



ACTA DE LA SESSIÓ DEL PLE DE L'AJUNTAMENT DEL DIA 31 DE MAIG DE 2022

Identificació de la sessió:

Núm. PLE2022000003
Caràcter: Sessió Ordinària
Data: 31 de maig de 2022
Hora d'inici: 14:01 h
Hora de fi: 14:13 h
Lloc: telemàtica

Hi assisteixen:

Xavier Camps Comas, Alcalde
Deli Miquel Saavedra Bendito, Regidor
Consol Barneda Gardella, Secretària

Han excusat la seva presència:

No han excusat la seva presència:

Dolores García Alarcón

Ordre del dia:

1r.- APROVACIÓ, SI S'ESCAU, DE L'ACTA DE LA SESSIÓ ORDINÀRIA CELEBRADA EL DIA 29 DE MARÇ DE 2022.

2n.- DONAR COMPTE DELS DECRETS D'ALCALDIA DICTATS DEL DIA 24 DE MARÇ DE 2022 FINS AL 26 DE MAIG DE 2022.

3r.- DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME DE CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE SOBRE L'AVUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DE LA REGLA DE LA DESPESA I DEL LÍMIT DEL DEUTE EN L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE PALAU DE SANTA EULÀLIA.

4t.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE L'AVUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN MATÈRIA DE MOROSITAT DE L'EXERCICI DE 2021.

5è.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME DE LA INTERVENCIÓ DE L'AJUNTAMENT DE PALAU



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

DE SANTA EULÀLIA PER DONAR COMPTE AL PLE DELS INFORMES DE CONTROL FINANCER DEFINITIU REALITZATS DURANT L'EXERCICI 2021 (ART. 36 RD 424/2017).

6è.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE EL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS CORRESPONENT AL 1R TRIMESTRE DE 2022.

7è.- DONAR COMPTE AL PLE DE L'AJUNTAMENT DE L'INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I LÍMIT DEL DEUTE DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2022 (PRESSUPOST DEFINITIU).

8è.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE EL CONTROL DE L'EXISTÈNCIA D'OBLIGACIONS DERIVADES DE DESPESES REALITZADES O BÉNS I SERVEIS REBUTS SENSE IMPUTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (COMPTE 413) DE L'EXERCICI 2021.

9è.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME EN RELACIÓ A L'APLICACIÓ DE L'ARTICLE 10.2 DE LA LLEI 25/2013, DE 27 DE DESEMBRE, D'IMPULS DE LA FACTURA ELECTRÒNICA I CREACIÓ DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES EN EL SECTOR PÚBLIC.

10è.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE MOROSITAT CORRESPONENT AL 1R TRIMESTRES DE 2022.

11è.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVUACIÓ DE L'EXECUCIÓ TRIMESTRAL DE L'EXERCICI 2022 (ACUMULAT A 31/03/2022).

12è.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME ANUAL D'AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE LES FACTURES DE L'EXERCICI DE 2021.

13è.- PROPOSTA D'ACORD DE L'ALCALDIA PRESIDÈNCIA PER A L'APROVACIÓ EN DEFENSA DELS JUTJATS DE PAU.

14è.- PROPOSTA D'ACORD DE L'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA DE LES FESTES LOCALS AL MUNICIPI DE PALAU DE SANTA EULÀLIA PER A L'ANY 2023.

15è.- PROPOSTA D'ACORD D'ADHESIÓ AL CONTRACTE 2019.03-D1 DE L'ACORD MARC DE SUBMINISTRAMENT D'ENERGIA ELÈCTRICA AMB DESTINACIÓ A LES ENTITATS LOCALS DE CATALUNYA.



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

16è.- ADHESIÓ DEL MUNICIPI DE PALAU DE SANTA EULÀLIA AL GAL ASSOCIACIÓ PER AL DESENVOLUPAMENT RURAL INTEGRAL DE LA ZONA NORD-ORIENTAL DE CATALUNYA (ADRINOC).

17è.- APROVACIÓ INICIAL DEL PROJECTE DE "MODIFICACIÓ DEL PROJECTE BÀSIC I D'EXECUCIÓ D'URBANITZACIÓ DEL PP SECTOR TRAMUNTANA. SECTOR SUD 01".

18è.- ASSUMPTES URGENTS.

19è.- PRECS I PREGUNTES.

Desenvolupament de la sessió

A Palau de Santa Eulàlia, el dia trenta-u de maig de dos mil vint-i-dos. Essent les catorze hores i un minut, prèvia convocatòria cursada a l'efecte, es reuneixen per videoconferència, a l'objecte de celebrar sessió plenària ordinària, el Regidor que figura a l'encapçalament de la present acta, sota la presidència de l'Alcalde - President i amb l'assistència de la secretària interventora actal. de la Corporació, Consol Barneda i Gardella.

De conformitat amb el que disposa l'article 18 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, podran gravar-se les sessions que celebri l'òrgan col·legiat. El fitxer resultant de l'enregistrament, juntament amb certificació expedida pel Secretari de l'autenticitat i integritat d'aquest, i quants documents en suport electrònic s'utilitzessin com a documents de la sessió, podran acompanyar a l'acta de les sessions, sense necessitat de fer constar en ella els punts principals de les deliberacions.

En aquest sentit, es fa constar que acompanya a la present Acta el fitxer resultant de l'enregistrament amb llicència per a la reunió núm. ID 958 7857 3962, i la certificació expedida per la Secretària actal. de l'autenticitat i integritat d'aquest, que es pot consultar i accedir mitjançant el següent enllaç: <https://youtu.be/mqIILe1yFAQ>

La Secretària actal. verifica la vàlida constitució de l'òrgan, i acredita la identitat de cadascun dels assistents mitjançant l'accés a la seu electrònica amb certificat electrònic.

L'Alcalde demana el permís exprés al Regidor i a la Secretària per enregistrar la seva imatge i veu, i per a la seva difusió en el web de l'Ajuntament. Tothom ho autoritza.

Un cop s'ha comprovat que existeix el quòrum que es determina a l'art. 46.2.c) de la Llei 7/85, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim



Local per a la vàlida constitució del Ple, l'Alcalde declara obert l'acte, i es passa tot seguit al debat i consideració dels assumptes que figuren incloses a l'ordre del dia que acompanya la convocatòria.

1r.- APROVACIÓ, SI S'ESCAU, DE L'ACTA DE LA SESSIÓ ORDINÀRIA CELEBRADA EL DIA 29 DE MARÇ DE 2022.

El Sr. Alcalde sotmet a consideració del Ple l'esborrany de l'acta de la sessió ordinària celebrada el dia 29 de març de 2022, la qual s'ha fet arribar a tots els assistents junt amb la convocatòria, i demana als assistents si existeix alguna proposta d'esmena a formular.

Els dos membres assistents al Ple dels tres que el compona es manifesten en sentit negatiu i, en conseqüència, l'acta de la sessió ordinària del dia 29 de març de 2022 es considera aprovada per dels assistents, sense esmenes.

2n.- DONAR COMPTE DELS DECRETS D'ALCALDIA DICTATS DEL DIA 24 DE MARÇ DE 2022 FINS AL 26 DE MAIG DE 2022.

Es dona compte dels decrets que tot seguit es relacionen:

- Decret núm. 2022DECR000032 de data 1 d'abril de 2022: d'aprovació de les nòmines del personal de març 2022.
- Decret núm. 2022DECR000033 de data 7 d'abril de 2022: de sol·licitud d'alta al Padró Municipal d'Habitants.
- Decret núm. 2022DECR000034 de data 7 d'abril de 2022: de contractació de la tala de 2 arbres *Populus itàlica nigra* situats a la Plaça de l'1 d'Octubre de 2017.
- Decret núm. 2022DECR000035 de data 8 d'abril de 2022: d'autorització d'ús del local del bar social.
- Decret núm. 2022DECR000036 de data 12 d'abril de 2022: d'inici d'expedient de baixa d'ofici per inscripció indeguda.
- Decret núm. 2022DECR000037 de data 12 d'abril de 2022: d'autorització d'ús del local social.
- Decret núm. 2022DECR000038 de data 12 d'abril de 2022: d'autorització d'ús vehicle municipal.



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

- Decret núm. 2022DECR000039 de data 13 d'abril de 2022: de sol·licitud de subvenció a la Diputació de Girona a la campanya del Pla a l'acció (2022 i 2023).
- Decret núm. 2022DECR000040 de data 14 d'abril de 2022: de sol·licitud de subvenció a Dipsalut pel control integrat de plagues urbanes.
- Decret núm. 2022DECR000041 de data 22 d'abril de 2022: de concessió de llicència municipal d'obres, al camí de Garrigàs.
- Decret núm. 2022DECR000042 de data 29 d'abril de 2022: d'aprovació de les nòmines de personal laboral d'abril de 2022.
- Decret núm. 2022DECR000043 de data 29 d'abril de 2022: de concessió llicència municipal d'obres a la finca de la Pl. de la República, núm. 1.

El Ple de l'Ajuntament amb el vot a favor dels dos membres assistents del tres que el compona **acorda ratificar** els decrets relacionats en la forma en què venen redactats.

3r.- DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME DE CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE SOBRE L'AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DE LA REGLA DE LA DESPESA I DEL LÍMIT DEL DEUTE EN L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE PALAU DE SANTA EULÀLIA.

Es posa a consideració del Ple l'informe de control permanent no planificable sobre l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute en l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia, que tot seguit es detalla:

«INFORME DE CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE SOBRE L'AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DE LA REGLA DE LA DESPESA I DEL LÍMIT DEL DEUTE EN L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE PALAU DE SANTA EULÀLIA.

ANTECEDENTS

- 1. Número d'expedient:** X2022000033
- 2. Descripció de l'expedient:** LIQUIDACIO 2021



3. Òrgan competent: Alcalde

FONAMENTS JURÍDICS

1. Article 213 i ss. del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDLeg 2/2004).
2. Article 32.1.d del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RD 424/2017).
3. Art. 16.2 RD 1463/2007 Art. 15.3.e) OHAP/2105/2012 Art. 4.1.b).6 RD 128/2018, La intervenció elevarà al ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute, de la pròpia entitat local i dels seus organismes autònoms i entitats dependents. L'informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà al previst en l'article 191.3 del RDLeg 2/2004.

INFORMO

L'apartat 1.d de l'article 32 del RD 424/2017 estableix que estaran subjectes a control permanent les actuacions previstes a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.

Atenent el que disposa la normativa exposada i a la vista de la documentació inclosa a l'expedient, s'emet aquest informe d'acord amb allò disposat pels articles 29.2 i 32.1.d del RD 424/2017, en tant que la realització d'aquesta actuació amb caràcter previ a l'aprovació de la proposta ha estat atribuïda a la Intervenció per la normativa indicada en el punt 3 dels fonaments jurídics, amb els següents resultats:

Aspectes revisats que no es compleixen i/o no s'acrediten a l'expedient:

- Que en base als càlculs adjunts en aquest informe, es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària. (Art. 3.2 i 11.4 LO 2/2012 Art. 16.2 RD 1463/2007).
- Que en base als càlculs adjunts en aquest informe, es compleix la regla de la despesa. (No procedeix per la suspensió de les regles fiscals aprovada pel Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020) (Art. 12 i DA6 LO 2/2012).

CONCLUSIÓ

La proposta anteriorment indicada s'informa de CONFORMITAT, no obstant, aquesta Intervenció fa constar que no es compleixen i/o no s'acrediten a l'expedient els aspectes revisats següents:



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

- Que en base als càlculs adjunts en aquest informe, es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària. (Art. 3.2 i 11.4 LO 2/2012 Art. 16.2 RD 1463/2007).

- Que en base als càlculs adjunts en aquest informe, es compleix la regla de la despesa. (No procedeix per la suspensió de les regles fiscals aprovada pel Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020) (Art. 12 i DA6 LO 2/2012).

Aquesta Intervenció, a més, FA CONSTAR els següents aspectes:

- En tractar-se d'una entitat que incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, es fa constar que d'acord amb la suspensió de les regles fiscals aprovada pel Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, no existeix l'obligació d'elaborar un pla economicofinancer. (Art. 21 LO 2/2012 Art. 16.2 i 19 RD 1463/2007 Art. 9.2 OHAP/2105/2012 Art. 116bis L 7/1985 ACM 06/10/2020).

- En tractar-se d'una entitat que no compleix la regla de la despesa, es fa constar l'obligatorietat d'elaborar un pla economicofinancer d'acord al previst a l'article 21 de la LO 2/2012. (No procedeix per la suspensió de les regles fiscals aprovada pel Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020) (Art. 12 i 21 LO 2/2012 Art. 9.2 OHAP/2105/2012 Art. 116bis L 7/1985).

- En tractar-se d'una entitat que no compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la liquidació del pressupost, es fa constar l'obligatorietat de remetre l'informe a l'òrgan que exerceix la tutela financera, en el termini de 15 dies hàbils, comptats des de que el Ple té coneixement d'aquest informe. (Art. 16 RD 1463/2007).

CÀLCUL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

CAPÍTOLS	DESPESES	INGRESSOS
1	80.916,46	36.650,05
2	108.059,48	353,32
3	218,40	16.912,78
4	2.123,99	95.373,43
5		0,00
6	225.102,09	0,00
7	0,00	200.553,39
TOTAL DESP. NO FINANCERA	416.420,42	349.842,97
Ajustaments SEC	3.872,00	-1.050,85
TOTAL DESP. NO FINANCERA	420.292,42	348.792,12

CAPACITAT (+) / NECESSITAT (-) FINANÇAMENT	-71.500,30
---	-------------------

LIQUIDACIÓ 2021	RD corrent (a)	I corrent (b)	I tancats (c)	total cobrats (b+c)	ajust 2021 (b+c)-a
capítol 1	36.650,05	34.663,91	1.657,27	36.321,18	-328,87
capítol 2	353,32	353,32	0,00	353,32	0,00
capítol 3 (sense CCEE ni QQUU)	16.912,78	15.395,88	794,92	16.190,80	-721,98
AJUST PER RECAPTACIÓ					-1.050,85



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

2021	Analitzar les OPA's aplicades a l'exercici	HAYER (-) 413	MENOR DESPESA 2021	0
	Analitzar la necessitat de comptabilitzar 31/12/2021 OPA's	HAYER (+) 413	MAJOR DESPESA 2021	3872

	2021
AJUST 1 OPA	3.872,00
AJUST 3	
ARR.FIN.	0,00
AJUST 4	
Merit. Inter.	0,00
TOTAL	3.872,00

CÀLCUL REGLA DE DESPESA

Liquidació 2020

DESPESA NO FINANCERA EN TERMES DE SEC DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT ANY n-1

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA n-1 PRESS.LIQUIDACIÓ o ESTIMACIÓ (n- 1))
	A
1	84.815,73
2	175.222,63
3	226,50
4	2.035,73
5	0,00
6	63.555,44
7	0,00
TOTAL DESP. NO FINANCERA	325.856,03
Ajustaments SEC	-29.032,36
TOTAL DESP. NO FINANCERA	296.823,67

AJUSTAMENTS ANY n-1

CONCEPTES D'AJUST	TOTAL AJUSTAMENTS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA n-1 PRESS. CONSOLIDAT	TOTAL DESPESA COMPUTABLE n-1
	B	A	C = A - B



Ajuntament de Palau de Santa Eulària

Interessos del deute	226,50		
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o al tres AP	116.741,62		
TOTAL	116.968,12	296.823,67	179.855,55

DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE L'ANY n

TOTAL DESPESA COMPUTABLE n-1	TAXA REFERÈNCIA	DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY n PREVIA	(+)/(-)AUG.O DISMIN DE RECAPTACIÓ	DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY n DEFINITIVA
C	D	$E = C * (1 + D / 100)$	F	$G = E + F$
179.855,55	0	179.855,55	0,00	179.855,55

liquidació
2021

DESPESA NO FINANCERA EN TERMES DE SEC DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT DE L'ANY n

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA n PRESS. (PREV_INICIAL n)
	H
1	80.916,46
2	108.059,48
3	218,40
4	2.123,99
5	0,00
6	225.102,09
7	0,00
TOTAL	416.420,42
Ajustaments SEC	3.872,00
TOTAL DESP. NO FINANCERA	420.292,42



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

AJUSTAMENTS ANY n

CONCEPTES D'AJUST	TOTAL AJUSTAMENTS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA n PRESS.	TOTAL DESPESA COMPUTABLE n
	I	H	J = H - I
Interessos del deute	218,40		
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres AP	200.069,85		
TOTAL	200.288,25	420.292,42	220.004,17

COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA

DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY n DEFINITIVA	TOTAL DESPESA COMPUTABLE ANY n	COMPLIMENT REGLA DE DESPESA PRESSUPOST ANY n	
G	J	COMPLEIX	NO COMPLEIX
179.855,55	220.004,17		-40.148,62

CÀLCUL SOSTENIBILITAT FINANCERA

I) CÀLCUL DE L'ANUALITAT TEÒRICA TOTAL

Nota:

- | |
|--|
| (1) capital pendent d'amortitzar a la data de referència
(2) tipus d'interès nominal vigent a la data de referència en tant per un.
(3) termini que manca per al venciment, en anys, arrodonint a l'enter superior |
|--|



Ajuntament de Palau de Santa Eulària

DATA DE REFERÈNCIA:		31-12-2021		
Op.financeres a ll/t	(1)	(2)	(3)	ANUALITAT TEÒRICA
				0
				0
				0
				0
Deute viu llarg term.	0,00	Anualitat teòrica total		0,00

II) AJUNTAMENTS SENSE ORG. AUTÒNOMS I/O SOC. MERCANTILS DE CAPITAL ÍNTEGRAMENT LOCAL.

Deute viu a curt termini (operacions vigents de tresoreria)			0,00	(a la data de referència)
Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i5):Drets rec.nets			149.289,58	(liquidació 2021)
-Obligacions reconegudes (cap.1, 2 i 4): Oblig.recon.netes			191.099,93	(liquidació 2021)
Estalvi net previ			-41.810,35	(a la data de referència)
Obl.finançades amb romanent (cap. 1, 2 i 4)			14.803,79	
Estalvi net ajustat			-27.006,56	
RATIO LEGAL DE L'ESTALVI NET			-18,09%	(a la data de referència)
RATIO DE CÀRREGA FINANCERA			0,00%	(a la data de referència)
RATIO LEGAL DEL DEUTE VIU			0,00%	(a la data de referència)

.>.

Sotmès a votació, els dos membres de la Corporació assistents al Ple, es donen per assabentats de l'informe de control permanent no planificable sobre l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute en l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Palau de Santa Eulària.

4t.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE L'AVALUACIÓ DEL



COMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN MATÈRIA DE MOROSITAT DE L'EXERCICI DE 2021.

Es posa a consideració del Ple l'informe de control permanent planificable obligatori sobre l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2021, que tot seguit es detalla:

«INFORME DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE L'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN MATÈRIA DE MOROSITAT DE L'EXERCICI 2021.

1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017 en data 28/02/2022 la Intervenció General de l'Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia, va elaborar el Pla anual de control financer 2022 (PACF) que recull totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici i que tenen el caràcter de planificables. Es va donar compte en el ple del dia 29/03/2022.

D'acord amb l'apartat 2 del PACF, els treballs de control financer comprenen, entre d'altres, l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2021, actuació de control permanent planificable de caràcter obligatori prevista a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.

Aquesta Intervenció ha elaborat el present informe de conformitat amb les normes de control financer i auditoria pública vigents pel sector estatal.

De conformitat amb els articles 3 i 29 del RD 424/2017, el control intern de l'activitat econòmica-financera de l'entitat s'exercirà mitjançant les modalitats de funció interventora i control permanent.

2. ABAST DEL TREBALL

L'abast d'aquesta actuació és verificar el compliment de la normativa en matèria de morositat, d'acord amb el previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic per l'exercici 2021 d'aquest Ajuntament.

Per a la realització dels treballs sobre l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2021 d'aquest ajuntament, s'han realitzat les proves que figuren en el programa de treball de morositat.

3. NORMATIVA APLICABLE



Ajuntament de Palau de Santa Eulària

- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic (L 25/2013).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LO 2/2012).
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (L 3/2004).
- Llei 15/2010 de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (L 15/2010).
- Llei 11/2013, de 26 de juliol, de mesures de recolzament a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació de llocs de treball, que modifica la L 3/2004 (L 11/2013).
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del sector públic per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives de el Parlament Europeu i de Consell 2014/23 / UE i 2014/24 / UE, de 26 de febrer de 2014 (L 9/2017).
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, modificat pel RD 1040/2017, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la LO 2/2012 (RD 625/2014).
- Reial Decret 128/2018, de 16 de març, que regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional (RD 128/2018).
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, modificada per l'OHAP/2082/2014, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (OHAP/2105/2012), modificada per la Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.

4. RESULTATS DEL TREBALL

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

A) Informes trimestrals (article 4 L 15/2010):

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



Ajuntament de Palau de Santa Eulària

c) El període mitjà de pagament legal a proveïdors d'aquesta ajuntament de l'exercici 2021 ha estat el següent, per tant, en tots els trimestres es compleix el termini màxim de pagament previst a l'article 4 de la L 3/2004.

Període	Període mitjà de pagament
Primer trimestre	2,53
Segon trimestre	27,92
Tercer trimestre	41,31
Quart trimestre	37,69

d) No s'han donat compte al Ple de cadascun dels informes trimestrals sobre el pagament de les obligacions, d'acord amb el previst a l'article 4.4 de la L 15/2010.

e) S'ha tramès al MINHAP tota la informació prevista a l'article 16.6 de la Ordre HAP/2105/2012 dins de termini.

B) Requeriments periòdics (article 10 L 25/2013)

a) No s'han realitzat requeriments periòdics de factures pendents de reconeixement d'obligació durant l'exercici 2021, d'acord amb el que estableix l'article 10.1 de la L 25/2013.

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

Tots els informes s'han signat i incorporat a l'expedient corresponent del gestor

Període	Data de signatura de l'informe
Primer trimestre	20/4/2021
Segon trimestre	21/7/2021
Tercer trimestre	15/10/2021
Quart trimestre	27/1/2022

c) El nombre total de factures respecte les quals han transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents d'aquest



Ajuntament de Palau de Santa Eulària

ajuntament pels 4 trimestres de l'exercici 2021 és de 0,00, que representa un percentatge del 0,00% respecte les total de factures comptabilitzades, factures que figuren registrades i amb situació "Comptabilitzada" al Registre Comptable de Factures de l'exercici 2021 d'aquest ajuntament. El detall per trimestres és el següent:

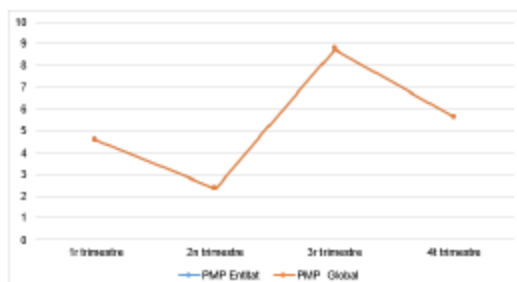
Període	Factures comptabilitzades	Factures més 3 mesos	% F. Req./F. Compt.
Primer trimestre	81,00	0	0,00%
Segon trimestre	77,00	0	0,00%
Tercer trimestre	141,00	0	0,00%
Quart trimestre	81,00	0	0,00%
Total	380,00	0	0,00%

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

a) S'ha elaborat el càlcul del PMP de tots els trimestres de l'exercici 2021 mitjançant l'aplicació informàtica de comptabilitat SICALWIN, i per cadascun d'ells s'han generat els arxius PDF.

b) D'acord amb els càlculs trimestrals del PMP d'aquest ajuntament per l'exercici 2021, tots estan per sota dels 30 dies màxims previstos a la normativa en matèria de morositat. El PMP Global és inferior a 30 dies per tots els trimestres de l'exercici 2021. El detall per trimestres és el següent.

Període	PMP Entitat	PMP Global
Primer trimestre	4,6	4,6
Segon trimestre	2,35	2,35
Tercer trimestre	8,75	8,75
Quart trimestre	5,63	5,63





c) S'ha tramès tota la informació relativa als PMP's trimestrals de l'exercici 2021 d'aquest ajuntament al MINHAP abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any d'acord amb el que estableix el RD 635/2014 modificat pel RD 1040/2017, així mateix s'ha publicat al web de l'Entitat d'acord amb el que estableix l'article 6.2 del RD 635/2014.

5. OPINIÓ

Com a resultat dels treballs realitzats, es considera que l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat per l'exercici 2021 resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa que resulta d'aplicació.

Palau de Santa Eulàlia, 31 de març de 2022

Document signat electrònicament.

CONFORME,
L'ALCALDE,

Palau de Santa Eulàlia, 26 de maig de 2022

Document signat electrònicament.».

Sotmès a votació, els dos membres de la Corporació assistents al Ple, es donen per assabentats de l'informe de control permanent planificable obligatori sobre l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2021.

5è.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME DE LA INTERVENCIÓ DE L'AJUNTAMENT DE PALAU DE SANTA EULÀLIA PER DONAR COMPTE AL PLE DELS INFORMES DE CONTROL FINANCER DEFINITIVUS REALITZATS DURANT L'EXERCICI 2021 (ART. 36 RD 424/2017).

Es posa a consideració del Ple l'informe de la Intervenció de l'Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia per donar compte al Ple dels informes de control financer definitius realitzats durant l'exercici 2021 (art. 36 rd 424/2017), que tot seguit es detalla:

«INFORME DE LA INTERVENCIÓ DE L'AJUNTAMENT DE PALAU DE SANTA EULÀLIA PER DONAR COMPTE AL PLE DELS INFORMES DE CONTROL FINANCER DEFINITIVUS REALITZATS DURANT L'EXERCICI 2021 (art. 36 RD 424/2017)

ANTECEDENTS



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

L'article 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) estableix que les funcions de control intern de les entitats locals, respecte de la seva gestió econòmica, dels organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, si s'escau, s'exerciran a través de les modalitats de funció interventora, funció de control financer i funció de control de l'eficàcia. El resultat d'aquests controls serà remès, amb caràcter anual, pels òrgans interventors, a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, així com al ple, per al seu coneixement.

Respecte la funció de control financer, en data 28/02/2022 la Intervenció General de l'Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia, va elaborar el Pla anual de control financer 2022 (PACF) que recull totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici i que tenen el caràcter de planificables. En aquest s'hi estableixen les actuacions de control permanent planificables i de cadascuna de les auditories, així com del control financer de subvencions, a realitzar, si s'escau, durant l'esmentat exercici.

En compliment de l'article 31.3 del RD 424/2017, es va donar compte del PACF al Ple de la Corporació en sessió del dia 29/03/2022.

Pel que fa els resultats del control financer, l'article 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories s'ha de documentar en informes escrits, els quals han d'exposar de manera clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre aquestes actuacions objecte de control. En cas de detectar deficiències que s'hagin de solucionar mitjançant una actuació correctora immediata, aquestes s'hauran d'identificar en l'esmentat informe de resultats.

El resultat d'aquest control s'incorporarà en un informe escrit de caràcter provisional, en el qual hi constin les observacions i conclusions extretes de l'examen practicat, i que serà traslladat als seus responsables, centres gestors, ens dependents o consorcis adscrits perquè aquests, en el termini de 15 dies hàbils des de la recepció de l'informe, facin les al·legacions que estimin oportunes. Un cop avaluades les al·legacions presentades pels seus responsables, centres gestors, ens dependents o consorcis adscrits, la Intervenció ha emès els informes definitius.

En compliment dels articles 220.4 del TRLRHL i 36.1 del RCIL, l'òrgan interventor ha de remetre aquests informes definitius de control financer al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i



al president de l'entitat local, així com, a través d'aquest últim, al ple per al seu coneixement.

FONAMENTS JURÍDICS

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL).

INFORMO

El control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'exerceix mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública, i comprèn les següents actuacions:

- Actuacions de control permanent no planificables (article 32.1.d RCIL):

Actuacions que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor, que es realitzen amb caràcter previ a l'adopció dels actes administratius, i que s'han d'efectuar en el moment i en les condicions que estableixi la norma, per tant, no són susceptibles de planificació.

- Actuacions de control permanent planificables obligatòries (article 31.2 RCIL):

Actuacions que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor sense determinar el moment concret de realització, i que per tant, són susceptibles de planificació.

- Actuacions de control permanent planificables seleccionables (article 31.2 RCIL):

Actuacions que l'òrgan interventor seleccionarà anualment sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es vulguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles, i que s'hauran d'incloure en el Pla anual de control financer.

- Actuacions d'auditoria pública (article 29.3 RCIL):

Actuacions efectuades amb posterioritat i de manera sistemàtica, per la verificació de l'activitat economicofinancera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius previstos a les normes d'auditoria i d'acord amb les instruccions dictades per la IGAE, en les modalitats d'auditoria de comptes, auditoria de compliment i auditoria operativa.

A més, d'acord amb l'article 3.5 del RCIL, l'òrgan interventor ha d'exercir el control financer de subvencions en els següents termes:

- Actuacions de control financer de les subvencions i ajudes concedides (article 3.5 RCIL):



Actuacions efectuades sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides pels subjectes que integren el sector públic local, finançades amb càrrec als seus pressupostos, d'acord amb l'establert a l'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

La finalitat d'aquest informe és informar a la corporació dels informes de control financer definitius derivats d'aquestes actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories, així com de les actuacions de control financer de subvencions, amb l'objectiu de donar compliment al requerit pels articles 36.1 del RCIL i 213 i 220.4 del TRLRHL.

A continuació es mostra la informació corresponent a les actuacions, requerides en la normativa vigent, de l'exercici 2021:

1) Actuacions de control permanent no planificables (article 32.1.d RCIL):

Segons les dades que s'han pogut extreure del gestor d'expedients, es desprèn que de tots els informes de control permanent no planificable cap s'ha informat de disconformitat.

2) Actuacions de control permanent planificables obligatòries (article 31.2 RCIL):

Els informes de control permanent planificables obligatoris emesos durant l'exercici són els següents:

- Control del Registre de Factures.
- Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
- Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413, només per aquelles entitats excloses d'auditoria financera), d'acord amb la DA 3. de la LO 9/2013, de control del deute comercial en el sector públic.

3) Actuacions de control permanent planificables seleccionables (article 31.2 RCIL):

Atès que aquesta entitat va informar al ple en sessió de 24 de novembre de 2020 sobre l'aplicació del règim de control intern simplificat segons el que s'estableix en els articles 39 i 40 del RCIL, no s'han previst actuacions de control permanent planificables seleccionables per aquest exercici.

4) Actuacions d'auditoria pública (article 29.3 RCIL):

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



5) Actuacions de control financer de les subvencions i ajudes concedides (article 3.5 RCIL):

Atès que l'exercici del control financer de subvencions s'ha de modular per cada entitat local d'acord amb els criteris d'eficàcia, eficiència i economia i materialitat, no s'han previst actuacions en aquest matèria, per aquest exercici, en no detectar-se riscos en aquest concepte.

D'aquest informe se'n donarà compte al ple, a través del president de l'entitat local, en un punt independent a l'ordre del dia de la sessió plenària corresponent.

Palau de Santa Eulàlia, 31 de març de 2022.».

Sotmès a votació, els dos membres de la Corporació assistents al Ple, es donen per assabentats de l'informe de la Intervenció de l'Ajuntament dels informes de control financer definitius realitzats durant l'exercici de 2021.

6è.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE EL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS CORRESPONENT AL 1R TRIMESTRE DE 2022.

Es posa a consideració del Ple l'informe de la intervenció sobre el Període Mig de Pagament a proveïdors corresponent al 1r trimestre de 2022, que tot seguit es detalla:

«INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE EL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS.

Aquest informe ve determinat pel Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel que es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol pel qual es desenvolupa el càlcul del període mig de pagament a proveïdors per les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

En aquest càlcul s'inclou el ràtio d'operacions pagades, l'import dels pagaments realitzats, el ràtio d'operacions pendents i l'import dels pagaments pendents, obtenint així el període mig de pagament.

Tenint en compte que aquesta Entitat local no està inclosa dins l'àmbit subjectiu definit en els articles 111 i 135 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aquest Ajuntament té l'obligació de calcular i publicar la informació corresponent al període mig de pagament amb periodicitat trimestral.



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

Amb aquesta modificació, no es modifica el termini màxim de pagament a proveïdors, que continua essent 30 dies, però el càlcul començarà a computar a partir de l'aprovació de les factures i no, com fins ara, que es produïa des dels 30 dies següents a l'entrada de les mateixes.

Com a principal novetat s'inclou l'inici del còmput del número de dies de pagament, que correspondrà amb els dies naturals transcorreguts des de:

- La data d'aprovació de les certificacions d'obra fins a la data del pagament material per part de l'Administració.
- La data d'aprovació dels documents que acrediten la conformitat amb els béns entregats o serveis prestats, fins a la data de pagament material per part de l'Administració.
- La data d'entrada de la factura en el registre administratiu, segons consti en el registre comptable de factures o sistema equivalent, en els supòsits en els que, o bé no resulti d'aplicació un procediment d'acceptació o comprovació dels béns o serveis prestats o bé, la factura es rebí amb posterioritat a l'aprovació de la conformitat.

A diferència dels càlculs realitzats amb anterioritat al RD 1040/2017, ja no sortiran valors negatius, el ràtio de les operacions pagades en el trimestre, és l'indicador del número de dies promig que s'ha trigat a realitzar els pagaments i el ràtio de les operacions pendents de pagament a finals del trimestre, és l'indicador del número de dies promig d'antiguitat de les operacions pendent de pagament a final del trimestre.

Les dades corresponents al 1r trimestre de 2022 són les següents:

Entidad	Ratio Operaciones Pagadas (días)	Importe Pagos Realizados (euros)	Ratio Operaciones Pendientes (días)	Importe Pagos Pendientes (euros)	PMP (días)	Observaciones
Palau de Santa Eulàlia	74,	38.764,	9	67.082	86,83	
PMP Global		38.764,55		67.082,80	86,83	

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

L'article 6 apartat 2 del Reial Decret 635/2014 recull aquesta exigència en els següents termes:

"Las comunidades autónomas y las corporaciones locales remitirán al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y publicarán periódicamente, de acuerdo con lo que se prevea en la Orden



HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, la siguiente información relativa a su período medio de pago a proveedores referido, según corresponda, al mes o al trimestre anterior:

a) El período medio de pago global a proveedores mensual o trimestral, según corresponda, y su serie histórica.

b) El período medio de pago mensual o trimestral, según corresponda, de cada entidad y su serie histórica.

c) La ratio mensual o trimestral, según corresponda, de operaciones pagadas de cada entidad y su serie histórica.

d) La ratio de operaciones pendientes de pago, mensual o trimestral, según corresponda, de cada entidad y su serie histórica.

La información se publicará en sus portales web siguiendo criterios homogéneos que permitan garantizar la accesibilidad y transparencia de la misma, para lo que el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas facilitará a las comunidades autónomas y corporaciones locales modelos tipo de publicación.”.

Palau de Santa Eulàlia, 14 d'abril de 2022.».

Sotmès a votació, els dos membres de la Corporació assistents al Ple, es donen per assabentats de l'informe de la Intervenció sobre el període mig de pagament a proveïdors corresponent al 1r trimestre de 2022.

7è.- DONAR COMPTE AL PLE DE L'AJUNTAMENT DE L'INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I LÍMIT DEL DEUTE DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2022 (PRESSUPOST DEFINITIU).

Tot seguit es posa a consideració del Ple l'informe d'intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i límit del deute del pressupost de l'exercici 2022 (pressupost definitiu), que tot seguit es detalla:

«INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I LÍMIT DEL DEUTE DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2022 (PRESSUPOST DEFINITIU)

Amb motiu del compliment de les obligacions contemplades en l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012 (LOEPSF), de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

Financera, estableix les obligacions anuals de subministrament d'informació per les Entitats Locals (art. 15) sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la regla de despesa i límit d'endeutament.

Tenint en compte el que disposen els punt nou i deu de l'article únic de l'Ordre HAP/2082/2014, pels quals es modifiquen els articles 15 i 16 de l'Ordre HAP/2105/2012 - d'obligacions anuals i trimestrals de subministrament d'informació:

La remissió de les dades del Pressupost 2022 inclou -entre d'altres informacions- l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit del deute.

L'actual redacció de l'article 15 (obligacions anuals) NO fa referència al compliment de la regla de despesa, pel que en l'aplicació "Presupuesto 2022" NO figura l'apartat relatiu a l'informe sobre el compliment de la regla de despesa. Tot i que aquesta intervenció va emetre informe sobre el compliment de la regla de despesa juntament amb l'informe del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i límit endeutament, amb caràcter independent.

Emeto el següent **INFORME**

Tal com estableix l'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012 (LOEPSF), de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, apartat 2, s'haurà de trametre la informació relativa al pressupost aprovat que permeti relacionar els saldos resultants d'ingressos i despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, l'informe d'intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de despesa i del límit del deute i la informació relativa al personal i amb la modificació d'aquest article pel l'Ordre HAP72082/2014, la remissió de les dades relatives al Pressupost aprovat inclourà només l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit del deute.

De la documentació corresponent al pressupost per a l'exercici 2022, el resultat obtingut és el següent:

Entidad	Estabilidad Presupuestaria				Capac./Nec. Financ. Entidad
	Ingreso no financiero (1)	Gasto no financiero (1)	Ajuste S. Europeo Cuentas 2 (2)		
			Ajustes propia Entidad	Ajustes por Operaciones Internas	
D9-17-119-AA-DDD Palau de Santa Eulàlia	567.426,14	567.426,14	12.909,10	0,00	12.909,10



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

Capacitat/Necesidad Financiación de la Corporación Local

12.909,10

Con los objetivos aplicados desde la entrada en vigor de la LO 2/2012 LA CORPORACIÓN LOCAL CUMPLE CON EL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA.
Este cumplimiento es meramente informativo al suspenderse las reglas fiscales para 2022.

Entidad	Deuda viva a 31-12-2022									
	Deuda a corto plazo	Emissiones de deuda	Operaciones con Entidades de crédito	Factoring sin recurso	Arrendamiento financiero	Asociaciones público-privadas	Pagos a plazos por operaciones con terceros	Otras operaciones de crédito	Con Administraciones públicas (FFEEEL)(1)	Total Deuda viva a 31-12-2022
D9-17-119-AA-DDD Palau de Santa Eulàlia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Corporación Local	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nivel Deuda Viva

0,00

Tenint en compte que, el Congrés dels Diputats per acord del dia 13 de setembre de 2021, ha aprovat la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2022, aprovat per acord de 20 d'octubre de 2020, no caldrà el compliment dels objectius d'estabilitat, ni deute, ni regla de despesa en l'exercici exercici 2022.

Palau de Santa Eulàlia, 4 de maig de 2022.».

Sotmès a votació, els dos membres de la Corporació assistents al Ple, es donen per assabentats de l'informe d'intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i límit del deute del pressupost de l'exercici 2022 (pressupost definitiu).

8è.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE EL CONTROL DE L'EXISTÈNCIA D'OBLIGACIONS DERIVADES DE DESPESES REALITZADES O BÉNS I SERVEIS REBUTS SENSE IMPUTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (COMPTE 413) DE L'EXERCICI 2021.

Es posa a consideració del Ple l'informe de control permanent planificable obligatori sobre el control de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413) de l'exercici 2020, que tot seguit es detalla:



«INFORME DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE EL CONTROL DE L'EXISTÈNCIA D'OBLIGACIONS DERIVADES DE DESPESES REALITZADES O BÉNS I SERVEIS REBUTS SENSE IMPUTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (COMPTE 413) DE L'EXERCICI 2021

1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017 en data 28/02/2022 la Intervenció General de l'Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia, va elaborar el Pla anual de control financer 2022 (PACF) que recull totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici i que tenen el caràcter de planificables. Es va donar compte del PACF al Ple de la Corporació en sessió del dia 29/03/2022.

D'acord amb l'apartat 2 del PACF, els treballs de control financer comprenen, entre d'altres, el control del compte 413 de l'exercici 2021, actuació de control permanent planificable de caràcter obligatori prevista a la Disposició addicional tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic (LO 9/2013).

El règim jurídic d'aquest Ajuntament és el corresponent al de Corporació de dret públic, subjecte pel que es refereix a la seva activitat econòmica i financera al que estableix el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i té la consideració d'administració pública als efectes previstos a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

De conformitat amb els articles 3 i 29 del RD 424/2017, el control intern de l'activitat econòmica-financera de l'entitat s'exercirà mitjançant les modalitats de funció interventora i control permanent.

Aquesta entitat aplica el règim de control intern simplificat i el model simplificat de comptabilitat local.

2. ABAST DEL TREBALL

D'acord amb el previst a la Disposició addicional tercera de LO 9/2013, l'abast d'aquesta actuació és verificar, anualment, l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413) en les entitats de les Administracions Públiques no subjectes a auditoria de comptes.

El compte 413 "Creditors per operacions meritades" recull els deutes derivats d'aquelles operacions meritades en l'exercici no registrades en la comptabilitat. Es compona de les següents divisionàries:

- Compte 4130 *Creditors per operacions aplicables al pressupost en períodes posteriors*, on es registraran les obligacions (derivades d'entregues de béns o prestacions de serveis) meritades en l'exercici



però que els documents acreditatius d'aquestes es rebin a l'exercici següent.

- Compte 4131 *Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost*, on es registraran les obligacions meritades que no s'han aplicat al pressupost sent procedent la seva aplicació en el període actual o en algun anterior (obligacions meritades a l'exercici no registrades per manca de consignació pressupostària al pressupost de l'exercici).

Per a la realització dels treballs sobre el control de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413) d'aquest Ajuntament per a l'exercici 2021 s'han realitzat les proves que figuren en el programa de treball del Compte 413.

3. NORMATIVA APLICABLE

- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic. (LO 9/2013).

- Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model simplificat de comptabilitat local (OHAP/1782/2013)

- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.

- Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten les instruccions per a l'exercici del control financer permanent.

- Resta de normativa aplicable en matèria d'auditoria pública.

4. RESULTATS DEL TREBALL

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

4.1. Informació del compte 413 i moviment del compte per l'any objecte d'anàlisi

El detall del moviment del compte "(413) Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" de l'entitat per a l'exercici 2021 és el següent:

Comptes	Saldo a 1/1/2021	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2021
Compte 4130	0,00	0,00	0,00	0,00
Compte 4131	0,00	3.872,00	0,00	3.872,00
Total	0,00	3.872,00	0,00	3.872,00

4.2. Revisar en l'any 2022 la imputació d'aquestes obligacions al pressupost



El resultat obtingut del saldo del compte 413 a 31 de desembre de 2021 i les OPA's aplicades amb operació definitiva a l'exercici 2022 a data d'avui, així com les operacions pendents d'aplicar, és el que es detalla a continuació:

Comptes	Saldo a 31/12/2021	OPA's aplicades 2022 a data d'emissió de l'informe	OPA's pendents d'aplicar a data d'emissió de l'informe
Compte 4130	0,00	0,00	0,00
Compte 4131	3.872,00	3.872,00	0,00
Total	3.872,00	3.872,00	0,00

4.3. Analitzar l'antiguitat de les obligacions pendents d'aplicar que conformen el saldo del compte 413 al tancament de l'exercici

Les obligacions pendents d'aplicar a 31/12/2021 corresponen a l'exercici 2021 i han estat aplicades en l'exercici 2022.

4.4. Revisar que la memòria del Compte general concreti la informació indicada a l'apartat 18.7 de l'OHAP/1782/2013

El saldo del compte 413 a 31 de desembre de 2021 és de 3.872,00 €, i el saldo que consta a l'apartat 18.7 de la memòria del Compte general és de 3.872,00€, d'acord amb el resum següent:

Comptes	Saldo Compte PGCP a 31/12/2021	Saldo apartat 18.7 memòria Compte General	Diferència	Observacions
Compte 413	3.872,00	3.872,00	0,00	
Total	3.872,00	3.872,00	0,00	

5. OPINIÓ

Com a resultat dels treballs realitzats, es considera que la gestió d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària per l'exercici 2021 no resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa que resulta d'aplicació, tot i que aquestes obligacions s'hagin imputat en l'exercici 2022.».

Sotmès a votació, els dos membres de la Corporació assistents al Ple, es donen per assabentats de l'informe de control permanent planificable obligatori sobre el control de l'existència d'obligacions derivades de



despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413) de l'exercici 2021.

9è.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME EN RELACIÓ A L'APLICACIÓ DE L'ARTICLE 10.2 DE LA LLEI 25/2013, DE 27 DE DESEMBRE, D'IMPULS DE LA FACTURA ELECTRÒNICA I CREACIÓ DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES EN EL SECTOR PÚBLIC.

Es posa a consideració del Ple l'informe de la Intervenció en relació a l'aplicació de l'article 10.2 de la llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic corresponent al 1r trimestre de 2022, que tot seguit es detalla:

«INFORME EN RELACIÓ A L'APLICACIÓ DE L'ARTICLE 10.2 DE LA LLEI 25/2013, DE 27 DE DESEMBRE, D'IMPULS DE LA FACTURA ELECTRÒNICA I CREACIÓ DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES EN EL SECTOR PÚBLIC

PERÍODE: Primer trimestre 2022

ANTECEDENTS

L'article 10.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, estableix les actuacions següents de l'òrgan competent en matèria de comptabilitat:

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

(...) 2. Elaboraran un informe trimestral amb la relació de les factures respecte les quals hagin transcorregut més de 3 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 15 dies següents a cada trimestre natural de l'any a l'òrgan de control intern."

ÀMBIT SUBJECTIU

Segons l'article 2.2 de l'esmentada Llei, tenen la consideració d'administracions públiques els ens, organismes i entitats a què es refereix l'article 3.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014. D'acord amb aquest precepte, doncs, l'article 10 de la Llei 25/2013 és d'aplicació als ens següents:



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

1. Entitat Local: Ajuntament de palau de Santa Eulàlia

La persona que tingui atribuïda la funció de comptabilitat de cadascuna de les entitats relacionades, s'encarregarà de l'emissió d'aquest informe, el qual s'haurà de trametre a l'òrgan de control intern, durant els 15 dies següents a cada trimestre.

FONAMENTS JURÍDICS

- 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 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

INFORME

Per tot això, informo el següent en relació a les factures del 1r trimestre de 2022 d'aquest Ajuntament, respecte les quals han transcorregut més de 3 mesos des de que van ser anotades al registre i no s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació per l'òrgan competent.

Primer.- De la consulta del Registre de Factures de la comptabilitat:

No consten factures registrades entre les dates compreses entre l'1 de gener de 2022 a 31 de març de 2022, de les quals, no s'ha tramitat el reconeixement de l'obligació corresponent:

AJUNTAMENT DE PALAU DE SANTA EULÀLIA

Data obtenció 14/04/2022 11:57:33

Exercici: 2022

Trimestre: Primer

Pàg: 1

Factures o documents justificatius que al final del trimestre, hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació en el registre de factures i no s'hagin tramitat els corresponents expedients de reconeixement de l'obligació

Factures o documents justificatius que al final del trimestre, hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació en el registre de factures i no s'hagin tramitat els corresponents expedients de reconeixement de l'obligació	Període mitjà operacions pendents reconeixement (PMOPR)	Pendent de reconeixement obligacion	
		Número	Imports total
Despeses Corrents en Béns i Serveis	0,00	0	0,00
Inversions reals	0,00	0	0,00
Sense desagregar	0,00	0	0,00
TOTAL	0,00	0	0,00

Segon.- En aplicació del que disposa l'article 10.2 de la Llei 25/2013, es dona trasllat d'aquest informe a l'òrgan de control intern.».

Sotmès a votació, els dos membres de la Corporació assistents al Ple, es donen per assabentats de l'informe en relació a l'aplicació de l'article 10.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic corresponent al 1r trimestre de 2022.



10è.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE MOROSITAT CORRESPONENT AL 1R TRIMESTRES DE 2022.

Es posa a consideració del Ple l'informe de la Intervenció de donar compte al Ple de l'Ajuntament de l'informe sobre morositat corresponent al 1r trimestre de 2022, que tot seguit es detalla:

«INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE MOROSITAT

Consol Barneda i Gardella, interventora actal. de l'Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia, en l'exercici de les funcions encomanades per l'article 196 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, i pels articles 2 i 5.1.c) del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, emeto l'informe següent:

Primer. Com a mecanisme de transparència en matèria de compliment de les obligacions de pagament, l'article quart, en els seus apartats 3r i 4t, de la Llei 15/2010 de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials estableix que *«3. Els tesorers o, si no, els interventors de les corporacions locals han d'elaborar trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis que preveu aquesta Llei per al pagament de les obligacions de cada entitat local, que ha d'incloure necessàriament el nombre i la quantia global de les obligacions pendents en les quals s'estigui incomplint el termini. 4. Sense perjudici que es pugui presentar i debatre en el ple de la corporació local, aquest informe s'ha de remetre, en tot cas, als òrgans competents del Ministeri d'Economia i Hisenda i, en el seu respectiu àmbit territorial, als de les comunitats autònomes que, d'acord amb els seus estatuts d'autonomia respectius, tinguin atribuïda la tutela financera de les entitats locals [...]»*

Segon. L'àmbit objectiu d'aquest informe, de conformitat amb l'article 3 de la Llei 3/2004, segons redacció donada per la Llei 15/2010, són els pagaments efectuats com a contraprestació en les operacions comercials realitzades entre les empreses i l'Administració, de conformitat amb el que disposa la Llei de contractes del sector públic. Queden fora de l'àmbit d'aplicació de la Llei 3/2004:

- a) Els pagaments efectuats en les operacions comercials en què intervinguin consumidors.
- b) Els interessos relacionats amb la legislació en matèria de xecs, pagarés i lletres de canvi i els pagaments



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

d'indemnització per danys, inclosos els pagaments per entitats asseguradores.

- c) Els deutes sotmesos a procediments concursals incoats contra el deutor, que es regiran per l'establert en la seva legislació especial.

Tercer. Terminis de pagament. L'apartat 4 de l'article 198 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, estableix que:

«L'Administració té l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el que disposa el contracte dels béns lliurats o serveis prestats, sense perjudici del que estableix l'apartat 4 de l'article 210, i si es demora, ha d'abonar al contractista, a partir del compliment del termini esmentat de trenta dies, els interessos de demora i la indemnització pels costos de cobrament en els termes que preveu la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de la lluita contra la morositat en les operacions comercials. [...]. Sense perjudici del que estableixen l'apartat 4 de l'article 210 i l'apartat 1 de l'article 243, l'Administració ha d'aprovar les certificacions d'obra o els documents que acreditin la conformitat amb el que disposa el contracte de béns lliurats o serveis prestats dins dels trenta dies següents al lliurament efectiu dels béns o la prestació del servei. [...].»

Quart. Per determinar les operacions que es troben dins del període legal de pagament, fora del període legal de pagament i el període mig de pagament en dies, pel que es refereix a aquest informe, és tindrà en compte com a data d'inici del còmput, la data d'entrada de la factura o del document justificatiu al registre administratiu i com a data fi del còmput, la data de pagament o l'últim dia del trimestre al que fa referència l'informe.

Cinquè. D'acord amb la informació obtinguda extreta del programa de comptabilitat Sicalwin, és detalla la informació següent corresponent al primer trimestre de l'exercici 2022:

1) Pagaments realitzats en el trimestre:

Import dels pagaments realitzats (dins període legal): 14.760,59
Import dels pagaments realitzats (fora període legal): 34.598,30
Període mitjà pagaments (PMP) (dies): 73,72



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

AJUNTAMENT DE PALAU DE SANTA EULÀLIA

Exercici: 2022

Trimestre: Primer

Data obtenció: 14/04/2022 11:56:36

Pagaments realitzats en el Trimestre

Pagaments realitzats en el Trime	Període mitjà pagament (PMP) (dies)	Pagaments realitzats en el Trime			
		Dins període legal pagament		Fora període legal pagament	
		Nombre de pagaments	Importe total	Nombre de pagaments	Importe total
Despeses en Béns Corrents i Serveis	22,12	71	14.557,79	4	619,65
20- Arrendaments i Canons	26,00	3	363,00	0	
21- Reparació, Manteniment i conservació	32,35	18	2.436,05	1	60,50
22- Material, Subministrament i Uns altres	19,94	50	11.758,74	3	559,15
23- Indemnització per raó del servei	0,00	0		0	
24- Despesa de Publicacions	0,00	0		0	
26- Treballs realitzats per Institucions s.f. de lucre	0,00	0		0	
Inversions reals	97,01	0		3	33.978,65
Altres Pagaments realitzats per operacions comercials	33,00	1	202,80	0	
Pendents d'aplicar a Pressupost	0,00	0		0	
TOTAL	73,72	72	14.760,59	7	34.598,30

2) Interessos de demora pagats en el trimestre:

AJUNTAMENT DE PALAU DE SANTA EULÀLIA

Data obtenció: 14/04/2022 11:56:56

Exercici: 2022

Trimestre: Primer

Pàg. 1

Interessos de demora pagat en el període

Interessos de demora pagats en el trimestre	Interessos de demora pagat en el període	
	Nombre de pagaments	Importe total
Despeses en Béns Corrents i Serveis	0	0,00
Inversions reals	0	0,00
Altres Pagaments realitzats per operacions comercials	0	0,00
Pagaments Realitzats Pendents d'Aplicar a Pressupost	0	0,00
TOTAL	0	0,00

3) Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre, amb indicació del número i quantia global de les obligacions pendents en les que s'estan incomplint els terminis de pagament previstos a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, i període mig de pagament en dies:

Import del pendent de pagament (dins període legal): 133.087,92

Import del pendent de pagament (fora període legal): 60.324,28

Període mitjà pendent pagament (PMP) (dies): 59,18



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

AJUNTAMENT DE PALAU DE SANTA EULÀLIA

Data obtenció: 14/04/2022 11:57:13

Exercici: 2022

Trimestre: Primer

Pàg: 1

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre	Període mitjà del pendent de pagament (PMPP) (dies)	Pendent de pagament al final del trimestre			
		Dins període legal pagament a final del trimestre		Fora període legal pagament a final del trimestre	
		N. Operacions	Importe total	N. Operacions	Importe total
Despeses en Béns Corrents i Serveis	57,81	19	9.693,89	4	7.655,87
20- Arrendaments i Cànona	0,00	0		0	
21- Reparació, Manteniment i conservació	34,60	5	3.125,31	1	907,27
22- Material, Subministrament i Uns altres	64,84	14	6.568,58	3	6.748,60
23- Indemnització per raó del servei	0,00	0		0	
24- Despesa de Publicacions	0,00	0		0	
26- Treball realitzats per institucions s.f. de lucre	0,00	0		0	
Inversions reals	95,30	0		2	52.668,41
Altres Pagaments realitzats per operacions comercials	0,00	0		0	
Pendents d'aplicar a Pressupost	43,96	2	123.394,03	0	
TOTAL	59,18	21	133.087,92	6	60.324,28

.>>.

Sotmès a votació, els dos membres de la Corporació assistents al Ple, es donen per assabentats de l'informe de la intervenció sobre la morositat corresponent al 1r trimestre de 2022.

11è.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVUACIÓ DE L'EXECUCIÓ TRIMESTRAL DE L'EXERCICI 2022 (ACUMULAT A 31/03/2022).

Es posa a consideració del Ple l'informe de la Intervenció d'avaluació de l'execució trimestral de l'exercici 2022 (acumulat a 31/03/2022), que tot seguit es detalla:

«INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVUACIÓ DE L'EXECUCIÓ TRIMESTRAL DE L'EXERCICI 2022 (ACUMULAT A 31/03/2022)

Amb motiu del compliment de les obligacions contemplades en l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, que modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012 (LOEPSF), de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que estableix les obligacions trimestrals de subministrament d'informació per les Entitats Locals (art. 16), emeto el següent

INFORME

Tal com estableix l'article 16.10 de l'Ordre HAP/2082/2014 "Obligacions trimestrals de subministrament d'informació", diu que en els tres



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

primers trimestres de cada any, queden excloses del compliment de l'obligació de subministrament d'informació trimestral, les Corporacions Locals de població no superior a 5.000 habitants, excepte la informació relativa al Calendari i pressupost de tresoreria, endeutament viu i l'estimació de l'endeutament en els pròxims deu anys.

De la documentació corresponent al 1r trimestre 2022 (acumulat fins a 31/03/2022), el resultat obtingut és el següent:

Deuda viva PDE al final del període

Entidad	Operaciones de crédito a corto plazo	Emisiones de deuda a C/P y L/P	Operaciones con Entidades de crédito no residentes	Operaciones con Entidades de crédito no residentes	Deuda con Administraciones públicas solo FFEEL (1)	Operaciones con Institutos Autóno micos de Finanzas no clasificados como AAPP	Otras operaciones de crédito	Arrendamiento financiero	Asociaciones público privadas	Factoring Sin recurso conforme a la Decisión de Eurostat 31 de julio de 2012	Reestructuración de deuda comercial según Decisión de Eurostat 31 de julio de 2012	Otras operaciones de deuda	Total Deuda viva PDE al final del período
09-17-119-AA-000 Palau de Santa Eulàlia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Corporación Local	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Total Deuda viva PDE 0,00

CONCEPTO	VENCIMIENTOS PREVISTOS EN EL EJERCICIO (INCLUYENDO LAS OPERACIONES PREVISTO REALIZAR HASTA 31/12/2022)										
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	
Operaciones de crédito a corto plazo (importe dispuesto pendiente de amortizar según Reglamento 479/2009, del Consejo de Europa)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Operaciones de Tesorería	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

Confirming	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Emisiones de deuda corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operaciones de crédito a largo plazo (Importe dispuesto pendiente de amortizar según Reglamento 479/2009, del Consejo de Europa)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operaciones con entidades de crédito residentes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operaciones con entidades de crédito no residentes o que no faciliten información al Banco de España (Incluidos BEI, fondos de inversión, etc)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deuda con el FFEL(*)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operaciones con Institutos Autonómicos de Finanzas no clasificados como AAPP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

Otras operaciones de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Emisiones de deuda largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Arrendamiento financiero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Asociaciones público-privadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Factoring sin recurso conforme a la Decisión de Eurostat 31 de julio de 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reestructuración de deuda comercial según Decisión de Eurostat 31 de julio de 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras operaciones de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total vencimientos deuda PDE (1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

AVALES											
Capital vivo de las operaciones avaladas a entidades dependientes clasificadas como SNF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capital vivo de las operaciones avaladas a entidades dependientes pendientes de clasificar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capital vivo de las operaciones avaladas a otras entidades no dependientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RIESGO DEDUCIDO DE LOS AVALES(2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES DE CRÉDITO FORMALIZADAS Y NO DISPUESTAS(3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A largo plazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OPERACIONES DE CRÉDITO CON ADMINISTRACIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

PUBLICAS (4)										
Con la Administracion General del Estado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Con la Comunidad Autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Con la Diputación Provincial Consejo o Cabildo Insular u otras EELL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Con otras Administraciones Publicas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras deudas (5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vencimientos a efectos de la aplicación del régimen de autorización recogido en el artículo 53 TRLRHL y DF 31ª LPGE 2013 (1)+(2)+(3)+(4)+(5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

S'adjunta el calendari i pressupost de tresoreria a 31/03/2022

En aquesta tramesa, es demana informació relacionada amb els mecanismes **MRR i REACT-UE** de la Unió Europea amb el següent detall:



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

-Desglose de Ingresos corrientes referidos solo a los fondos recibidos del MRR.

-Desglose de Ingresos de Capital y Financieros referidos solo a los fondos recibidos del MRR.

-Desglose de Gastos Corrientes referidos solo a los fondos recibidos del MRR.

-Desglose de Operaciones de Capital y Financieras, solo fondos recibidos del MRR.

-Flujos internos referidos solo a los fondos recibidos del MRR.

-Movimientos cuenta "acreedores por operaciones devengadas", solo fondos recibidos del MRR.

-Fondos de la Unión Europea recibidos por CCLL. Detalle de cuestionarios F.1.1.2/F.1.1.3.

No s'ha omplert cap d'aquests apartats al no haver rebut cap import d'aquests Fons.

Atès que, el Congrés dels Diputats per acord del dia 13 de setembre de 2021, ha aprovat la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2022, aprovat per acord de 20 d'octubre de 2020, no caldrà el compliment dels objectius d'estabilitat, ni deute, ni regla de despesa en l'exercici exercici 2022.

Palau de Santa Eulàlia, 14 d'abril de 2022.

Document signat electrònicament.

Sotmès a votació, els dos membres de la Corporació assistents al Ple, es donen per assabentats de l'informe de la intervenció d'avaluació de l'execució trimestral de l'exercici 2022 (acumulat a 31/03/2022).

12è.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME ANUAL D'AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE LES FACTURES DE L'EXERCICI DE 2021.

Es posa a consideració del Ple l'informe anual d'auditoria del registre comptable de factures corresponent a l'exercici 2021, que tot seguit es detalla:

«INFORME ANUAL

AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES

AJUNTAMENT DE PALAU DE SANTA EULÀLIA



EXERCICI 2021

Taula de Continguts

1.	INTRODUCCIÓ	3
2.	OBJECTIU DEL TREBALL: AUDITORIA DELS REGISTRES COMPTABLES DE FACTURES, ART. 12 DE LA LLEI 25/2013	3
3.	ABAST DEL TREBALL: GUIA PER A LES AUDITORIES DELS REGISTRES COMPTABLES DE FACTURES PREVISTES EN L'ARTICLE 12 DE LA LLEI 25/2013	4
4.	NORMATIVA APLICABLE	5
5.	RESULTATS DE LES PROVES DE L'AUDITORIA EFECTUADA	6
5.1.	PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES EN PAPER	6
5.2.	PROVES SOBRE ANOTACIÓ DE FACTURES AL RCF	7
5.3.	PROVES SOBRE VALIDACIONS DEL CONTINGUT DE LES FACTURES	10
5.4.	PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES..	12
5.5.	PROVES RELACIONADES AMB LES OBLIGACIONS DELS ÒRGANS COMPETENTS EN MATÈRIES DE COMPTABILITAT I CONTROL	17
5.6.	REVISIÓ DE LA SEGURETAT	18
6.	CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA	20
7.	ANNEX DE DADES I TAULES JUSTIFICATIVES	20

1. INTRODUCCIÓ

El treball inclou la realització d'una auditoria operativa del Registre Comptable de Factures (en endavant, el RCF) corresponent a l'exercici 2021. Això a fi de donar compliment a l'establert en 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, que fou modificada mitjançant la Llei Orgànica 6/2015, de 12 de juny, per introduir un nou apartat 3 en l'article 12 amb la redacció següent:

"Les Intervencions Generals o òrgans equivalents de cada Administració realitzaran una auditoria de sistemes anual per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en aquesta Llei i la seva normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades en el Punt general d'entrada de factures electròniques que estiguin dirigides a òrgans o entitats de la respectiva Administració en cap de les fases del procés. En aquest informe s'inclourà una anàlisi dels temps mitjans d'inscripció de factures en el registre comptable de factures i del nombre i causes de factures refusades en la fase d'anotació al registre comptable."



2. OBJECTIU DEL TREBALL: AUDITORIA DELS REGISTRES COMPTABLES DE FACTURES, ART. 12 DE LA LLEI 25/2013

Es defineixen els objectius següents, enfocats a verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013 i la seva normativa de desenvolupament:

- 1.- Analitzar els processos de recepció de factures electròniques, la seva anotació al corresponent registre comptable de factures i la seva corresponent tramitació en funció de si són acceptades o refusades.
- 2.- Analitzar les causes i les actuacions de l'òrgan competent en matèria de comptabilitat en relació amb les factures respecte a les quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades sense haver-se efectuat el reconeixement de l'obligació.
- 3.- Analitzar els temps mitjans d'inscripció de factures en els registres comptables de factures, així com la possible retenció en les diferents fases del procés de factures.
- 4.- Verificar la correcta implementació dels controls de gestió en les aplicacions informàtiques implicades.
- 5.- Revisió de la gestió de la seguretat en aspectes relacionats amb la confidencialitat, autenticitat, integritat, traçabilitat i disponibilitat de les dades i serveis de gestió.

L'informe d'auditoria consta d'una primera part en la qual es descriu el procediment que s'ha realitzat i una segona part denominada ANNEXES en la que es mostren les taules que contenen la informació estadística que il·lustren els resultats obtinguts.

3. ABAST DEL TREBALL: GUIA PER A LES AUDITORIES DELS REGISTRES COMPTABLES DE FACTURES PREVISTES EN L'ARTICLE 12 DE LA LLEI 25/2013

L'auditoria operativa dels sistemes d'informació ha tingut per objectiu verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic i la seva normativa de desenvolupament i, en particular, que no quedin retingudes factures presentades en el Punt general d'entrada de factures electròniques que fossin dirigides a òrgans o entitats d'aquesta entitat en cap de les fases del procés. En aquest informe s'inclou una anàlisi dels temps mitjans d'inscripció de factures en el registre comptable de factures i del nombre i causes de factures refusades en la fase d'anotació en el registre comptable en compliment de l'article 12 de l'esmentada Llei 25/2013.



Les tasques realitzades en l'execució de procediments d'auditoria dels sistemes d'informació han estat les recollides en la "Guia per a les auditories dels Registres Comptables de Factures previstes en l'article 12 de la Llei 25/2013", publicada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, Intervenció General de l'Administració de l'Estat (en endavant, la IGAE).

Atès que aquest treball, per les seves característiques, no té la naturalesa d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la vigent Llei d'auditoria de comptes a Espanya, no s'expressa una opinió d'auditoria en els termes previstos en l'esmentada normativa.

Proves d'auditoria realitzades:

- Proves relacionades amb les factures en paper. Verificar el compliment de l'article 4 de la Llei 25/2013 i l'aplicació dels criteris desenvolupats en la Circular 1/2015, de 19 de gener, de la IGAE, sobre la obligatorietat de la factura electrònica a partir del 15 de gener de 2015.
- Proves sobre anotació de factures en el Registre Comptable de Factures, en relació amb els articles 9.1 i 9.2 de la Llei 25/2013 sobre l'anotació de les factures i article 7 de la mateixa relatiu al seu arxiu i custòdia.
- Proves sobre validacions del contingut de les factures, en les que s'inclouen les relatives a les validacions no assumides per PGEFE que han de ser realitzades a l'anotar la factura en el Registre Comptable de Factures (Ordre HAP/1650/2015).
- Proves relacionades amb la tramitació de les factures, en les quals s'inclouen proves relatives a la tramitació d'aquelles factures electròniques anotades al RCF i que no hagin estat refusades per haver incomplet alguna de les validacions de l'apartat anterior.
- Proves relacionades amb les obligacions dels òrgans competents en matèries de comptabilitat i control, referides tant als requeriments periòdics que l'òrgan competent en matèria de comptabilitat ha d'efectuar respecte de les factures pendents de reconeixement d'obligació previstes en l'article 10 de la Llei 25/2013, com a l'informe anual que l'òrgan de control intern ha d'elaborar per avaluar el compliment de la normativa en matèria de morositat, exigida per l'article 12.2 de l'esmentada Llei.
- Revisió de la seguretat, per donar compliment a l'article 12 de l'Ordre HAP/492/2014 pel que fa als requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del Registre Comptable de Factures.

En relació a l'abast d'aquest tipus d'auditories, és important destacar que es tracten d'auditories de sistemes encaminades exclusivament a la



validació dels sistemes d'informació que gestionen els registres comptables de factures, sense existir cap connexió entre aquesta auditoria amb altres possibles controls englobats en auditories operatives que verifiquin la veracitat i consistència d'expedients.

4. Normativa aplicable

El marc legal i normatiu pel qual es regeix el funcionament dels RCF està constituït per les següents normes:

- 1.- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
- 2.- Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013.
- 3.- Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el PGEFe.
- 4.- Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la qual es modifiquen l'Ordre HAP/492/2014 i l'Ordre HAP/1074/2014.

L'òrgan competent per a la gestió del RCF és l'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, és a dir, l'oficina comptable.

Les factures poden ser remeses a l'oficina comptable principalment en el format aprovat de factura electrònica a través d'un PGEFe, que realitza un registre electrònic automatitzat, o bé en paper, solament quan no sigui obligatòria la factura electrònica, mitjançant la seva presentació en un registre administratiu. En qualsevol dels dos casos, les factures han de ser registrades per l'oficina comptable en el RCF, assignant a cadascuna un codi d'identificació de cada factura en l'esmentat registre comptable, que l'acompanyarà en la seva tramitació.

5.- RESULTATS DE LES PROVES DE L'AUDITORIA EFECTUADA

5.1. Proves relacionades amb les factures en paper

S'ha verificat el compliment de l'article 4 de la Llei 25/2013 i l'aplicació dels criteris desenvolupats en la Circular 1/2015, de 19 de gener, de la IGAE, sobre obligatorietat de la factura electrònica.

S'ha extret del sistema d'informació comptable totes aquelles factures que estiguin classificades com de tipus paper, és a dir, totes aquelles que no hagin estat remeses electrònicament en format Facturae.

Per a totes les factures en paper que es registren al RCF, el RCF guarda la informació esmentada en l'article 5.3 de l'Ordre HAP/492/2014: data d'expedició de la factura i data de presentació de la factura en el registre administratiu; NIF; nom i cognoms, raó social de l'emissor; número de factura (i, en el seu cas, sèrie), import de l'operació, inclòs



IVA (o impost equivalent), unitat monetària en la qual està expressat l'import i codis DIR3 dels òrgans competents en la tramitació de la factura (Oficina Comptable, Òrgan Gestor i Unitat Tramitadora). S'ha constatat que tots aquests camps tenen valors no nuls per al conjunt de factures en paper.

Procediments d'anàlisi realitzats

L'objectiu principal d'aquesta prova és detectar aquelles factures que poden ser susceptibles d'estar incomplint la normativa d'obligatorietat de facturació electrònica. Per això, s'ha aplicat el següent conjunt de filtres per obtenir el conjunt de factures rebudes en el període auditat que són susceptibles d'estar incomplint la normativa a l'haver-se tramitat en paper en cop de tramitar-se de forma electrònica:

- Filtrat pel camp que indiqui el tipus de factura, seleccionant exclusivament les de tipus paper.
- Filtrat pel tipus d'emissor, seleccionant les que pertanyen a persones jurídiques.
- Filtrat per data d'emissió, deixant solament les superiors al 01/01/2021.
- Filtrat per import total (incloent impostos) més gran a 5.000€.
- Filtrat per l'estat de la factura, seleccionant aquelles que no hagin estat refusades ni anul·lades (és a dir, les que hagin estat acceptades, o bé s'hagi reconegut l'obligació de pagament o s'hagin pagat).

Resultats

Com a recapitulació de l'anàlisi realitzat, en l'ANNEX es presenten les taules 1, 2, 3, 4 i 5.

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

El resultat de l'anàlisi realitzat ha estat **favorable**.

5.2. Proves sobre anotació de factures al RCF



Els articles 9.1 i 9.2 de la Llei 25/2013 indiquen que tota factura remesa pel PGEFe ha de posar-se a disposició o remesa automàticament al RCF corresponent, el qual, al rebre-la, l'anotarà, generant un codi d'identificació de l'esmentada factura en l'esmentat registre comptable que serà comunicat immediatament als Punts d'entrada de factures electròniques. Per un altre costat, l'article 7 de la Llei 25/2013 indica que l'òrgan administratiu destinatari de la factura ha de ser responsable del seu arxiu i custòdia, encara que pot optar per utilitzar el PGEFe com a mitjà d'arxiu i custòdia.

En l'auditoria s'ha constatat que, de manera automatitzada, al descarregar la factura, el RCF remet al Punt general d'entrada un codi automatitzat amb l'identificador de la factura al RCF. De la mateixa manera, hem verificat que aquestes s'emmagatzemen correctament.

L'objectiu principal de les proves dels processos de recepció i anotació de factures al RCF és comprovar que totes les factures que arriben des del PGEFe al RCF s'anoten correctament en temps raonable i es custodien degudament.

Desglossament de factures electròniques retingudes al PGEFe

Les factures retingudes al PGEFe s'obtenen de dues maneres:

1.- El PGEFe haurà de proporcionar una identificació de les factures retingudes. En cas que existissin, s'haurien d'identificar aquelles factures retingudes al PGEFe que per qualsevol motiu no hagin estat encara descarregades. Normalment això solament ha de ser possible per causa d'alguna errada tècnica que impedeixi l'esmentada descàrrega ja que, normalment, aquestes auditories anuals es realitzen varies setmanes després de finalitzat l'exercici i seria molt estrany que quedessin factures sense descarregar de l'exercici anterior.

2.- Una prova addicional realitzada per detectar possibles errors ha estat verificar que totes les factures electròniques que figuren en el llistat de "FACTURES REGISTRADES AL RCF" proporcionat pel PGEFe es troben en la base de dades del propi RCF. Per això, s'ha fet un creuament de la manera següent:

a. Taules creuades:

i. FACTURES REGISTRADES AL RCF, subministrada pel PGEFe.

ii. Taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat.

b. Camp d'encreuament: Núm. de Registre (Identificador de la factura al PGEFe).

c. Encreuament realitzat: Registres que estiguin en la taula de FACTURES REGISTRADES AL RCF del PGEFe per als quals no existeixen ocurrencies en la taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat.



El resultat d'aquesta prova ha estat que totes les factures electròniques que figuren en el llistat de "FACTURES REGISTRADES AL RCF" proporcionat pel PGEFe es troben en la base de dades del propi RCF.

Informe estadístic de temps mitjans d'inscripció de factures

A fi de mostrar els temps mitjans d'inscripció de factures al RCF, s'ha realitzat el següent encreuament de dades:

1. Taules creuades:
 - a. FACTURES REGISTRADES AL RCF, subministrada pel PGEFe.
 - b. Taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat.
2. Camp d'encreuament: Núm. de Registre (Identificador de la factura al PGEFe).
3. Encreuament realitzat: Registres coincidents (registres que estiguin en la taula de FACTURES REGISTRADES AL RCF del PGEFe per als quals existeixen ocurrencies en la taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat).
4. Camps inclosos en l'encreuament: A més del camp d'encreuament (Número de Registre), hem afegit a la taula resultant els següents camps:
 - a. Camp "Data_registre" de la taula de FACTURES REGISTRADES AL RCF del PGEFe.
 - b. Camp que contingui la data i hora de l'anotació de la factura en la taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat.
 - c. Nou camp virtual calculat, que consistirà en una fórmula que calculi la diferència en segons entre els dos camps de data/hora anteriors.
 - d. Opcionalment i en funció de si es vol realitzar un rànquing amb les factures que més han trigat en anotar-se, camps addicionals necessaris per a l'esmentat rànquing, com per exemple l'import, el NIF de l'emissor, la descripció de la factura o les unitats OC-OG UT.

Un cop realitzat aquest encreuament, es disposa per a cada factura del temps que s'ha tractat en anotar-se al RCF, per la qual cosa es pot generar l'informe de temps mitjans d'inscripció de factures al RCF sol·licitat expressament en l'apartat 12.3 de la Llei 25/2013.

Informe de custòdia de factures

El sistema d'informació comptable que gestioni el RCF ha de custodiar les factures anotades de forma que es pugui accedir a elles. Per realitzar aquesta comprovació, hem realitzat un mostreig aleatori, seleccionant a l'atzar un conjunt de factures anotades al RCF, i feta la comprovació al sistema que es pot accedir i visualitzar la factura original.



Resultats

Com a recapitulació dels resultats d'aquestes proves, s'han realitzat les verificacions detallades a l'ANNEX en les taules 6, 7, 8, 9 i 10.

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

El resultat de l'anàlisi realitzada ha estat **favorable**.

5.3 Proves sobre validacions del contingut de les factures

A continuació es detallen una sèrie de proves relatives a les validacions no assumides pel PGEFe que han d'estar realitzades a l'anotar la factura al RCF. Aquestes validacions es detallen en l'Ordre HAP/1650/2015 i es sintetitzen en una taula resum publicada en el Portal web de la IGAE, en l'apartat destinat al RCF.

D'acord amb aquesta Ordre, en l'auditoria és necessari constatar que les aplicacions informàtiques que processen les factures en la fase d'anotació al RCF realitzen aquestes comprovacions de manera automatitzada i refusen aquelles factures que no les superen. Aquesta comprovació es pot realitzar mitjançant una anàlisi de les factures registrades.

S'ha verificat que SicalWin té implantats els controls següents descrits als diferents apartats de l'Ordre HAP/1650/2015:

1.- Apartat 4c: Constatar que el RCF refusa el duplicat o còpia d'aquelles factures que ja hagin estat registrades al RCF. Si primer arriba i s'anota al RCF la còpia i després l'original, es refusa l'original per arribar després.

2.- Apartat 5f: Constatar que, en cas que existeixi cessionari, el NIF de l'emissor de la factura i el NIF del cessionari no coincideixen.

3.- Apartat 6a: Constatar que es valida que, en les factures emeses en euros, els imports totals de les línies relatius al cost total siguin numèrics i estiguin arrodonits, d'acord amb el mètode comú d'arrodoniment, a dos decimals, com a resultat del producte del número d'unitats pel preu unitari, i que els imports bruts de les línies siguin el resultat de restar del cost total els descomptes, i de sumar els càrrecs, tots ells numèrics i amb dos decimals. També es validarà que la resta d'imports a nivell de línia, amb excepció de l'import unitari, vinguin expressats en euros amb dos decimals. No es consideren imports els tipus impositius o els percentatges a aplicar que, a l'igual que l'import unitari, podran tenir els decimals que permeti el format Facturae.



4.- Apartat 6b: Constatar que es valida que, en les factures emeses en euros, el total import brut de la factura sigui numèric i a dos decimals, per suma dels imports bruts de les línies. També s'ha de validar que la resta d'imports estiguin expressats en euros amb dos decimals. No es consideren imports els tipus impositius o els percentatges a aplicar que podran tenir els decimals que permeti el format Facturae.

5.- Apartat 6c: Validar que el codi de moneda en la qual s'emet la factura és vàlid.

6.- Apartat 6d: Constatar que es valida que si el "total import brut abans d'impostos" és positiu, el "total impostos retinguts", si té contingut, sigui més gran o igual a zero.

7.- Apartat 6e: Constatar que es valida que el "total import brut abans d'impostos" sigui igual al "total import brut" menys el "total general descomptes" més el "total general càrrecs".

8.- Apartat 6f: Constatar que es valida que el "total Factura" sigui igual al "total import brut abans d'impostos" més el "total impostos repercutits" menys el "total impostos retinguts".

Pel que fa a les validacions anteriors, el RCF ha de respondre al PGEFe comunicant-li el refús, indicant un codi d'error, així com la seva descripció.

Amb l'objectiu de complir amb l'article 12.3 de la Llei 25/2013, aquestes proves d'auditoria han d'incloure també la realització d'un informe amb una anàlisi del nombre i causes de factures refusades en la fase d'anotació al registre comptable.

Procediments d'anàlisi realitzats

Les proves de validació descrites anteriorment s'han realitzat sobre les taules descarregades de la base de dades del RCF i es limiten a les factures electròniques, per la qual cosa és necessari comprovar que s'han aplicat les regles de validació correctament.

SicalWin guarda un registre de les factures refusades per haver incomplert les esmentades validacions que l'aplicació comprova de forma automàtica i prèvia a la descàrrega de factures des de la Plataforma de Facturació Telemàtica.

S'indica el motiu de refús detallat en cada cas per la qual cosa es permet realitzar una anàlisi del nombre i causes dels incompliments de les validacions descrites en l'Ordre HAP/1650/2015.

Informe de causes de rebutjos de factures

En aquest informe s'inclou una anàlisi del nombre i causes de factures refusades en la fase d'anotació en el registre comptable. Per això prenem el conjunt de factures refusades i les agrupem per motiu de refús, obtenint la seva distribució pel codi del rebuig.



Resultats

Com a recapitulació dels resultats d'aquestes proves, s'han realitzat les verificacions detallades en l'ANNEX en les taules 11 i 12.

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

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

5.4 Proves relacionades amb la tramitació de les factures

Els apartats 3 i 4 de l'article 9 de la Llei 25/2013 descriuen el procediment per a la tramitació de les factures un cop hagin estat anotades al RCF i no hagin estat refusades:

- 1.- L'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat remetrà o posarà a disposició de l'òrgan competent per a tramitar, si procedeix, el procediment de conformitat amb l'entrega del bé o la prestació del servei realitzada per qui expedí la factura i procedirà a la resta d'actuacions relatives a l'expedient de reconeixement de l'obligació, inclosa, en el seu cas, la remissió a l'òrgan de control competent a efectes de la preceptiva intervenció prèvia.
- 2.- Un cop reconeguda l'obligació per l'òrgan competent que correspongui, la tramitació comptable de la proposta o ordre de pagament identificarà la factura o factures que són objecte de la proposta, mitjançant els corresponents codis d'identificació assignats al RCF.

Els articles 8 i 9 de l'Ordre HAP/492/2014 detallen informació respecte a les propostes d'anul·lació i subministrament d'informació sobre l'estat de les factures:

- 1.- En relació a les propostes d'anul·lació de factures (article 8), el RCF pot rebre sol·licituds d'anul·lació, de les que prendrà nota únicament si es corresponen amb factures anotades en l'esmentat Registre, i es passaran als corresponents òrgans competents per a la seva tramitació, a efectes de procedir a la seva estimació i subsegüent devolució de la factura, prèvia anul·lació, si fos el cas, de les anotacions que s'hagin efectuat en l'esmentat registre en relació amb la factura, o al seu rebuig.
- 2.- L'article 9 indica que l'Administració Pública haurà de subministrar informació sobre l'estat de les factures a petició prèvia del proveïdor o presentador d'aquestes, a través del PGEFe, comunicant-li els següents estats de tramitació possibles: si ha estat registrada al RCF, si ha estat comptabilitzada l'obligació reconeguda, si ha estat pagada, anul·lada o refusada.



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

Per altra banda, els punts 3, 4 i 5 de la Disposició Addicional Primera de l'Ordre HAP/492/2014 amplien el detall sobre la tramitació, imposant nous requisits específics per a la AGE i les entitats públiques estatals de naturalesa administrativa:

1.- Per cada factura l'oficina comptable remetrà o posarà a disposició de la unitat tramitadora la pròpia factura electrònica i el codi, data i hora d'anotació al RCF, havent de quedar constància en l'esmentat registre de la data i hora de recepció o descàrrega per la unitat tramitadora.

2.- Pel que fa a l'anotació al RCF de l'acceptació o refús i devolució de les mateixes per l'òrgan gestor,

a. Quan procedeixi l'acceptació de la factura, la unitat tramitadora anotarà al RCF, pels mitjans electrònics que a tal efecte habiliti l'oficina comptable, l'acceptació de la factura, deixant constància de la data en la qual s'ha produït l'esmentada acceptació.

b. Al mateix temps, quan no procedeixi l'acceptació de la factura, la unitat tramitadora anotarà al RCF, pels mitjans electrònics que a tal efecte habiliti l'oficina comptable, el refús de la factura i la seva devolució a través de l'oficina comptable, deixant constància de la data en la qual s'ha produït l'esmentat refús.

3.- Anotació al RCF en relació amb el reconeixement de l'obligació i el pagament de les mateixes.

a. Per a aquelles factures de pagament directe a les que s'hagi prestat la corresponent aprovació de la conformitat i reconeixement de l'obligació, es deixarà constància en el propi RCF, preferentment de forma automàtica, del número d'operació comptable que s'hagués registrat al respectiu sistema d'informació comptable com a conseqüència de l'obligació reconeguda, i de les dates de l'esmentada obligació i del pagament posterior, a efectes de la qual cosa tant l'anotació d'obligació reconeguda com la del pagament material identificaran la factura o factures associades mitjançant els corresponents codis de registre comptable de factures.

b. Quan les factures es tramitin com a bestretes de caixa fixa o pagaments a justificar, la unitat tramitadora anotarà al propi RCF, per a cada factura, pels mitjans electrònics que s'habilitin, en el seu cas el número de lliurament de pagaments a justificar i la data de pagament de la factura.

Sol·licituds d'anul·lació

Per constatar que es tramiten adequadament les propostes d'anul·lació de factures hem realitzat el següent creuament de dades:

1.- Dades creuades:

a. Dades de "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ", subministrats pel PGEFe.



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

b. Dades que incloguin les "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ" provinents del PGEFe, així com la taula de dades d'ESTATS DE FACTURES de la base de dades del RCF auditat.

2.- Camp d'encreuament: Núm. de Registre (Identificador de la factura al PGEFe).

3.- Encreuaments realitzats:

a. Registres coincidents (registres que estiguin en la taula de SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ subministrada pel PGEFe per als que existeixen coincidències amb registres en les taules que incloguin les "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ" provinents del PGEFe, així com en la taula d'ESTATS DE FACTURES de la base de dades del RCF auditat). Amb el resultat d'aquest encreuament podem veure quantes sol·licituds d'anul·lació del PGEFe s'han tramitat i en quin estat s'han quedat les factures. Si l'estat final de la factura és "ANUL·LADA", això indica que la sol·licitud d'anul·lació s'ha acceptat. Qualsevol altre estat implica que la sol·licitud d'anul·lació no s'ha acceptat.

b. Registres per als que hi ha ocurrencies en les FACTURES REGISTRADES EN EL RCF del PGEFe, per als que existeixin ocurrencies en la taula SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ subministrada pel PGEFe, per als que no existeixen coincidències amb registres en les taules que incloguin les "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ" provinents del PGEFe de la base de dades del RCF auditat. Amb el resultat d'aquest encreuament podem detectar si hi ha alguna sol·licitud d'anul·lació del PGEFe que s'ha ignorat per qualsevol motiu.

4. Camps a incloure en els encreuaments: a més del número de registre i algun altre camp significatiu (dates, import), és necessari incloure el text descriptiu que s'inclou en la sol·licitud d'anul·lació.

Utilitzant la informació anotada al RCF, hem realitzat un estudi d'evolució d'estats d'una factura incloent els temps mitjans per assolir cada estat. Per això hem realitzat el següent encreuament de dades:

1. Dades creuades:

a. Taules de "ESTATS DE FACTURES" del RCF.

b. Taula de "FACTURES REGISTRADES AL PGEFe", subministrada pel PGEFe.

2. Camp d'encreuament: Número de Registre (Identificador de la factura al PGEFe).

3. Encreuaments realitzats:

a. Registres coincidents (registres que estiguin a la taula "ESTATS DE FACTURES" del RCF per als que existeixen coincidències amb registres en la taula "FACTURES REGISTRADES AL PGEFe" subministrada pel PGEFe).



4.- Camps inclosos:

a. A més del número de registre, les dates corresponents associades a cada estat intern i la data de registre al PGEFe.

b. En l'encreuament s'han realitzat càlculs per a obtenir la diferència en segons del temps transcorregut des que es registrà la factura al PGEFE fins que ha passat a l'esmentat estat al RCF. En el cas de les factures en paper, es prem el temps transcorregut des que es registrà la factura al RCF. S'ha realitzat un promig dels valors d'aquests camps

De la mateixa manera, per veure que el PGEFe actualitza correctament els canvis d'estat d'una factura, s'ha obtingut del PGEFe el llistat "HISTÒRIC D'ESTATS DE FACTURES", i realitzat una comparació entre l'històric d'estats interns emmagatzemats en el RCF i els estats rebuts pel PGEFe, amb objecte de veure la seva coherència i, opcionalment, estimar el temps mitjà que triga el PGEFe en conèixer els canvis d'estat de factures. Per això hem realitzat el següent encreuament de dades:

5.- Dades creuades:

a. Taules de "ESTATS DE FACTURES" del RCF.

b. Taula de "HISTÒRIC D'ESTATS DE FACTURES", subministrada pel PGEFe.

6.- Camp d'encreuament: Número de Registre (Identificador de la factura al PGEFe) i codi d'estat intern.

7.- Encreuaments realitzats:

a. Registres coincidents (registres que estiguin en la taula "ESTATS DE FACTURES" del RCF per als que existeixen coincidències dels dos camps d'encreuament (Número de registre i codi d'estat) amb registres en la taula "HISTÒRIC D'ESTAT DE FACTURES" subministrada pel PGEFe.

8.- Camps inclosos:

a. A més del número de registre, les dates corresponents associades a cada estat intern en cada taula.

b. En l'encreuament, es calcula la diferència de temps en segons entre la data / hora en que el PGEFe coneix l'estat intern i la data / hora real en la que el RCF actualitza l'esmentat estat intern. Al finalitzar l'encreuament s'ha realitzat un promig dels valors d'aquests camps virtuals hem disposat de les dades necessàries per poder elaborar un informe amb el detall per a cada estat.

Informes sobre el reconeixement de l'obligació i el pagament

Pel que fa al reconeixement de l'obligació i el pagament de les factures, l'anàlisi d'estats serveix per a detectar si existeix alguna factura en pagament directe que no hagi passat abans per l'estat de reconeixement de l'obligació. Per això, es seleccionen aquelles factures



que pertanyen a aquest tipus de flux i s'extreuen totes les que siguin de pagament directe.

La prova realitzada consisteix en detectar que no existeixi cap factura corresponent a pagaments a justificar que no contingui, en el seu cas, el número de lliurament de pagaments a justificar i la data de pagament de la factura. Per això, és necessari seleccionar les factures de pagaments a justificar i verificar que els camps que emmagatzemen el número de lliurament de pagaments i la data de pagament de la factura no estiguin buits.

S'aporten les taules 13, 14 i 15 en l'Annex de Dades Estadístiques en les que s'han realitzat les comprovacions detallades en els punts anteriors.

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

Taula 14. Temps mitjans en assolir els estats interns.

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

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

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

L'article 10 de la Llei 25/2013 indica que l'òrgan competent en matèria de comptabilitat haurà d'efectuar requeriments periòdics d'actuació respecte a les factures pendents de reconeixement d'obligació, elaborant un informe trimestral amb les que porten més de tres mesos en aquesta situació, que haurà de presentar-se dins dels quinze dies següents a cada trimestre natural de l'any a l'òrgan de control intern.

Igualment, l'article 12.2 de l'esmentada Llei indica que l'òrgan de control intern haurà d'elaborar un informe anual en el qual s'avaluï el compliment de la normativa en matèria de morositat.

En el marc de l'auditoria hem realitzat les tasques següents:

- 1.- Constatar que l'aplicació SicalWin té incorporats els controls automatitzats per detectar i alertar sobre aquelles factures pendents del reconeixement de l'obligació.
- 2.- Constatar que l'aplicació SicalWin pot proporcionar els llistats trimestrals requerits en l'article 10 de la Llei 25/ 2013.
- 3.- Evidenciar que s'han enviat els esmentats informes als òrgans de control intern.

El sistema d'informació comptable que gestiona el RCF auditat, SicalWin, té una funcionalitat mitjançant la qual mensualment s'obtenen els indicadors del Període Mitjà de Pagament establerts en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.



En concret, s'obté un fitxer de sortida en full de càlcul que conté la relació de factures entrades al RCF (amb data d'entrada en el mateix) que estan pendents de pagament, de forma que es pot comprovar que no existeixen factures pendents de pagament i per tant, pendents de reconeixement de l'obligació que tinguin una antiguitat superior a 3 mesos. Hem constatat que no hi ha hagut factures en l'esmentada situació durant el període comprès en l'abast de l'auditoria.

D'altra banda, hem constatat que s'elaboren els informes trimestrals a partir dels llistats requerits en l'article 10 de la Llei 25/2013, i l'informe anual requerit en l'article 12.2 de l'esmentada Llei en el qual s'avalua el compliment de la normativa en matèria de morositat.

Així mateix les esmentades dades són enviades periòdicament a la Intervenció de l'Entitat i introduïdes en l'oficina virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals.

5.6 Revisió de la seguretat

L'article 12 de l'Ordre HAP/492/2014 estableix una sèrie de requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del RCF.

1. Verificar que el sistema consta de mesures de redundància i que es publica la disponibilitat horària del sistema en la seu electrònica corresponent.

S'ha verificat que el sistema compta amb mesures de redundància i, respecte de la disponibilitat horària del sistema en la seu electrònica de l'organisme, es publica el calendari de dies festius.

2. Constatar que es compleix amb les mesures de seguretat del Reial Decret 1720/ 2007 per a protecció de dades de caràcter personal.

S'ha constatat que l'entitat compleix amb l'establert en l'article 88, en el que es refereix al RCF doncs Aytos Soluciones Informáticas SLU, empresa desenvolupadora del software SicalWin ha estat objecte de revisió del nivell de compliment legal en relació al Reglament (UE)2016/679, de 27 d'abril, relatiu a la protecció de les persones físiques en el que respecta al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades, en endavant RGPD, així com a la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals, en endavant (LOPD-GDD), havent-se desenvolupat accions de revisió i auditoria. Després d'aquesta revisió s'ha dictaminat que Aytos Soluciones Informáticas ha desenvolupat un projecte de compliment legal respecte a la normativa, comptant amb les MESURES DE SEGURETAT ORGANITZATIVES I TÈCNIQUES derivades de la seva corresponent anàlisi del risc, podent ressaltar l'existència d'un sistema de gestió de seguretat de la informació alineat amb el tractament de les dades personals.



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

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

4. Verificar que els sistemes de gestió del RCF s'ajusten a l'establert en el Reial Decret 3/2010 pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat.

S'ha constatat que l'entitat compleix amb l'establert en l'Esquema Nacional de Seguretat, en el que es refereix al RCF atès que els sistemes d'informació i els serveis d'Aytos Soluciones Informáticas S.L.U. han estat auditats i trobats conforme a les exigències del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat en l'àmbit de l'administració electrònica, per a Categoria Mitjana, essent l'abast de l'esmentada certificació el següent:

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

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

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

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



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

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

6. Conclusions de l'auditoria.

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

7. Annex de dades i taules justificatives

S'adjunta annex amb el detall de les dades numèriques i taules que s'han utilitzat per realitzar l'anàlisi.

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

Palau de Santa Eulàlia, 29 de març de 2022

Document signat electrònicament.

ANNEX DADES ESTADÍSTIQUES

INFORME ANUAL

AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES

EXERCICI 2021

ÍNDEX

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



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

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

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

Mes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Mitjana
N. total de factures rebudes	12	5	16	18	7	6	16	17	21	12	8	8	12,17
N. total de factures en paper de persones jurídiques d'import > 5.000€	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Percentatge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%

1.2 IDENTIFICACIÓ DE LES FACTURES EN PAPER SUSCEPTIBLES D'INCOMPLIR LA NORMATIVA AMB UN IMPORT MÉS GRAN.

1.2.1 Taula 2. Factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa amb un import més gran

T i p o	Ex.	Reg . SW	Tercer	Document	Data Doc.	Import	Data Exp.	N. Factura	Òrg. Gestor	Ofi. Comptable	Uni. Tramitada.

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

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

CIF Proveïdor	Raó Social	N.Fact	Import Acumulat



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

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

Òrgan gestor	Denominació	Import Acumulat

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

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

Unitat_tramitadora	Denominació	Percentatge de Factures Susceptibles d'Incomplir la Normativa

2. V. 2. PROVES SOBRE ANOTACIÓ DE FACTURES EN EL RCF

2.1 DESGLOSSAMENT DE FACTURES ELECTRÒNIQUES RETINGUDES EN PGEF-E

2.1.1 Taula 6. Llistat de factures retingudes en el PGEF-e

N. Factura	NIF Emissor	Raó Social	Import	Ofi. Comptable	Òrg. Gestor	Uni. Tramitadora

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

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



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

Mes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Temps mitjà d'anotació al RCF (en minuts)	37472,44	384,69	115,7	1344,58	131,24	80,5	2031,29	315,91	1381,92	830,82	102,04	385,06
Temps mínim d'anotació al RCF (en minuts)	30	1	7	2	13	14	43	25	10	14	16	30
Temps màxim d'anotació al RCF (en minuts)	518448	5082	660	11076	190	208	19431	2124	9224	7777	254	4813
Nombre Factures	18	16	20	19	17	16	21	45	25	17	23	17

2.2.2 Taula 8. Identificació de les factures amb un temps d'anotació més alt

N. Factura	NIF Emissor	Raó Social	Detall Factura	Temps Anotació (min)	Ofi. Comptable	Òrg. Gestor	Uni. Tramitada.
A/2021/1	A81948077	ENDESA ENERGIA SA UNIPERSONAL	ENDESA- FAC 082019380465- Lect. Reals (GARRIGAS CASA-SNDE-LA-VILA BXS;17476;PALAU DE SANTA EULALIA;GIRONA	518448	L01171194	L01171194	L01171194
A/2021/3	B17016718	INDUSTRIAS LINDAMER SL	AOC:109359385 BAYETA 'PVA micro' ' AZUL ' (VILEDÀ) PAQ. 5 UD / BAYETA MICROFIBRA 300g ANONIMA'VERDE'38x40 PAQ.5 / CEPI	135706	L01171194	L01171194	L01171194



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

F/2021/1 70	W007213 0H	ZURICH INSURANCE PLC	AOC:103249960 FACTURA EXENTA DE IVA PÓLIZA NUMERO:000001176693 82 FECHA EFECTO RECIBO:12/06/2021 FECHA VTO. RECIBO:11/06/	19431	L01171 194	L01171 194	L01171 194
F/2021/1 71	W007213 0H	ZURICH INSURANCE PLC	AOC:103249953 FACTURA EXENTA DE IVA PÓLIZA NUMERO:000001178738 10 FECHA EFECTO RECIBO:31/05/2021 FECHA VTO. RECIBO:30/05/	19431	L01171 194	L01171 194	L01171 194
F/2021/1 3	B170917 11	EDITORIAL L'EMPORDÀ, S.L.	EDITORIAL EMPORDA - FACT S2021/0001023 - Suscripció: EMPORDÀ 104 uds. Dto.:50.00% 05/01/2021 - 28/12/2021 (_)	11840	L01171 194	L01171 194	L01171 194
F/2021/9 7	B172802 64	ELECTRIC JOMI SL	AOC:99058708 ***FACTURACIÓ CORRESPONENT AL CANVI DE L'ENLLUMENAT ACTUAL VSAP A LLUMINÀRIA LED, SEGONS PRESSUPOST Nº 10**	11076	L01171 194	L01171 194	L01171 194
F/2021/2 56	P670000 8C	CONSELL COMARCAL DE L'ALT EMPORDA	AOC:107454203 Projecte Punt d'Informació energètica municipal	9224	L01171 194	L01171 194	L01171 194
F/2021/2 57	P670000 8C	CONSELL COMARCAL DE L'ALT EMPORDA	AOC:107555740 Servei de comptabilitat energètica municipal - 7 CUPS (5.61€/CUP) x 12 mesos (any 2020)	7869	L01171 194	L01171 194	L01171 194



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

F/2021/2 58	P670000 8C	CONSELL COMARCAL DE L'ALT EMPORDA	AOC:107558749 Servei de comptabilitat energètica municipal - 7 CUPS (5.61€/CUP) x 12 mesos (any 2021)	7825	L01171 194	L01171 194	L01171 194
F/2021/3 10	4044192 2X	GEMMA RIBERA ESCUDEU	AOC:108960591 1ª NETEJA GENERAL de l'escola per a la seva inaguració, servei realitzat durant el dia 10 de setembre del	7777	L01171 194	L01171 194	L01171 194
F/2021/2 93	B584202 90	EQUIPTURIS SL	AOC:108679725 BOMBA DE DESAGÜE LAVAVAJILLASGENERIC / LAVAVAJILLAS CESTA DE 50X50 CMDWASH 50	7336	L01171 194	L01171 194	L01171 194
F/2021/4 6	B175747 99	ARICO FOREST SLU	AOC:96175643 FACTURA CORRESPONENT A: / OBRA: CARRER DEL POU / M2. Execució d'hidrosembra d'una sola fase amb barreja de	5082	L01171 194	L01171 194	L01171 194
F/2021/1 4	4042630 0M	BRUGAT RIBERA CARLES	CARLES BRUGAT RIBERA - FAC FC2005023 - Nadal 2020/21	4965	L01171 194	L01171 194	L01171 194
F/2021/3 88	G053788 72	ASSOC. DE MUNICIPIS I ENT. PER L'ENERGIA	AOC:115004824 Quota ordinaria de l'associació de l'exercici 2021.	4813	L01171 194	L01171 194	L01171 194
F/2021/8 9	A089681 09	PULIT SA DE NETEJA I CONSERVACIO	AOC:98782110 Import dels treballs de neteja efectuats el present mes segons el pressupost numero 2017.8334.1.0 / Total i	4743	L01171 194	L01171 194	L01171 194

2.2.3 Taula 9. DIR3 amb major temps mitjà d'anotació de factures



Ofi. Comptable	Òrg. Gestor	Uni. Tramitadora	Temps mitjà d'anotació (min)	Diferència (%) de temps mitjà respecte a la mitjana	N. total de factures tramitades
L01171194	L01171194	L01171194	3253,85	0	254

Temps mitjà d'anotació (min) calculat per a totes les factures: 3253,85

2.3 INFORME DE CUSTÒDIA DE FACTURES.

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

Nombre total de factures anotades al RCF	255
Nombre de factures seleccionades per a comprovar visualment	100
Nombre de factures comprovades amb errors d'accés	0
Percentatge de factures comprovades amb errors d'accés	0%

3. V.3 PROVES SOBRE VALIDACIONS DEL CONTINGUT DE LES FACTURES.

3.1 VALIDACIONS DE L'ORDRE HAP/1650/2015

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

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



N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6f	0	0
Total factures refusades que incompleixen algun apartat	0	0

3.2 INFORME DE CAUSES DE REBUTJOS DE FACTURES.

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

Descripció	Nombre	Percentatge
Factura incorrecte	1	0,39
AUT. <error>2021/0001255- IBAN: 99999999 . El valor introducido no está dado de alta en la Base de Datos (11791)</error>	1	0,39
AUT. <error>32974- IBAN: ES6221003000162201712981 . El valor introducido no está dado de alta en la Base de Datos (11791)</error>	1	0,39
AUT. <error>PMD1SIN0014040- Atención, ya existe una factura con el mismo número y del mismo tercero (3462)</error>	1	0,39
AUT. <error>160002474- Atención, ya existe una factura con el mismo número y del mismo tercero (3462)</error>	1	0,39
AUT. <error>042- Atención, ya existe una factura con el mismo número y del mismo tercero (3462)</error>	1	0,39
AUT. <error>18- Atención, ya existe una factura con el mismo número y del mismo tercero (3462)</error>	1	0,39
Núm. de factures rebutjada	7	2,73

4. V. 4. PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES.

4.1 SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ.

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

Sol·licituds d'anul·lació	Nombre	Percentatge
---------------------------	--------	-------------



Solicitudes de anulación remitidas por el PGEFe		
Solicitudes de anulación registradas en el RCF		
Sol. de anulación reg. en el RCF con el texto explicativo del motivo de la anulación vacío		
Facturas anuladas en el RCF		
Porcentaje de facturas anuladas/solicitadas		

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

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

Estat	al RCF	a PGEF-e
Registrada	0	0
Registrada en RCF	0	0,38
Verificada en RCF	-3,55	4,26
Rebuda en destinació	0	0
Conformada	0	0
Comptabilitzada l'obligació reconeguda	1,45	0
Pagada	3,44	28,1
Rebutjada	182,67	16,67
Anul·lada	182,67	16,67

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

Flux d'estats seguits	N. de factures	Percentatge
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-PAID	115	45,63%
-Incorporación Fac.Electrónica-Contabilizada-Registrada-PAID	103	40,87%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Anulada	13	5,16%
-Incorporación Fac.Electrónica-Contabilizada-Registrada	11	4,37%



-Incorporación Fac.Electrónica-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-Registrada-PAID	3	1,19%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-PAID	2	0,79%
-Incorporación Fac.Electrónica-Contabilizada-Registrada-Registrada-Anulada	2	0,79%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada	2	0,79%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada	1	0,4%

Sotmès a votació, els dos membres de la Corporació assistents al Ple, es donen per assabentats de l'informe anual d'auditoria del registre comptable de factures de l'exercici de 2021.

13è.- PROPOSTA D'ACORD DE L'ALCALDIA PRESIDÈNCIA PER A L'APROVACIÓ EN DEFENSA DELS JUTJATS DE PAU.

Tot seguit el senyor Alcalde presenta la proposta presentada per l'Associació Catalana de Municipis i Comarques en defensa als Jutjats de Pau següent:

«MOCIÓ EN DEFENSA DELS JUTJATS DE PAU

Els Jutjats de Pau van ser creats per Reial decret l'any 1855. A Catalunya la figura del Jutjat de Pau és una institució arrelada des de fa anys, reconeguda per l'estatut d'autonomia i que neix com un servei de millora de les relacions veïnals. Actualment, 898 dels 947 municipis catalans compten amb un Jutjat de Pau.

Els Jutjats de Pau són òrgans unipersonals presents als municipis on no existeix Jutjat de Primera Instància i Instrucció. Estan liderats per un jutge/jutgessa de pau que és una persona sense carrera judicial i nomenada pel Tribunal Superior de Justícia de Catalunya per un període de quatre anys.

Els jutges/jutgesses de pau són escollits/des pel plenari dels ajuntaments a partir dels candidats/es que s'ofereixen o designat/da directament si no hi ha cap candidatura. La persona és escollida per la seva trajectòria personal, pel seu tarannà i coneix la dinàmica del municipi. Aquest fet evidencia l'arrelament de la persona designada a la comunitat i la capacitat de mediació local que se li atribueix. Al mateix temps, les tasques que desenvolupa comporten l'alleugeriment de la



càrrega als tribunals de justícia, oferint judicatura de proximitat i estalviant molts recursos als mateixos tribunals.

En l'actual projecte de Llei orgànica d'eficiència organitzativa del servei públic de Justícia, per la qual es modifica la Llei Orgànica 6/1985, d'1 de juliol, del Poder Judicial, per a la implantació dels Tribunals d'Instància i les Oficines de Justícia en els municipis, que s'està tramitant en el Congrés dels Diputats, es preveu l'eliminació dels Jutjats de Pau. Així doncs, tots els municipis catalans que compten amb Jutjat de Pau veurien eliminada aquesta institució i es perdria el servei de jutge/jutgessa de pau.

L'eliminació dels Jutjats de Pau suposaria un encariment de la justícia i l'allunyaria de l'actual proximitat amb la ciutadania, a més a més d'incrementar el ja de per si col·lapse actual dels jutjats.

Aquesta iniciativa legislativa, preveu substituir la figura dels jutges/jutgesses de pau per unes oficines municipals de justícia, que no tindrien la mateixa proximitat perquè les actuacions es durien a terme en seus judicials que molts municipis no disposen.

Per tot això, hi ha un ampli consens en blindar la figura dels Jutjats de Pau a Catalunya, i rebutjar l'eliminació d'aquesta instància judicial, que entre les seves tasques més destacades exerceix la mediació en els conflictes veïnals.

Considerant tot l'anterior, es proposa al Ple de la Corporació Municipal l'adopció dels següents:

Primer.- Rebutjar l'eliminació dels Jutjats de Pau i defensar la seva permanència en els municipis per la important tasca activa de mediació que exerceixen.

Segon.- Reivindicar la rellevant funció de justícia de proximitat que exerceixen en l'àmbit municipal, que evita la demora dels conflictes veïnals i agilitza i alleugera la mateixa administració de justícia.

Tercer.- Reforçar la informació a través dels mitjans de comunicació de l'ajuntament de la tasca que realitzen els Jutjats de Pau i identificar el Jutge/Jutgessa de Pau del municipi.

Quart.- Instar als diferents grups parlamentaris del Congrés dels Diputats i el Senat a rebutjar l'eliminació dels jutjats de pau d'aquest projecte de Llei.

Cinquè.- Donar trasllat dels presents acords als grups polítics del Parlament de Catalunya, del Congrés dels Diputats i del Senat, al Consell Comarcal i a la Diputació Provincial, així com fer-ne trasllat al jutjat de pau del municipi.».



Sotmesa a votació, la moció en defenses dels Jutjats de Pau presentada per l'ACMIC, és aprovada pels dos membres assistents al Ple dels tres que compona.

14è.- PROPOSTA D'ACORD DE L'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA DE LES FESTES LOCALS AL MUNICIPI DE PALAU DE SANTA EULÀLIA PER A L'ANY 2023.

Es posa a consideració del Ple la proposta d'acord següent:

«Proposta d'acord de l'Alcaldia-Presidència de les Festes locals al municipi de Palau de Santa Eulàlia per a l'any 2023.

Vist que, per Provisió d'Alcaldia de data 11 de maig de 2022, es va sol·licitar informe de Secretaria en relació amb el procediment i la Legislació aplicable per a la proposta dels dos dies de festes locals per la l'any 2023.

Vist l'Informe de Secretaria de data 11 de maig de 2022.

Vist l'escrit tramès pel Departament d'Empresa i Treball, registre d'entrada E2022000429 de data 11 de maig de 2022 de sol·licitud de proposta de designació de les dues festes locals per a l'any 2023, d'acord amb les següents indicacions:

a) L'acord ha de ser adoptat pel ple de l'Ajuntament, tal com estableix l'article 46 del Reial decret 2001/1983, de 28 de juliol.

b) Els dies proposats no poden escaure's en diumenge ni coincidir amb cap dels dies festius que s'indiquen a continuació:

6 de gener (divendres), 7 d'abril (divendres), 10 d'abril (dilluns), 1 de maig (dilluns), 24 de juny (dissabte), 15 d'agost (dimarts), 11 de setembre (dilluns), 12 d'octubre (dijous), 1 de novembre (dimecres), 6 de desembre (dimecres), 8 de desembre (divendres), 25 de desembre (dilluns), 26 de desembre (dimarts); a l'Aran, la festa del dia 26 de desembre se substitueix per la de 17 de juny.

c) La proposta ha de contenir dues festes locals, no es pot admetre 1 sol festiu.

Quan els municipis estan formats per més d'un nucli de població, l'Ajuntament, en formular la seva proposta, cal que tingui en compte el següent:

- Si tots els nuclis coincideixen en les dates escollides, només cal que es proposin les dues festes del municipi.

- Si un o més nuclis trien unes dates diferents de les del conjunt del municipi, la proposta de l'Ajuntament també les haurà d'incloure i, en



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

aquest cas, també se n'hauran de proposar dues, encara que una d'elles coincideixi amb una de les proposades per a tot el municipi.

Vist l'ordre EMT/81/2022, de 21 d'abril, per la qual s'estableix el calendari oficial de festes laborals a Catalunya per a l'any 2023, publicat al DOGC núm. 8656 de data 28 d'abril de 2022.

I de conformitat amb el que es disposa en l'article 22.2.q) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril Reguladora de les Bases de Règim Local, en relació amb l'article 46 del Reial decret 2001/1983, de 28 de juliol, sobre regulació de la jornada de treball, jornades especials i descansos,

Es proposa al Ple de l'Ajuntament, l'adopció del següent **ACORD**:

Primer.- Proposar com a festes locals del municipi de Palau de Santa Eulàlia per l'any 2023, les següents dates:

- el dimecres 3 de maig
- i el dilluns dia 11 de desembre

Segon.- Traslladar d'aquest acord al Departament d'Empresa i Treball, Serveis Territorials a Girona, pel seu coneixement i als efectes oportuns.».

Sotmesa a votació, la proposta d'acord de les festes locals del municipi de Palau de Santa Eulàlia per a l'any 2023, és aprovada amb el vot a favor dels dos membres assistents dels tres que el compona.

15è.- PROPOSTA D'ACORD D'ADHESIÓ AL CONTRACTE 2019.03-D1 DE L'ACORD MARC DE SUBMINISTRAMENT D'ENERGIA ELÈCTRICA AMB DESTINACIÓ A LES ENTITATS LOCALS DE CATALUNYA

Es posa a consideració del Ple la proposta d'acord següent:

«Proposta d'acord de l'ajuntament de Palau de Santa Eulàlia, d'adhesió a la primera pròrroga del contracte 2019.03-d1 de l'acord marc de subministrament d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de Catalunya (exp. 2019.03).

Antecedents.

1.- 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 1 d'octubre de 2020, 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 22 de juny de 2020 i publicats al perfil de contractant de l'entitat, la selecció de l'Acord marc de subministrament d'energia



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

elèctrica, amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Expedient 2019.03), d'acord amb el següent detall d'empreses seleccionades:

ENDESA ENERGIA, SAU: Lots 1, 2 i 3.

NEXUS ENERGIA, SA: Lots 1, 2 i 3.

GAS NATURAL COMERCIALIZADORA, SA: Lots 1,2 i 3.

IBERDROLA CLIENTES, SAU: Lots 1, 2 i 3.

ENDESA ENERGÍA RENOVABLE, SL: Lots 4, 5, 6 i 7.

ELECTRA CALDENSE ENERGIA, SA": Lots 4, 5, 6 i 7.

IBERDROLA SERVICIOS ENERGÉTICOS, SA: Lots 4, 5, 6 i 7.

HIDOELÉCTRICA DEL VALIRA, SA: Lot 6.

2.- En data 6 de novembre de 2020, 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.

3.- Posteriorment, en data 12 de novembre de 2020, la Presidència d'aquest Consorci va adoptar la Resolució núm. 68/2020 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 2019.03.D01, 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. 2019.03), mitjançant el procediment de subhasta electrònica entre les empreses seleccionades en l'Acord marc del que deriva. Prèvia tramitació del corresponent procediment administratiu seleccionades i va adjudicar els lots 1, 2 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 ENDESA ENERGIA, SAU pel que fa als lots 1 i 2 i l'empresa IBERDROLA CLIENTES SAU pel lot 3.

4.- En data 8 de gener de 2021, es van formalitzar, entre el CCDL i les empreses adjudicatàries dels lots 1, 2 i 3, el corresponent contracte de subministrament elèctric, licitat de conformitat amb el procediment derivat referenciat a l'apartat anterior.

5.- En data 22 de febrer de 2021, la Comissió de Presidència de l'ACM aprova definitivament la cessió, procedint a la formalització de la cessió de l'adjudicació dels lots 1,2 i 3 de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica el 31 de març de 2021.



6.- En data 25 d'abril de 2022, la Comissió de Presidència de l'ACM va aprovar definitivament la modificació iniciada el 28 de març que per la qual es passa d'una única actualització i un únic preu per tot l'any del contracte, a quatre actualitzacions que coincideixen amb l'inici de la pròrroga i l'inici de cadascun dels tres trimestres següents. Els preu quedaran fixats en base a la mitjana dels primers 5 dies de cotització OMIP corresponents al trimestre a actualitzar en el mes anterior al inici del trimestre a actualitzar.

7.- En data 25 d'abril de 2022, la Comissió de Presidència de l'ACM va acordar l'aprovació inicial de la primera pròrroga de l'adjudicació dels lots 1,2 i 3.

8.- En data 16 de maig de 2022, la Comissió de Presidència de l'ACM aprova definitivament la primera pròrroga de l'adjudicació dels lots 1,2 i 3 de l'Acord marc que té com a objecte el subministrament d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de Catalunya, (expedient de contractació núm. 2019.03.D01), per un període addicional de 12 mesos més, des de l'1 de juliol de 2022 al 30 de juny de 2023.

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. 30/2020, de 22 de juny de 2020 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. 2019.03).
- Plec de clàusules administratives particulars aprovat per Resolució de la Presidència núm. 68/2020, de 12 de novembre de 2020 i publicats al perfil de contractant de l'entitat que regeixen el procediment derivat de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Exp. 2019.03 D01).
- 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.



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

Per tot això, i d'acord als els antecedents abans esmentats i els fonaments de dret assenyalats anteriorment, es proposa al Ple de la Corporació l'adopció dels següents **ACORDS**:

Primer.- Disposar l'adhesió del municipi de Palau de Santa Eulàlia a la primera pròrroga del contracte 2019.03-D1 de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Exp. 2019.03), per una durada de dotze mesos, a partir de l'1 de juliol de 2022, període que es podrà prorrogar per dos períodes més de 12 mesos addicionals com a màxim, essent el seu límit, vigència inicial i pròrrogues, de quatre anys, sempre i quan sigui vigent la selecció de l'Acord marc.

Segon.- Aprovar la contractació del subministrament d'energia elèctrica dels punts de subministrament (CUPS) de titularitat del municipi de Palau de Santa Eulàlia, ordenats per lot, que s'inclouen al contracte:

LOT 1. CUPS del Lot 1 Baixa tensió de menys de 15 kW adjudicat a ENDESA ENERGÍA SAU

Núm.	CUPS	TARIFA	Ubicació (opcional)
1	ES0031446390063001QY	2.0TD	c/ Nou, 3
2	ES0031448508051001VR	2.0TD	c/ Salvador Dalí, 1
3	ES0031448508052001ZN	2.0TD	Figueres
4	ES0031448472620001DH	2.0TD	Comuns-S/N
5	ES0031446435199001ER	2.0TD	Camí Granja Sistet S/N
6	ES0031446439174001AA	2.0TD	Garrigàs Casa De la Vila

LOT 2. CUPS del Lot 2 Baixa tensió de mes de 15 kW adjudicat a ENDESA ENERGÍA SAU

Núm.	CUPS	TARIFA	Ubicació (opcional)
1	ES0031448395450001DD	3.0TD	c/ Nou

S'envia com a documentació annexa la relació de CUPS (documents Excel) que inclou totes les CUPS anteriorment relacionades a efectes d'evitar errades de transcripció.

Així mateix, s'envia com a documentació annexa el formulari de dades (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



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

actualitzacions previstes en els plecs dels preus resultants de les subhastes realitzades el 24 de novembre de 2020.

Els preus del contracte seran actualitzats, d'acord amb el què preveu la clàusula 24 del Plec de clàusules administratives particulars del procediment derivat (Exp.2019.03 D1).

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

Tercer.- Aprovar l'autorització i disposició de la despesa per import de nou mil tres-cents (9.300,00) euros que s'imputarà, dins del pressupost municipal de l'any 2022, amb càrrec a la partida pressupostària núm.: 165/22100 i 920/22100.

Quart.- Facultar al Sr. Alcalde President perquè realitzi tants actes i gestions com calguin per a l'execució del present acord.

Cinquè.- Notificar aquest acord a Endesa Energia SAU (Av. Vilanova 2-10, 08018 Barcelona), empresa adjudicatària de l'acord marc de subministrament d'energia elèctrica, tot donant-li els efectes de publicitat que siguin preceptius.

Sisè.- Notificar l'adopció d'aquest acord a l'ACM (per EACAT amb còpia al correu centraldecompres@acm.cat), així com a la resta d'interessats que s'escaigui, i donant-li els efectes de publicitat que siguin preceptius.».

Sotmesa a votació, la proposta d'acord de l'Ajuntament d'adhesió a la primera pròrroga del contracte 2019.03-d1 de l'acord marc de subministrament d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de Catalunya (exp. 2019.03), és aprovada amb el vot a favor dels dos membres assistents al Ple dels tres que el compona.

16è.- ADHESIÓ DEL MUNICIPI DE PALAU DE SANTA EULÀLIA AL GAL ASSOCIACIÓ PER AL DESENVOLUPAMENT RURAL INTEGRAL DE LA ZONA NORD-ORIENTAL DE CATALUNYA (ADRINOC).

Tot seguit per part de l'alcaldia es posa a consideració del Ple la proposta d'acord següent:

«Proposta d'adhesió del municipi de Palau de Santa Eulàlia a l'Associació per al Desenvolupament Rural Integral de la Zona Nord-Oriental de Catalunya (ADRINOC).

Vist que en data 20 de maig de 2022 es va publicar al DOGC la Ordre ACC/115/2022, de 17 de maig, per la qual es fa pública la convocatòria per a la selecció de grups d'acció local, es dicten les normes per a la



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

seva presentació i els criteris de selecció d'estratègies de desenvolupament local per a l'aplicació a Catalunya del desenvolupament local participatiu en el marc del Pla estratègic nacional de la política agrària comunitària (PEPAC) 2023-2027, i s'aproven les bases reguladores dels ajuts per a la preparació de les estratègies de desenvolupament local.

Vist que en l'Annex 1 d'aquesta Ordre hi consta l'àmbit territorial elegible d'acord amb els termes del PEPAC 2023-2027 presentat a la Comissió Europea, i que en les àrees d'aplicació de les operacions a gestionar amb la metodologia del LEADER a Catalunya hi consta el municipi de Palau de Santa Eulàlia.

Atès que el municipi de Palau de Santa Eulàlia té la voluntat de poder accedir als ajuts destinats a l'aplicació del desenvolupament local participatiu Leader en el marc del PEPAC 2023-2027.

Atès que per tal de poder considerar els territoris dels municipis inclosos a la Ordre ACC/115/2022, de 17 de maig, integrats i adherits a un grup d'acció local, és necessari que els ajuntaments i entitats territorials corresponents manifestin la seva adhesió.

Atès que en el territori existeix l'Associació per al Desenvolupament Rural Integral de la zona Nord-Oriental de Catalunya (ADRINOC) constituïda el 30 de juny del 2008 que té entre els seus objectius gestionar i optimitzar els recursos econòmics que siguin assignats al seu àmbit territorial en l'aplicació del desenvolupament local participatiu LEADER, assumint a aquest efecte les funcions de Grup d'Acció Local al que s'han d'adherir els municipis, d'acord amb les directives comunitàries i el procés de selecció establert pel Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural (DACC)."

Es proposa al Ple de l'Ajuntament l'adopció dels acords següents:

Primer.- Autoritzar l'adhesió del municipi Palau de Santa Eulàlia al GAL Associació per al Desenvolupament Rural Integral de la zona Nord-Oriental de Catalunya (ADRINOC).

Segon.- Facultar al senyor Alcalde perquè realitzi els actes i gestions necessaris per a l'execució del present acord.

Tercer.- Notificar aquest acord a l'Associació per al Desenvolupament Rural Integral de la zona Nord-Oriental de Catalunya.».

Sotmesa a votació, la proposta d'acord d'adhesió del municipi de Palau de Santa Eulàlia a l'Associació per al Desenvolupament Rural Integral de la Zona Nord-Oriental de Catalunya (ADRINOC), és aprovada amb el vot a favor dels dos membres assistents al Ple dels tres que el compona.



17è.- APROVACIÓ INICIAL DEL PROJECTE DE "MODIFICACIÓ DEL PROJECTE BÀSIC I D'EXECUCIÓ D'URBANITZACIÓ DEL PP SECTOR TRAMUNTANA. SECTOR SUD 1".

Tot seguit per part de l'alcaldia es posa a consideració del Ple la proposta d'acord següent:

«APROVACIÓ INICIAL DEL PROJECTE DE "MODIFICACIÓ DEL PROJECTE BÀSIC I D'EXECUCIÓ D'URBANITZACIÓ DEL PP SECTOR TRAMUNTANA. SECTOR SUD 1".

Atès que en data 27 de novembre de 2014 es va aprovar definitivament el projecte d'urbanització del Pla Parcial Urbanístic del Sector Sud-01 – Sector Tramuntana, redactat per l'arquitecta Sra. Isabel Miquel Macià.

Atès que en data maig de 2022 l'arquitecte municipal, Sr. Jordi Ricart, ha redactat un modificat del projecte bàsic i d'execució d'urbanització de PP sector Tramuntana, sector SUD-01, en el qual s'hi ha actualitzat els preus i s'ha unificat l'espai del camp de futbol amb la plaça de les moreres i s'ha procedit al replanteig de les zones d'aparcament a l'entorn del sector, adequant-les a les necessitats de la zona i el nucli urbà.

Es proposa al Ple l'adopció dels següents acords:

Primer.- Aprovar inicialment el projecte de "Modificació del Projecte Bàsic i d'Execució d'Urbanització del PP Sector Tramuntana sud 01" de data maig de 2022.

Segon.- Sotmetre el projecte de "Modificació del Projecte Bàsic i d'Execució d'Urbanització del PP Sector Tramuntana sud 01", a tràmit d'informació pública pel termini d'un mes mitjançant anunci al Butlletí Oficial de la Província de Girona, al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, a la pàgina web municipal i al taulell d'anuncis d'aquesta Corporació.

Tercer.- Facultar al Sr. Alcalde perquè dugui a terme els tràmits necessaris per a l'execució del present acord.

Quart.- Notificar als propietaris del sector d'aquest acord.».

Sotmesa a votació, la proposta d'acord d'aprovació inicial del projecte de "Modificació del Projecte Bàsic i d'Execució d'Urbanització del PP Sector Tramuntana sud 01", és aprovada amb el vot a favor dels dos membres assistents al Ple dels tres que el compona.



18è.- ASSUMPTE URGENT.

Seguidament el senyor alcalde pregunta als assistents si desitgen sotmetre alguna qüestió al Ple de caràcter urgent, manifestant-se tots els assistents en sentit negatiu.

19è.- PRECS I PREGUNTES.

Tot seguit el senyor Alcalde pregunta a la resta d'assistents si desitgen sotmetre alguna qüestió al Ple, manifestant-se tots els assistents en sentit negatiu.

No havent més assumptes a tractar s'aixeca la sessió a l'hora del dia de la data, del que certifico.

Document signat electrònicament.