mesos, a partir del 15 de febrer de 2026, que s'inclouen al contracte:

LOT 1. CUPS Baixa tensió de menys de 15 kW, adjudicat a IBERDROLA CLIENTES SAU

Ens Local	CIF	CUPS	Tarifa	Ubicació (Opcional)
AJUNTAMENT DE VINEBRE	P4317900A	ES0031405669088003YX0F	2.0 TD	Escoles, S/N
AJUNTAMENT DE VINEBRE	P4317900A	ES0031405841784001VW0F	2.0 TD	Escoles 16
AJUNTAMENT DE VINEBRE	P4317900A	ES0031405669262001GJ0F	2.0 TD	Av. Quatre Barres Catalanes, S/N
AJUNTAMENT DE VINEBRE	P4317900A	ES0031405669049001NQ0F	2.0 TD	CALVARI 1, VINEBRE
AJUNTAMENT DE VINEBRE	P4317900A	ES0031405669066001SL0F	2.0 TD	Plaça Constitució
AJUNTAMENT DE VINEBRE	P4317900A	ES0031408014917001ZJ0F	2.0 TD	Av. Quatre Barres Catalanes, 2
AJUNTAMENT DE VINEBRE	P4317900A	ES0031408014932001EV0F	2.0 TD	Av. Quatre Barres Catalanes, 18
AJUNTAMENT DE VINEBRE	P4317900A	ES0031405669286001JR0F	2.0 TD	De la Torre, 22

AJUNTAMENT DE VINEBRE	P4317900A	ES0031405747761001BJ0F	2.0 TD	Carretera Comarcal 230-448
AJUNTAMENT DE VINEBRE	P4317900A	ES0031405880340001DK0F	2.0 TD	Partida Ribe, S/N
AJUNTAMENT DE VINEBRE	P4317900A	ES0031405669162001AV0F	2.0 TD	Plaça de l'escorxador, 6
AJUNTAMENT DE VINEBRE	P4317900A	ES0031405669172001RN	2.0 TD	AVINGUDA ENRIC D'OSSÓ, 5

S'envia com a documentació annexa el "formulari CUPS lot 1" (document Excel) que inclou totes les CUPS anteriorment relacionades del lot 1 a efectes d'evitar errades de transcripció.

Així mateix, s'envia com a documentació annexa el "formulari ens local" (document Word) que inclou les dades del titular, les dades de contacte del receptor de les factures elèctriques i les dades de pagament.

Les condicions econòmiques especificades pel lot 1 i tarifa són en tot moment les publicades a la pàgina web de l'ACM que deriven de les actualitzacions previstes en els plecs dels preus resultants de l'oferta adjudicada el 18 de desembre del 2025.

Els preus del contracte seran actualitzats, d'acord amb el què preveu la clàusula 24 del Plec de clàusules administratives particulars del procediment d'adjudicació de les empreses seleccionades en els lots del grup tarifari (Exp.2023.04-A03).

Els preus del terme de potència, d'acord amb el que estableixen els plecs, són fixats per la regulació vigent.

Tercer.- Notificar aquest acord a IBERDROLA CLIENTES SA, empresa adjudicatària de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica, tot donant-li els efectes de publicitat que siguin preceptius.

Quart.- Notificar l'adopció d'aquest acord al CCDL i l'ACM (per EACAT), així com a la resta d'interessats que s'escaigui, i donant-li els efectes de publicitat que siguin preceptius.

4. ACORD DE D'ADHESIÓ DE L'AJUNTAMENT DE VINEBRE A LA PRIMERA PRÒRROGA DEL 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

S'aprova per 5 vots a favor

Antecedents.-

1.- L'Ajuntament de Vinebre, amb NIF P4317900A en data 20/12/2012 va aprovar l'adhesió al sistema d'adquisició centralitzada amb destinació als ens locals de Catalunya que l'ACM conjuntament amb el Consorci Català pel desenvolupament Local, té constituïda.

2.- El Consorci Català pel desenvolupament Local (CCDL), per encàrrec de l'Associació Catalana de Municipis (ACM), va aprovar en la sessió de la seva Comissió Executiva de data 4 de juny de 2024, i prèvia tramitació del corresponent procediment administratiu a tal efecte de conformitat amb els plecs de clàusules administratives particulars i prescripcions tècniques aprovats per Resolució de Presidència del CCDL de data 29 de febrer de 2024 i publicats al perfil de contractant de l'entitat, la selecció d'empreses pels lots 1, 2 i 3 de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica, amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Expedient 2023.04), d'acord amb el següent detall:

ENDESA ENERGIA SAU: Lots 1, 2 i 3
FACTOR ENERGIA SA: Lots 1, 2 i 3
IBERDROLA CLIENTES SA: Lots 1, 2 i 3
ATLAS ENERGIA COMERCIAL SL: Lot 3
ELECTRA CALDENSE ENERGIA, SA: Lot 3

3.- En data 10 de juliol de 2024, un cop notificat l'acord esmentat a l'apartat anterior a totes les empreses licitadores, i havent transcorregut el termini legalment establert per a la interposició de recurs especial en matèria de contractació, es va procedir a formalitzar l'Acord marc en qüestió amb les empreses seleccionades, abans relacionades.

4.- Posteriorment, en data 24 de juliol de 2024, la Presidència d'aquest Consorci va adoptar la Resolució núm. 62/2024 per la que es resolgué, entre d'altres, aprovar l'expedient de contractació i el corresponent plec de clàusules administratives particulars del procediment amb número de referència 2023.04.A02, per a l'adjudicació dels lots 1, 2 i 3 de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de Catalunya (expedient núm. 2023.04), mitjançant el procediment de subhasta electrònica entre les empreses seleccionades en l'Acord marc del que deriva. Prèvia tramitació del corresponent procediment administratiu va adjudicar els lots 1 i 3 de l'Acord marc a favor de l'empresa que va obtenir el millor preu en les subhastes electròniques, d'acord amb la fórmula i les taules de preus de sortida i valors del percentatge sobre el consum total anual per tarifa i període, previstos en el PCAP d'aplicació, de la que en resultà adjudicatària l'empresa FACTOR ENERGIA SA pel que fa al lot 1 i l'empresa IBERDROLA CLIENTES SAU pel lot 3.

5.- Igualment es va adjudicar el lot 2 de l'Acord marc a favor de l'empresa ENDESA ENERGIA SAU, que va obtenir el segon millor preu en la subhasta electrònica del lot 2 celebrada el dia 7 d'octubre de 2024, d'acord amb la fórmula i les taules de preus de sortida i valors del percentatge sobre el consum total anual per tarifa i període, previstos en el PCAP d'aplicació, atès que l'empresa FACTOR ENERGIA SA, que va presentar el millor preu a la subhasta va retirar la seva oferta prèviament a l'adjudicació al·legant un error material. Posteriorment i dins el termini legalment establert per la interposició de recurs especial en matèria de contractació, l'empresa IBERDROLA CLIENTES SAU va interposar un recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació del lot 2, quedant l'adjudicació d'aquest lot suspesa i a l'espera de la resolució per part del Tribunal Català de Contractes del Sector Públic. En aquest sentit els punts de subministrament (CUPS de les tarifes 3.0TD i 3.0TDVE) inclosos en el lot 2 queden perfectament coberts amb la pròrroga del lot 2 del contracte 2019.03.D01 actualment vigent.

6.- En data 12 de novembre de 2024, es van formalitzar, entre el CCDL i les empreses adjudicatàries dels lots 1 i 3, el corresponent contracte de subministrament elèctric, licitat de conformitat amb el procediment d'adjudicació referenciat en els apartats anteriors, restant acabada de manera automàtica la pròrroga dels lots 1 i 3 del contracte amb núm. d'expedient 2019.03.D01 el proper 31 de desembre de 2024.

7.- En data 12 de desembre de 2024, el Tribunal català de contractes del sector públic va comunicar a l'ACM la resolució per la qual desestimava el recurs presentat per IBERDROLA CLIENTES SAU a l'adjudicació del lot 2 de l'Acord marc de subministrament elèctric (expedient 2023.04.A02).

8.- En data 15 de gener de 2025, es va formalitzar, entre el CCDL i l'empresa adjudicatària del lot 2, el corresponent contracte de subministrament elèctric, licitat de conformitat amb el procediment d'adjudicació referenciat en els apartats anteriors i amb vigència a partir del 15 de febrer del 2025, restant acabada de manera automàtica la pròrroga del lot 2 del contracte amb núm. d'expedient 2019.03.D01 el proper 14 de febrer de 2025.

9.- En data 11 de març de 2025, la Comissió Executiva del CCDL, va aprovar la cessió definitiva del procediment d'adjudicació de les empreses seleccionades en els lots del Grup Tarifari (lots 1 a 3) de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de Catalunya (exp. núm. 2023.04.A02), prèvia acceptació de l'ACM en la sessió de la Comissió de Presidència de data 11 de febrer de 2025. Es procedeix a la formalització.

10.- En data 10 d'octubre de 2025, la Comissió de Presidència de l'ACM, va aprovar definitivament la primera pròrroga d'adjudicació de les empreses seleccionades en els lots del Grup Tarifari (lots 1 a 3) de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de Catalunya (exp. núm. 2023.04.A02). Es procedeix a la formalització del lot 3 per un període addicional de 12 mesos més, des de l'1 de gener al 31 de desembre del 2026 i del lot 2 per un període addicional de 12 mesos més, des del 15 de febrer de 2026 fins al 14 de febrer de 2027. Es procedeix a la formalització.

11.- En data 2 de desembre l'empresa Factor Energia SA no ha formalitzat el contracte de la primera pròrroga del lot 1 i s'inicia un nou procediment de contractació. Mentrestant Factor Energia SA, d'acord amb la Clàusula 22 del PPT està compromès a continuar, sense cap tipus de restricció, el subministrament energètic en tots els consums mentre no es resolgui la següent contractació.

Fonaments de Dret.-

Disposició addicional 3a. de la LSCP, en relació a la Disposició addicional 5a de la LBRL, en la redacció donada per la LRSAL.

Articles 227 i ss. de la LCSP, en relació a la DA 5a de la LBRL respecte a la creació i règim de centrals de contractació i l'adhesió a aquestes.

Articles 219 a 222 de la LCSP en relació al règim dels Acords marc.

Article 153 de la LCSP pel que fa a la formalització dels contractes administratius mitjançant la signatura per les parts del contracte dels corresponents documents contractuals.

Plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques aprovats per Resolució de Presidència núm. 2024/19 de 29 de febrer de 2024 i publicats al perfil de contractant de l'entitat, que regeixen l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica, amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Exp. 2023.04).

Plec de clàusules administratives particulars aprovat per Resolució de la Presidència núm. 62 /2024, de 24 de juliol de 2024 i publicats al perfil de contractant de l'entitat que regeixen el procediment d'adjudicació de les empreses seleccionades en els lots del grup tarifari de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Exp. 2023.04 A02).

Article 52 i ss. del 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, i resta de disposicions vigents concordants en matèria de règim local que regulen el règim de funcionament i competències de les entitats locals (...) o articles aplicables de Llei d'organització comarcal.

ACORDS

Primer.- Disposar l'adhesió l'ajuntament de Vinebre a la primera pròrroga del contracte 2023.04.A02 de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Exp. 2023.04).

Segon.- Aprovar la contractació del subministrament d'energia elèctrica dels punts de subministrament (CUPS) de titularitat de l'ajuntament de Vinebre dels lots 2 (tarifes 3.0TD), per una durada de dotze mesos, a partir del 15 de febrer de 2026,

LOT 2. CUPS Baixa tensió de 15 kW o mes, adjudicat a ENDESA ENERGÍA SAU

Ens Local	CIF	CUPS	Tarifa (*)	Ubicació (Opcional)
AJUNTAMENT DE VINEBRE	P4317900A	ES0031405669281001WS0F	3.0TD	CALLE DE LA TORRE 22 43792 VINEBRE
AJUNTAMENT DE VINEBRE	P4317900A	ES0031405850355001TY0F	3.0TD	PLAZA DE L'AJUNTAMENT 6 43792 VINEBRE

S'envia com a documentació annexa el "formulari CUPS lot 2" (document Excel) que inclou totes les CUPS anteriorment relacionades del lot 2 a efectes d'evitar errades de transcripció.

Així mateix, s'envia com a documentació annexa el "formulari ens local" (document Word) que inclou les dades del titular, les dades de contacte del receptor de les factures elèctriques i les dades de pagament.

Les condicions econòmiques especificades per lots i tarifes són en tot moment les publicades a la pàgina web de l'ACM que deriven de les actualitzacions previstes en els plecs dels preus resultants de les subhastes realitzades el 7 d'octubre de 2024 pel lot 2 i del 8 de setembre de 2024 pel lot 3 .

Els preus del contracte seran actualitzats, d'acord amb el què preveu la clàusula 24 del Plec de clàusules administratives particulars del procediment d'adjudicació de les empreses seleccionades en els lots del grup tarifari (Exp.2023.04-A02).

Els preus del terme de potència, d'acord amb el que estableixen els plecs, són fixats per la regulació vigent.

Tercer.- Notificar aquest acord a Endesa Energia SAU, empresa adjudicatària de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica, tot donant-li els efectes de publicitat que siguin preceptius.

Quart.- Notificar l'adopció d'aquest acord a l'ACM (per EACAT), així com a la resta d'interessats que s'escaigui, i donant-li els efectes de publicitat que siguin preceptius.

PART DE CONTROL

5. DACIÓ DE COMPTE DELS DECRETS DE LA PRESIDÈNCIA DEL NÚM. 238 AL NÚM. 250 DE 2025

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. 238 al núm. 250 de 2025, amb un total de 13.

Detall dels Decrets

Núm. decret	Data	Unitat	Assumpte
2025-0000238	17 de desembre de 2025	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'PLE ORDINARI DESEMBRE 2026'
2025-0000239	18 de desembre de 2025	Registre	APROVACIÓ BASES I REALITZACIÓ DE LA CONVOCATÒRIA PLACES PEÓ I MONITOR, PERSONAL LABORAL FIX, SISTEMA CONCURS OPOSICIÓ. TORN LLIURE'
2025-0000240	23 de desembre de 2025	Registre	Adjudicació el contracte de subministrament "D'UNA ESCOMBRADORA ELÈCTRICA"
2025-0000241	24 de desembre de 2025	Àrea de Serveis a la Seguretat i Mobilitat	Adjudicació del contracte redacció projecte i direcció obra del "PROJECTE DE MILLORA DE L'EFICIÈNCIA ENERGÈTICA DE L'EQUIPAMENT POLIVALENT CULTURAL I COMUNITARI DE VINEBRE (SALA DEL CINE)"
2025-0000242	24 de desembre de 2025	Àrea de Serveis a la Seguretat i Mobilitat	Adjudicació del contracte menor de serveis de redacció projecte i direcció obra per a l'adequació d'un espai multifuncional a Ca Don Joan
2025-0000243	24 de desembre de 2025	Àrea de Serveis a la Seguretat i Mobilitat	Adjudicació del contracte Contractació menor de serveis d'experiència interactiva en realitat virtual a Ca Don Joan
2025-	29 de desembre	Àrea	Adjudicació del contracte menor de serveis d'equips de so, llums i Dj festa

0000244	de 2025	intervenció	Fi d'Any
2025-0000245	30 de desembre de 2025	Àrea de Serveis a la Seguretat i Mobilitat	Resolució aprovació nòmines del mes de desembre de 2025
2025-0000246	30 de desembre de 2025	Registre	Aprovació pagament nòmines mes de desembre de 2025
2025-0000247	30 de desembre de 2025	Àrea tresoreria	Proposta aprovació de factures relació núm. 16
2025-0000248	30 de desembre de 2025	Àrea tresoreria	Ordenació de pagament de la relació núm. 16
2025-0000249	31 de desembre de 2025	Àrea Secretaria	Aprovació subvencions 2025 a entitats, estudiants curs 24/25, natalitat i aranjament de façanes de particulars.
2025-0000250	31 de desembre de 2025	Registre	Aprovació pagament subvencions 2025 a entitats, estudiants curs 24/25, natalitat i a particulars per aranjaments de façanes.

6. DACIÓ DE COMPTE DE L'AUDITORIA DEL REGISTRE DE FACTURES DE L'EXERCICI 2024.

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 2024.
2. Per part de l'Àrea d'Intervenció s'ha emès informe provisional d'auditoria del registre de factures del exercici 2024 i s'ha remès al responsable del registre comptable per a la formulació d'al·legacions.
3. Per part de l'alcaldia. no s'han presentat al·legacions a l'informe provisional d'auditoria del registre de factures de l'exercici 2024, tal com certifica la secretària, amb la qual cosa l'informe provisional esdevé definitiu.
4. La intervenció ha elaborat l'informe definitiu relatiu a l'auditoria del registre de factures per a l'exercici 2024 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

- 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:

Primer.- Donar compte de l'informe d'auditoria del registre de factures per l'exercici 2024 que s'adjunta a la present proposta.

Règim de recursos:

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

7. INFORMACIÓ D'ALCALDIA I REGIDORIES

La Sra. alcaldessa informa:

- Que s'ha rebut un pressupost d'aigües de Catalunya per tenir un manteniment anual de l'aigua, té un cost aproximat de 12.000 euros. Parlarà amb el responsable per tal obtenir un preu més competitiu.
- Que ha sortit una subvenció sobre càmeres de videovigilància i demanen si els ajuntament estan interessats. Tots hi estan d'acord.
- Que va assistir a una reunió sobre el Pla PLATER (Pla Territorial Sectorial d'Energies Renovables de Catalunya), es divideix en tres seccions: plaques fotovoltaiques als sostres dels edificis i cases tant de particulars com de l'Ajuntament, energia eòlica i

energia fotovoltaica. Els enviarà un document. Els ensenya un plànol in situ. Es podran fer al·legacions, però si les empreses volen instal·lar-se, tindran dret a fer-ho.

- Que va assistir a una reunió al sobre el programa Treball i Formació del Consell Comarcal. A partir d'aquesta anualitat canviarà la manera d'executar-ho i seran els propis ajuntaments que contractaran una persona, amb una subvenció del Servei d'Ocupació de Catalunya, amb funcionament semblant a la de Joves en Pràctiques.
- Que una veïna de l municipi fa classes de meditació, i estaria interessada impartir classes. Acorden que haurà d'acotar més la sol·licitud.
- Que es va reunir amb un advocat i la secretària sobre la reclamació contra l'ajuntament sobre el camí del pol. 11 parc. 9007. L'ajuntament ha sol·licitat la suspensió del procediment per la defunció de la part actora. S'ha acceptat la suspensió provisional i acorden, de moment no continuar amb els serveis de l'advocat fins que se sàpiga si continua el procediment.
- Que ens van concedir una subvenció pel temporal DANA 2024, al 50%, per reparació de camins. No hi ha finançament de l'altre 50% i es renunciarà a la subvenció.
- Que s'han rebut dos pressupostos per arranjar camins i un pas elevat, decidiran en un altre moment si els accepten.
- Que el Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya ens han fet arribar una denúncia que ha interposat un ciutadà, per abocament de deixalles a una finca de titularitat municipal. S'engega el procediment per fer que es retirin.
- Que hi ha persones que dipositen deixalles al contenidor d'emergència, no es pot tolerar i es tornarà a fer un avís recordant als veïns que no es poden deixar allí, que han d'acudir a la deixalleria.

La Sra. regidora Rosa Maria Pros Jordà informa:

- Que ha fet una primera trobada amb l'empresa que ha realitzar els treballs de les ulleres virtuals que versen sobre la guerra civil. En un mes faran una proposta concreta, i invitat a tots els regidors a assistir a la trobada.
- Que l'escola ha demanat permís per anar a llegir a la ludoteca, dos tardes a la setmana i els acompanyarà ella mateixa. Informa també que dos vegades al mes i durant dos hores, amb personal de l'ajuntament, s'obrirà les instal·lacions del convent per estudiar, jugar, treballar. etc.
- Que al curs de català que organitza l'ajuntament ja hi ha apuntades 12 persones, per al nivell bàsic, començarà el 24 de febrer, al col·legi teresià.
- Que dijous passat va anar al consell escolar de la ZER: es va liquidar el pressupost del 2025, es va elaborar el pressupost del 2026. La trobada de la ZER, aquest any, serà a la Torre. El carnetoltes serà el 13 de febrer. Com a novetat d'enguany, el Consell Comarcal dona ajuda per a que els nens de la comarca coneguin la Ribera d'Ebre. També informa que les competències bàsiques que es feien a 6è de primària no es faran, però si que faran una prova oral de llengua. Les proves diagnòstiques de 4rt d'ESO si que les continuaran fent, i que a 1r i 3r d'ESO faran una prova de llengua.
- Vol saber si s'ha presentar algú al procediment de la museïtzació que licita el COPATE. La Sra. alcaldessa diu que espera que aviat s'executi. S'ofereix a col·laborar amb COPATE per al que necessitin.
- Que en referència a la festa de Sant Enric, pregunta als regidors com la valoren. La Sra. alcaldessa i al Sr. regidor Josep Colom de Ossó diuen que molt positivament. A ella també li va semblar força encertada, encara que té una proposta de millora: fer-ho d'alguna manera per a no carregar als treballadors de tanta feina, com per exemple fer entrepans i no ous ferrats i rostida.

El Sr. regidor Josep Colom de Ossó informa:

- Que la setmana que ve es col·locaran les senyals d'estacionament.
- Que s'està treballant amb la secretària per implantar el servei de recollida de vehicles.
- Que en referència a les actuacions per al futur pàrquing de Ca Cano, continuen treballant amb el Sr. regidor Jordi Alonso Bellido

El Sr. regidor Jordi Alonso Bellido informa:

- Que avui mateix presentarà una instància al registre de l'ajuntament sobre renúncia a la regidoria de festes que tenia delegada per l'alcaldia, per motius personals. Manifesta, no obstant, que continuarà exercint les seves funcions com a regidor de l'Ajuntament de Vinebre. Renuncia també a les retribucions econòmiques per assistència al Plens municipals. A la Sra. alcaldessa no li sembla bé que renunciï a la retribució d'assistència al Ple. La Sra. alcaldessa explica que quan li va comunicar la notícia, va parlar amb la Sra. regidora Maria Pilar Rams Castillo per a delegar-li la regidoria de festes, però aquesta no ho va acceptar. També li ofereix la delegació al Sr. Josep Colom de Ossó, i tampoc accepta. La Sra. regidora Rosa Maria Pros Jordà li dona les gràcies per la dedicació que ha tingut fins ara. L'alcaldesa explica que es reserva les competències de festes per a ella mateixa però que ho gestionaran entre tots, i que si en qualsevol moment algú del grup de Més per Vinebre està disposat a recuperar-ho, els ho delegarà. La Sra. regidora Rosa Maria Pros Jordà suggereix que es podria fer una comissió de festes. Tots li diuen que fa dos anys ja es va intentar i que no va funcionar.

8. PRECS I PREGUNTES

No van haver precs ni preguntes

Secretària interventora

Alcaldesa

Roser Martinez Jimenez

Sandra Rico Juan



Ajuntament
de VINEBRE

INFORME D'INTERVENCIÓ DEFINITIU

Títol: Auditoria del registre de factures de l'any 2024.

Tipus: Informe provisional

Identificació del responsable: Roser Martínez Jiménez, secretària interventora,

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 2024.
2. Per part de l'Àrea d'Intervenció s'ha emès informe provisional d'auditoria del registre de factures de L'exercici 2024 i s'ha remès al responsable del registre comptable per a la formulació d'al·legacions.
3. Per part de l'alcaldia no s'han presentat al·legacions en relació al informe provisional d'auditoria del registre de factures de l'exercici 2024.

FONAMENTS JURÍDICS

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



Ajuntament
de VINEBRE

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

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 DEFINITIU

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.

No es pot descarregar la factura detallada a ABSIS, s'ha d'anar a l'E-Fact per veure totes les dades de la factura.

2. Principals deficiències detectades

El número de factures totals que s'indica que són electròniques al registre de la comptabilitat és de 532 i el de l'eFACT és de 557.

El motiu de la no coincidència és: es comprova que hi ha factures que surten a E-FACT amb diversos registres d'entrada, però no consten al registre comptable perquè s'han rebutjat per la seva duplicitat.

S'ha detectat la duplicitat d'una factura.

Es verifica que:

1. El sistema no 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 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.

3. Propostes de millora



Ajuntament
de VINEBRE

Es proposa redistribuir les tasques assignades a la persona responsable de la comptabilitat amb la finalitat de reduir-ne la càrrega de treball i permetre'n l'execució amb més rigor i detall.

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.

La secretària-interventora,

Roser Martínez Jiménez

Signat electrònicament

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

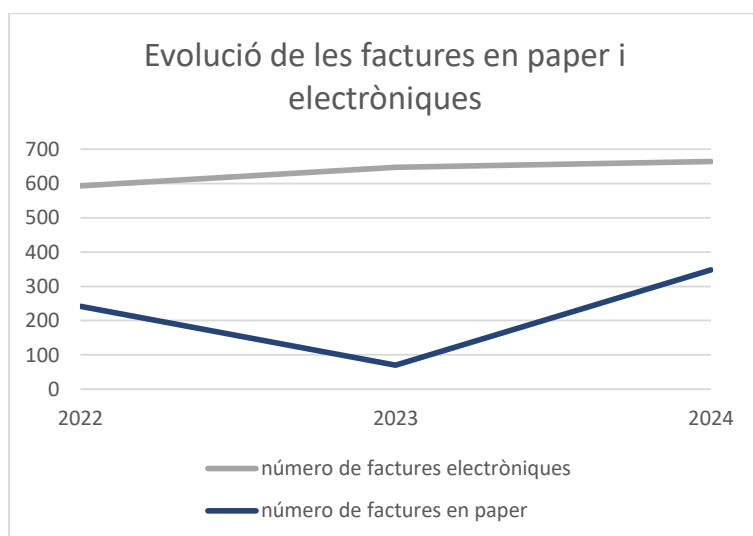
INTRODUCCIÓ

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:

	2022	2023	2024
Número total de factures registrades	835	717	1.012,00
Import total	852.320,28	519.337,39	646.775,44
número de factures electròniques	593	647	664
Import total de factures electròniques	707.591,64	476.798,94	392.191,16
% que representen les factures electròniques en relació al total	71,02%	90,24%	65,61%
% que representa l'import de les factures electròniques en relació al total	83,02%	91,81%	60,64%
número de factures en paper	242	70	348
Import total de factures en paper	144.728,64	42.538,45	254584,28
% que representen les factures en paper en relació al total	28,98%	9,76%	34,39%
% que representa l'import de les factures en paper en relació al total	16,98%	8,19%	39,36%

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

NIF	Proveïdor	Núm. factura	Import
39863800Q	LLARCH POYO, DANIEL	2400012	5.187,27
G43262005	AMAC	31	13.002,22
Q0801031F	AGENCIA CATALANA AIGUA	DMN20240000141	7.161,30
Q0801031F	AGENCIA CATALANA AIGUA	DMN20240005563	5.209,27

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 i no hi ha factures retingudes.

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).



Ajuntament
de VINEBRE

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 685 factures registrades a l'eFACT i 664 factures que s'indica al RCF que són electròniques, en el camp unitat de treball.

Es selecciona una mostra de 66 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:

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de Vinebre. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 7F47806B4F414736A5AA2D882B914D97 i data d'emissió 03/07/2026 a les 12:33:34



Ajuntament
de VINEBRE

NIF_ENTIDAD	NOMBRE_ENTIDAD_EMITORA	NUMERO_FACTU	IMPORTE
ESA95554630	CURENERGÍA COMERCIALIZADOR DE ÚLTIMO RECURSO,	9240103010270510	37,42
ESB43433374	CONFICON HOSTESSES SL	230764	217,8
ESB55691513	Rambla Music 2016, S.L.	febr-24	1210
ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PNR401N0053836	25,74
ESA62420815	ELECTRA CALDENSE ENERGIA, S.A.	R-2132972	516,44
ESA82018474	TELEFONICA DE ESPAÑA S.A.U.	60-B498-006973	20,85
ESB42742098	BIARNESCC, sl	99	134,32
ESJ72755358	LA COMBI COMPLETA DJ, S.C.P.	15	266,8
ESP4300068F	Consorci gestió residus municipals de la Ribera d'	61	154,95
ESB66164930	CARDIOSOS GLOBAL PROTECTION SL	240426	35,39
ESA78923125	Telefónica Móviles España, S.A.(Sociedad Uniperson	28-D4M0-086817	12,64
ESB43433374	CONFICON HOSTESSES SL	240100	145,2
ESA97152094	FULTON SERVICIOS INTEGRALES SA	240974	1801,16
ESB55688410	E-PORTS AMPLÉ DE BANDA I INTERNET, S.L	TM-24032569	133,33
ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PLR401N0167731	383,53
ESA28119220	OCCIDENT GCO, S.A. DE SEGUROS Y REASEGUROS, SOCI	APSN000202400001583	366,56
ESA65232357	ADAMO TELECOM IBERIA S.A.	6605596607	238,89
ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	P5Z401S0004795	-332,13
ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	P5Z401S0004660	-310,28
ESB96315577	GENERAL DE ANALISIS MATERIALES YSERVICIOS S.L	O2024GCE000649	550,02
ESA78923125	Telefónica Móviles España, S.A.(Sociedad Uniperson	28-F4DD-007395	0
ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PMR401N0303588	52,34
ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PLR401N0238060	198,09
ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PLR401N0227014	70,93
ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PLR401N0234448	412,3
ESA97152094	FULTON SERVICIOS INTEGRALES SA	241643	1801,16
ESB43781913	EXXABER S.L.	293	2138,07
ESA65232357	ADAMO TELECOM IBERIA S.A.	6606304735	238,25
ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PLR401N0259614	31,79
ESB66164930	CARDIOSOS GLOBAL PROTECTION SL	240910	35,39
ESA78923125	Telefónica Móviles España, S.A.(Sociedad Uniperson	28-G4DD-064408	0
ESB25767807	PALMA DESINFECCIONES S.L	832	315,04
ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PNR408N0017161	21,95
ES39629792X	Manuel MONTAÑA TEIXIDO	2402048	116,21
ES39940821X	Ariadna Servelló Herrera	2024007	50
ES39940821X	Ariadna Servelló Herrera	2024029	29,68
ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PLR408N0022232	100,13
ESB42742098	BIARNESCC, sl	180	272,54
ESB55647879	Risk Control Esport Serveis, s.l.u.	2024-0197	347,03
ESA60401585	COMPANYIA GENERAL D'AIGÜES DECATALUNYA, S.A.	O2024GCH000062	943,13
ES78577211B	PEDRO BLANCH DESCARREGA	628	544,5
ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PLR401N0314046	953,87
ESB10544963	Espectáculos Interactivos S.L.U	17	2117,5
ESG28029643	SOCIEDAD GENERAL DE AUTORES Y EDITORES, EGDPI	1240447465	171,92
ESG13781323	ATIPICA COMPANYIA	33/2024	1650
ESA81948077	ENDESA ENERGIA S,A,	P24CON035795757	14,4
ESA43501352	TQ TECNOL, S.A.U.	FV2411385	1642,58
ESG43029362	ASOC LOCAL EMISORA DE FRECUENCIA MODULADA RAI	7098	229,9
ESA43391713	LIMPLAS S.A.	2548	329,12
ESB43119338	Muebles Adeba, S.L.	81	2553,1
ESB42742098	BIARNESCC, sl	199	412,51
ESA81948077	ENDESA ENERGIA S,A,	P24CON039668975	15,76
ESA81948077	ENDESA ENERGIA S,A,	P24CON037085069	153,11
ESA97152094	FULTON SERVICIOS INTEGRALES SA	242859	1801,16
ES39629792X	Manuel MONTAÑA TEIXIDO	2402365	260,6
ESB25767807	PALMA DESINFECCIONES S.L	849	315,04
ESA95554630	CURENERGÍA COMERCIALIZADOR DE ÚLTIMO RECURSO,	9,24103E+15	34,71
ES39629792X	Manuel MONTAÑA TEIXIDO	2402665	34,39
ES39629792X	Manuel MONTAÑA TEIXIDO	2402664	403,13
ESB73591109	BODYTONE INTERNATIONAL SPORT S.L.	VN2405756	430,29
ES39883545G	NORMAN MARTINEZ ARGILAGA	39	2000,01
ESB43825199	ALANA IT DIGITAL S.L.	2413684	508,22
ESB55636443	Cerveles l'Anjub S.L.	F240050	505,05
ESA81948077	ENDESA ENERGIA S,A,	P24CON053135813	136,17
ESB42726216	AGRO TORTA-REINA, SL	35	88,74
ESB66164930	CARDIOSOS GLOBAL PROTECTION SL	241921	35,39

Transcripció de l'acta número 2026-0000001 de l'òrgan de l'ens Ajuntament de Vinebre signada per: ROSER MARTÍNEZ JIMÉNEZ - DNI *** (TCAT),

SANDRA RICO JUAN, DNI *** (SIG) en data: 18/02/2026, 18/02/2026

ACTIO el dia 06/03/2026 a les 13:04:19



3. CONCLUSIONS

1. El número de factures totals que s'indica que són electròniques al registre de la comptabilitat són de 664 i el de l'eFACT és de 685.

No coincideix el total de factures electròniques en els dos llistats. El motiu de la no coincidència és:

- Es comprova que hi ha factures que surten a l'eFACT amb diversos registres d'entrada, però no consten al registre comptable perquè s'han rebutjat per la seva duplicitat.
- En el moment del registre es posa manualment si és factura electrònica o manual, fet que pot provocar errors humans.

2. De la mostra seleccionada les factures electròniques del registre de factures coincideixen amb les de l'eFACT, però n'hi ha dos d'anul·lades per tenir import 0.

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:



Ajuntament
de VINEBRE

# 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	03/01/2024	326	11/01/2024		45.302,00	11/01/2024		-45.302,00	11/01/2024		-45.302,00
2	31/12/2023	18	01/01/2024	04/01/2024	-3,00	31/01/2024	05/02/2024	5,00	29/02/2024	09/04/2024	40,00
3	06/02/2024	49	06/02/2024	06/02/2024	0,00	06/02/2024	08/02/24	2,00	29/02/2024	09/04/2024	40,00
4	06/02/2024	445	08/03/2024	07/02/2024	30,00	08/03/2024	09/07/2024	123,00	08/03/2024	09/07/2024	123,00
5	10/02/2024	106	10/02/2024	15/02/2024	-5,00	18/03/2024	18/03/2024	0,00	02/04/2024	09/04/2024	7,00
6	28/02/2024	98	28/02/2024	28/02/2024	0,00	18/03/2024	18/03/2024	0,00	02/04/2024	09/04/2024	7,00
7	06/03/2024	125	06/03/2024	06/03/2024	0,00	18/03/2024	18/03/2024	0,00	02/04/2024	09/04/2024	7,00
8	15/03/2024	136	15/03/2024	15/03/2025	-365,00	18/03/2024	19/03/2025	366,00	02/04/2024	09/04/2025	372,00
9	25/03/2024	436	17/04/2024	26/03/2024	22,00	17/04/2024	08/07/2024	82,00	11/06/2024	17/09/2024	98,00
10	31/03/2024	261	31/03/2024		45.382,00	31/05/2024		-45.443,00	11/06/2024		-45.454,00
11	01/04/2024	262	01/04/2024	01/04/2024	0,00	31/05/2024	31/05/2024	0,00	11/06/2024	30/06/2024	19,00
12	18/03/2024	288	02/04/2024	02/04/2024	0,00	07/06/2024	05/06/2024	-2,00	11/06/2024	20/06/2024	9,00
13	10/04/2024	274	10/04/2024	10/04/2024	0,00	07/06/2024	04/06/2024	-3,00	11/06/2024	20/06/2024	9,00
14	26/03/2024	272	12/04/2024	12/04/2024	0,00	07/06/2024	04/06/2024	-3,00	11/06/2024	20/06/2024	9,00
15	16/04/2024	631	15/12/2023	17/04/2024	-124,00	28/12/2023	11/10/2024	288,00	05/01/2024	11/10/2024	280,00
16	19/04/2024	434	19/04/2024	20/04/2024	-1,00	19/04/2024	08/07/2024	80,00	23/04/2024	12/09/2024	142,00
17	01/02/2024	343	02/02/2024	29/04/2024	-87,00	02/02/2024	20/06/2024	139,00	02/02/2024	20/06/2024	139,00
18	29/04/2024	379	29/04/2024	30/04/2024	-1,00	29/04/2024	04/07/2024	66,00	30/04/2024	14/03/2025	318,00
19	29/04/2024	378	29/04/2024	30/04/2024	-1,00	29/04/2024	04/07/2024	66,00	30/04/2024	14/03/2025	318,00
20	31/05/2024	296	31/05/2024	31/05/2024	0,00	07/06/2024	05/06/2024	-2,00	11/06/2024	20/06/2024	9,00
21	01/06/2024	Anul·lada import 0									0,00
22	04/06/2024	700	05/06/2024	05/06/2024	0,00	09/07/2024	12/11/2024	126,00	09/07/2024	12/11/2024	126,00
23	05/06/2024	386	05/06/2024	06/06/2024	-1,00	05/06/2024	04/07/2024	29,00	09/07/2024	12/11/2024	126,00
24	05/06/2024	692	06/06/2024	06/06/2024	0,00	09/07/2024	12/11/2024	126,00	09/07/2024	12/11/2024	126,00
25	05/06/2024	697	06/06/2024	06/06/2024	0,00	09/07/2024	12/11/2024	126,00	09/07/2024	12/11/2024	126,00
26	07/06/2024	422	09/06/2024	07/06/2024	2,00	12/07/2024	08/07/2024	-4,00	15/07/2024	04/09/2024	51,00
27	31/05/2024	418	10/06/2024	11/06/2024	-1,00	12/07/2024	08/07/2024	-4,00	15/07/2024	04/09/2024	51,00
28	03/06/2024	413	24/06/2024	19/06/2024	5,00	24/06/2024	08/07/2024	14,00	04/06/2024	17/09/2024	105,00
29	19/06/2024	737	21/06/2024	21/06/2024	0,00	21/06/2024	13/11/2024	145,00	22/07/2024	21/11/2024	122,00
30	30/06/2024	404	30/06/2024		45.473,00	12/07/2024		-45.485,00	15/07/2024		-45.488,00
31	01/07/2024			01/07/2024	-45.474,00		08/07/2024	45.481,00		15/07/2025	45.853,00
32	02/07/2024	390	02/07/2024	02/07/2024	0,00	12/07/2024	08/07/2024	-4,00	15/07/2024	04/09/2024	51,00
33	08/07/2024	745	10/07/2024	10/07/2024	0,00	10/07/2024	13/11/2024	126,00	08/08/2024	22/11/2024	106,00
34	24/07/2024	493	24/07/2024	24/07/2024	0,00	21/08/2024	13/08/2024	-8,00	28/08/2024	04/09/2024	7,00
35	08/03/2024	483	01/08/2024	01/08/2024	0,00	21/08/2024	13/08/2024	-8,00	28/08/2024	04/09/2024	7,00
36	22/07/2024	482	01/08/2024	01/08/2024	0,00	21/08/2024	13/08/2024	-8,00	28/08/2024	04/09/2024	7,00
37	01/08/2024	757	03/08/2024	03/08/2024	0,00	03/08/2024	14/11/2024	103,00	30/08/2024	25/11/2024	87,00
38	05/08/2024	477	05/08/2024	05/08/2024	0,00	21/08/2024	13/08/2024	-8,00	28/08/2024	04/09/2024	7,00
39	31/08/2024	591	02/09/2024	02/09/2024	0,00	26/09/2024	24/09/2024	-2,00	27/09/2024	30/09/2024	3,00
40	31/08/2024	589	02/09/2024	24/09/2024	-22,00	26/09/2024	24/09/2024	-2,00	27/09/2024	30/09/2024	3,00
41	04/09/2024	573	04/09/2024	04/09/2024	0,00	26/09/2024	24/09/2024	-2,00	27/09/2024	30/09/2024	3,00
42	03/09/2024	773	03/09/2024	05/09/2024	-2,00	04/10/2024	26/11/2024	53,00	19/10/2024	26/11/2024	38,00
43	05/09/2024	440	05/09/2024	05/09/2024	0,00	26/09/2024	24/09/2024	-2,00	27/09/2024	30/09/2024	3,00
44	05/09/2024	567	05/10/2023	11/09/2024	-342,00	20/11/2023	24/09/2024	309,00	05/01/2024	30/09/2024	269,00
45	10/09/2024	556	17/09/2024	17/09/2024	0,00	26/09/2024	24/09/2024	-2,00	27/09/2024	30/09/2024	3,00
46	11/09/2024	774	11/09/2024	17/09/2024	-6,00	14/10/2024	26/11/2024	43,00	14/10/2024	26/11/2024	43,00
47	13/09/2024	555	17/09/2024	17/09/2024	0,00	26/09/2024	24/09/2024	-2,00	27/09/2024	30/09/2024	3,00
48	18/09/2024	554	19/09/2024	19/09/2024	0,00	26/09/2024	24/09/2024	-2,00	27/09/2024	30/09/2024	3,00
49	20/09/2024	553	23/09/2024	23/09/2024	0,00	26/09/2024	24/09/2024	-2,00	27/09/2024	30/09/2024	3,00
50	09/09/2024	552	23/09/2024	23/09/2024	0,00	25/09/2024	24/09/2024	-1,00	27/09/2024	30/09/2024	3,00
51	03/10/2024	666	03/10/2024	03/10/2024	0,00	08/11/2024	06/11/2024	-2,00	21/11/2024	22/11/2024	1,00
52	02/10/2024	852	25/11/2022	06/10/2024	-681,00	25/11/2022	05/12/2024	741,00	01/01/2024	05/12/2024	339,00
53	17/09/2024	778	18/10/2024	06/10/2024	12,00	18/10/2024	26/11/2024	39,00	18/10/2024	26/11/2024	39,00
54	07/10/2024	662	07/10/2024	07/10/2024	0,00	08/11/2024	04/11/2024	-4,00	21/11/2024	22/11/2024	1,00
55	07/10/2024	660	07/10/2024	07/10/2024	0,00	08/11/2024	04/11/2024	-4,00	21/11/2024	22/11/2024	1,00
56	15/10/2024	646	15/10/2024	15/10/2024	0,00	08/11/2024	04/11/2024	-4,00	21/11/2024	22/11/2024	1,00
57	25/10/2024	640	26/10/2024		45.591,00	08/11/2024		-45.604,00	04/11/2024		-45.600,00
58	06/11/2024	682	25/11/2022	06/11/2024	-712,00	25/11/2022	08/11/2024	714,00	01/01/2024	22/11/2024	326,00
59	06/11/2024	681	06/11/2024	06/11/2024	0,00	08/11/2024	08/11/2024	0,00	21/11/2024	22/11/2024	1,00
60	11/11/2024	884	11/11/2024	11/11/2024	0,00	13/12/2024	09/12/2024	-4,00	30/12/2024	21/01/2025	22,00
61	29/10/2024	763	22/11/2024	22/11/2024	0,00	22/11/2024	25/11/2024	3,00	22/11/2024	16/01/2025	55,00
62	29/11/2024	860	25/11/2022	02/12/2024	-738,00	25/11/2022	09/12/2024	745,00	01/01/2024	20/01/2025	385,00
63	10/07/2024	978	18/12/2024	18/12/2024	0,00	31/12/2024	03/01/2025	3,00			
64	21/12/2024	1003	26/12/2024	26/12/2025	-365,00	26/12/2024	16/01/2025	21,00			
65	27/12/2024	315	03/06/2024	27/12/2024	-207,00	12/06/2024	07/01/2025	209,00	12/06/2024		
66	31/12/2024	989	31/12/2024		45.657,00	31/12/2024		-45.657,00			

Transcripció de l'acta número 2026-0000001 de l'òrgan de l'ens Ajuntament de Vinebre signada per: ROSER MARTÍNEZ JIMÉNEZ - DNI *** (TCAT),

SANDRA RICO JUAN, DNI *** (SIG) en data: 18/02/2026, 18/02/2026

SIGNAT ELECTRONICAMENT PER: ACTIO el dia 06/03/2026 a les 13:04:19



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

3. CONCLUSIONS

Les conclusions obtingudes són les següents:

% de factures en les que el TMI de la data de registre del RCF a l'eFACT són de 0 a 24 h.	69,70%
% 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	22,81%
% de factures en les que el TMI de la data de conformitat del RCF a l'eFACT són de 0 a 3 dies	46,97%
% 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	22,81%
% de factures en les que el TMI de la data de pagament del RCF a l'eFACT són de 0 a 3 dies	24,24%
% 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	22,81%

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	664
Núm total de factures seleccionades en el mostreig per a comprovar la custòdia	66
Núm de factures comprovades amb errors d'accés i/o descàrrega	2
Import € univers de factures per a fer el mostreig estadístic	392.191,16



Ajuntament
de VINEBRE

Import € de la mostra revisada	30.123,83
% de l'import € revisat respecte al total de l'univers	0,076809

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 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:



Ajuntament
de VINEBRE

- 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



Ajuntament
de VINEBRE

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 consten factures anul·lades perquè al programa ABSIS s'eliminava la capçalera i no hi consten.

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

Com que no hi ha factures anul·lades no es pot realitzar aquesta prova.



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, excepte amb una factura del Consorci per a la gestió de residus municipals de la Ribera d'Ebre, que està domiciliada.

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, si és necessari, efectua els requeriments periòdics d'informació de les factures pendents de reconèixer l'obligació i amb caràcter trimestral realitza 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.

Com que no s'ha donat aquesta situació no s'ha emès aquest informe.

6. REVISIÓ DE LA SEURETAT

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 no 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 no 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.



Ajuntament
de VINEBRE

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.