

Acta del Ple

Identificació de la sessió

Sessió: Ple ordinari 18/06/2026

Ens: Ajuntament de l'Aldea

Òrgan: Ple

Caràcter: Ordinària

President/a: Xavier Royo Franch

Secretari/ària: Roser Noche Casanova

Dia: 18 de juny de 2026

Hora d'inici: 20:00

Hora de finalització: 21:13

Lloc: Sala de Plens

Assistents:

Sra. Irene Negre Estorach (Junts per L'Aldea)
Sr. Josep Franch Pellisé (Junts per L'Aldea)
Sra. Annabel Blanch Gonzalvo (Junts per L'Aldea)
Sr. José Caballé Estorach (Junts per L'Aldea)
Sra. Berta Royo Cervera (Junts per L'Aldea)
Sr. Antoni Gilabert Rodríguez (Endavant L'Aldea - ERC - AM)
Sra. Montserrat Cervellera Piñol (Endavant L'Aldea - ERC - AM)
Sr. Albert Borràs Tafalla (Endavant L'Aldea - ERC - AM)
Sr. Juan Pedro Linares Herrera (IPA-CP)
Sr. Joaquín Cugat Paulino (Endavant L'Aldea - ERC - AM)

A la sala de sessions de la Casa de la Vila de l'Aldea, essent el divuit de juny de dos mil vint-i-sis, i prèvia convocatòria a l'efecte, es reuneixen els Regidors assenyalats a l'encapçalament, sota la Presidència del Sr. Alcalde en Xavier Royo i Franch, a l'objecte de celebrar sessió pública ordinària. Obert l'acte pel Sr. President, i després de comprovar que hi ha el quòrum legalment exigit per a la vàlida constitució del Ple, es va entrar a estudiar els assumptes inclosos a l'ordre del dia i s'adoptaren els següents acords:

ACORDS

Part resolutiva

1. APROVACIÓ DE L'ACTA DE LA SESSIÓ ORDINÀRIA DE DATA 19 DE MARÇ DE 2026.

https://plens.laldea.cat/sesiones/SP_CAT_TARP4318400A0.PLENOS.2026061801?ts=190

El Sr. President pregunta als membres de la Corporació, si tenen que formular alguna observació o esmena a l'esborrany de l'acta que si s'escau s'ha d'aprovar i que és la relativa a la sessió ordinària del dia 19 de març de 2026 que se'ls hi va lliurar juntament amb la convocatòria de la present sessió atenent el que disposa l'article 80 del Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals, aprovat pel RD 2568/86, de 28 de novembre.

No es presenten objeccions a la votació de l'acta corresponent a la sessió ordinària del dia 19 de març de 2026.

2. PROPOSTA D'ACORD SOBRE L'APROVACIÓ DEL CONVENI URBANÍSTIC AMB REVERTÉ NEW PROJECTS, S.L. VINCULAT A LA MODIFICACIÓ PUNTUAL 1/2025 DE LES NNSS DE PLANEJAMENT DE L'ALDEA, EN L'ÀMBIT DE LA ILLA FORMADA PELS CARRERS SANT RAMON, SINDICAT, SANT GENÍS I L'AVINGUDA PN DELTA DE L'EBRE (ANTIGA CTRA. TORTOSA)

https://plens.laldea.cat/sesiones/SP_CAT_TARP4318400A0.PLENOS.2026061801?ts=207

APROVAT per **MAJORIA ABSOLUTA** amb 7 vots a favor dels Srs. i Sres.: Xavier Royo Franch, Irene Negre Estorach, Josep Franch Pellisé, Anna Isabel Blanch Gonzalvo, José Caballé Estorach, Berta Royo Cervera i Juan Pedro Linares Herrera i 4 abstencions dels Srs. i Sres.: Antoni Gilabert Rodríguez, Albert Borràs Tafalla, Montse Cervellera Piñol i Joaquín Cugat Paulino.

Fets

El Ple de l'Ajuntament de l'Aldea, en sessió ordinària de data 20 de març de 2025, adoptà un acord sobre aprovació inicial de la modificació puntual núm. 1/2025 de les NNSS de planejament de l'Aldea, en l'àmbit de la Illa formada pels carrers Sant Ramon, Sindicat, Sant Genís i l'Avinguda PN Delta de l'Ebre (antiga Ctra. Tortosa).

La proposta definida en la MPNNSS aprovada inicialment preveu la regularització de la volumetria de l'illa amb PB+3PP per resoldre la integració dels volums disconformes, fet que comporta l'increment dels aprofitaments permesos en l'àmbit.

En aquest context, la propietària dels sòls de l'àmbit, la mercantil New Projects S.L. i l'Ajuntament han elaborat el conveni urbanístic definirà les cessions que l'Ajuntament

Vist l'informe de Secretaria de data 11 de juny de 2026, i de conformitat amb l'establert en l'article 25 del Text refós de la llei de sòl i rehabilitació urbana, aprovat pel real decret legislatiu 7 /2015, de 30 d'octubre.

Fonaments de dret

- L'article 52.2.c) del Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril.
- Els articles 8.3, i 104 del Text refós de la Llei d'urbanisme, aprovat pel decret legislatiu 1/2010, de 3 d'agost.
- Els articles 25, 26 i 120 i següents del Reglament de la Llei urbanística de Catalunya, aprovat pel decret 305/2006, de 18 de juliol.
- Els articles 18 i 25 del Text refós de la Llei de sòl i rehabilitació urbana, aprovat pel reial decret legislatiu 7/2015, de 30 d'octubre.
- Els articles 22.2.c) i 70 ter de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer.- Aprovar inicialment el text del conveni urbanístic amb Reverté New Projects, S.L. vinculat a la modificació puntual 1/2025 de les NNSS de planejament de l'Aldea, en l'àmbit de la Illa formada pels carrers Sant Ramon, Sindicat, Sant Genís i l'Avinguda PN Delta de l'Ebre (antiga Ctra. Tortosa), en els termes que consta a l'expedient.

Segon.- Sotmetre aquest text inicial a signatura entre el representant legal de la corporació i la propietat interessada, així com notificar als interessats l'adopció d'aquest acord.

Tercer.- Sotmetre el text inicial del Conveni urbanístic a informació pública durant un termini de vint dies, mitjançant anunci en el *Butlletí Oficial de la Província de Tarragona*, en un dels diaris de major difusió de la província i en el taulell d'anuncis de l'Ajuntament; durant aquest termini es poden realitzar les al·legacions que s'estimin pertinents.

Règim de recursos:

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

3. PROPOSTA D'ACORD SOBRE L'APROVACIÓ PROVISIONAL DE LA MODIFICACIÓ DE L'ORDENANÇA FISCAL NÚM. 12 REGULADORA DE LA TAXA PER PRESTACIÓ DE SERVEIS EN CEMENTIRIS LOCALS, CONDUCCIÓ DE CADÀVERS I ALTRES SERVEIS FÚNEBRES DE CARÀCTER LOCAL

https://plens.laldea.cat/sesiones/SP_CAT_TARP4318400A0.PLENOS.2026061801?ts=339

APROVAT per **UNANIMITAT** dels membres assistents amb 11 vots a favor dels Srs. i Sres.: Xavier Royo Franch, Irene Negre Estorach, Josep Franch Pellisé, Anna Isabel Blanch Gonzalvo, José Caballé Estorach, Berta Royo Cervera, Antoni Gilabert Rodríguez, Albert Borràs Tafalla, Montse Cervellera Piñol, Joaquín Cugat Paulino i Juan Pedro Linares i Herrera.

Fets

El text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2 /2004, de 5 de març (en endavant TRLRHL) estableix en els seus articles 15 a 19 el procediment per a l'aprovació i modificació de les Ordenances fiscals reguladores dels tributs locals.

L'Ordenança fiscal núm. 12 reguladora de la Taxa per prestació de serveis en cementiris locals, conducció de cadàvers i altres serveis fúnebres de caràcter local, va ser aprovada per acord de Ple de data 1 de juny de 2005, i es va publicar en el BOP de Tarragona núm. 207 del dia 8 de setembre de 2005.

Vista la memòria de la regidoria d'Afers interns i institucionals de 12 juny de 2026, s'ha detectat que la ciutadania no duu a terme els canvi de titularitat de les concessions dels nínxols, principalment en casos de defunció dels titulars de la mateix, pel fet que aquest tràmit està subjecte al pagament d'una taxa elevada.

En conseqüència, s'ha considerat convenient reduir la taxa per canvi de titularitat dels nínxols a un import mínim, sense diferenciar entre files de nínxols.

Vist l'informe de secretaria-intervenció emès a l'efecte en data 12 de juny de 2026.

Fonaments de dret

El text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2 /2004, de 5 de març (en endavant TRLRHL) estableix en els seus articles 15 a 19 el procediment per a l'aprovació i modificació de les Ordenances fiscals reguladores dels tributs locals.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer. Aprovar provisionalment la modificació de l'Ordenança Fiscal núm. 12 reguladora de la Taxa per prestació de serveis en cementiris locals, conducció de cadàvers i altres serveis fúnebres de caràcter local, amb el següent redactat:

A l'article 6. Quota tributària, apartat 1:

CANVI DE TITULARITAT NINXOL	
Nínxols 1ª fila	4,00 €
Nínxols 2ª fila	4,00 €
Nínxols 3ª fila	4,00 €
Nínxols 4ª fila	4,00 €

Segon. Exposar al públic en el tauler d'anuncis de l'Ajuntament l'anterior acord provisional, durant el termini de trenta dies hàbils, comptats des del dia següent al de la publicació de l'anunci d'exposició en el Butlletí Oficial de la Província.

Durant el període d'exposició pública de la modificació de l'Ordenança Fiscal núm. 12 reguladora de la Taxa per prestació de serveis en cementiris locals, conducció de cadàvers i altres serveis fúnebres de caràcter local, els qui tinguin un interès directe o resultin afectats, en els termes previstos a l'article 18 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, podran examinar l'expedient i presentar-hi les reclamacions que estimin oportunes. Transcorregut el període d'exposició pública sense haver-se presentat reclamacions, els acords adoptats restaran definitivament aprovats.

Tercer. Un cop aprovada definitivament la modificació Ordenança Fiscal núm. 12 reguladora de la Taxa per prestació de serveis en cementiris locals, conducció de cadàvers i altres serveis fúnebres de caràcter local, aquesta serà objecte de publicació íntegra en el Butlletí Oficial de la Província, i entrarà en vigor l'endemà de l'esmentada publicació.

Règim de recursos:

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

4. PROPOSTA D'ACORD SOBRE L'APROVACIÓ PROVISIONAL DE MODIFICACIÓ DE L'ORDENANÇA DE CIVISME I CONVIVÈNCIA CIUTADANA

https://plens.laldea.cat/sesiones/SP_CAT_TARP4318400A0.PLENOS.2026061801?ts=439

APROVAT per **MAJORIA ABSOLUTA** amb 7 vots a favor dels Srs. i Sres.: Xavier Royo Franch, Irene Negre Estorach, Josep Franch Pellisé, Anna Isabel Blanch Gonzalvo, José Caballé Estorach, Berta Royo Cervera i Juan Pedro Linares Herrera i 4 abstencions dels Srs. i Sres.: Antoni Gilabert Rodríguez, Albert Borràs Tafalla, Montse Cervellera Piñol i Joaquín Cugat Paulino.

Fets

Disposen els articles 84 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, i 236 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, que els ens Locals poden intervenir l'activitat de la ciutadania a través d'ordenances.

Atès que les corporacions municipals estan facultades per intervenir en l'activitat dels ciutadans mitjançant l'aprovació d'ordenances i reglaments, tal com reconeixen els articles 84 de la Llei 7 /1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local, i 237 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.

Per part de l'Ajuntament s'ha detectat per la regidoria de Ciutadania la necessitat de modificar l' Ordenança de civisme i convivència ciutadana per tal de regular els horaris comercials.

L'objectiu de la modificació és establir els casos en que es poden autoritzar ampliacions o reduccions d'aquests horaris, així establir el règim d'infraccions i sancions en cas d' incompliment.

Vist l'informe de secretaria-intervenció emès a l'efecte en data 28 de maig de 2026.

Fonaments de dret

- Els articles 4.1.a) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LBRL), i 128 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques (LPAC), atribueixen als Municipis la potestat reglamentària. En virtut d'aquesta facultat, les entitats locals tenen capacitat per desenvolupar, dins de l'esfera de les seves competències, el que es disposa en les lleis estatals o autonòmiques, podent dictar disposicions administratives de caràcter general i de rang inferior a llei, sense que, en cap cas, aquestes disposicions puguin contenir preceptes contraris a les lleis.
- El procediment per l'aprovació de la norma és el previst en l'art. 49 de la LBRL i els art. 60 i ss del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
- El Ple de la Corporació és l'òrgan competent per aprovar-la, en els termes del que disposen els arts. 22 de la LBRL.
- El quòrum exigít per aprovar-la és de la majoria simple dels membres presents, en els termes del que disposa l'art. 47.1 de la LBRL, llevat de l'aprovació del Reglament orgànic propi que tal i com preveu l'art. 47.2.f) de la LBRL requereix majoria absoluta.
- L'art. 10 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les Administracions Públiques.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer. Aprovar provisionalment la modificació de l'Ordenança de civisme i convivència ciutadana, amb el següent redactat:

- a. **S'afegeix l'article 7 bis, que queda redactat de la següent manera:**

Article 7 bis. Horaris autoritzats per a establiments nocturns

1. L'horari autoritzat d'obertura i tancament per a establiments nocturns és el que fixa la normativa vigent.
2. Les reduccions podran acordar-se per a locals concrets o per a locals concentrats en determinades zones que, per la seva situació o característiques, ocasionin molèsties als veïns dels habitatges del seu entorn, especialment si no reuneixen les condicions adequades d'insonorització.
3. Les ampliacions les podrà acordar l'Ajuntament en els supòsits de festes locals, patronals, nadalenques i revetlles populars. Aquesta autorització s'ajustarà a les condicions del recinte en què tinguin lloc i a les possibles molèsties que es puguin ocasionar al veïnat.

b. S'afegeix l'article 7 ter, que queda redactat de la següent manera:

Article 7 ter. Horari autoritzat per a la resta d'establiments

1. L'horari autoritzat de tancament de la resta d'establiments és el que fixa la normativa vigent.
2. Per als qui no tinguin una regulació pròpia, tancaran com a màxim a les 22 hores, llevat dels qui disposin d'una autorització específica.
3. Els establiments i activitats obertes al públic, si la normativa específica no disposa el contrari, no podran obrir en cap cas abans de les 6 hores.
4. L'Ajuntament podrà autoritzar un horari superior en èpoques de revetlles, festes majors i festes populars. Aquesta autorització s'ajustarà a les condicions del recinte en què tinguin lloc i a les possibles molèsties que es puguin ocasionar al veïnat.
5. Per a les exhibicions a l'aire lliure i les activitats esportives, l'horari el fixarà l'autoritat corresponent.

c. S'afegeix l'article 7 quater, que queda redactat de la següent manera:

Article 7 quater. Infraccions

1. L'incompliment dels horaris d'inici o final d'un espectacle i també l'incompliment d'horaris d'obertura i tancament dels establiments públics seran constitutius de falta greu.
2. D'acord amb la normativa vigent, quan es tracti de locals o establiments, en el cas de comissió de faltes greus, a més de la sanció econòmica, podran ser sancionats, alternativament a la sanció pecuniària o conjuntament amb aquesta, amb el tancament temporal del local.
3. La Guàrdia Urbana vetllarà pel compliment d'aquestes normes. A tal efecte, podrà requerir i ordenar el tancament dels establiments que incompleixin l'horari o qualsevol altre precepte que suposi un perill per a les persones i/o els béns, i es podrà considerar el no-obeïment com a delictes de desobediència a l'autoritat

d. S'afegeix l'article 7 quinquies, que queda redactat de la següent manera:

Article 7. quinquies. Prohibició i suspensió d'espectacles

L'Ajuntament podrà prohibir o suspendre els espectacles en els casos següents:

- a) Quan puguin ser constitutius de delictes.*
- b) Quan s'infringeixin normes relatives als locals o activitats.*
- c) Quan no se n'hagi obtingut la llicència, si és preceptiva.*
- d) Si l'espectacle, apartant-se de les característiques que van determinar la seva qualificació, és perjudicial per a la joventut o la infància.*
- e) Si s'infringeixen les normes reguladores de l'activitat establertes a la legislació general vigent o a la legislació específica.*
- f) Si es produeixen o es preveuen alteracions de l'ordre públic o de la seguretat ciutadana, amb perill per a les persones o béns.*
- g) Si no es compleixen les condicions sanitàries i d'higiene necessàries.*

e. S'afegeix l'article 7 sexies, que queda redactat de la següent manera:

Article 7 sexies. Clausura de locals

L'alcalde, en l'àmbit de les seves competències, tancarà els locals i establiments que no tinguin llicència o infringeixin les normes reguladores de l'activitat. També els podrà tancar en el transcurs d'un procediment sancionador si és una mesura necessària per a assegurar el compliment de la legalitat.

Així mateix, l'alcalde, en l'àmbit de les seves competències, podrà ordenar el precinte o la retirada, si s'escau, d'instal·lacions (climatitzacions, equips de música ambiental, etc.) quan no disposin de llicència o produeixin molèsties al veïnat.

Segon. Exposar al públic en el tauler d'anuncis de l'Ajuntament l'anterior acord provisional, durant el termini de trenta dies hàbils, comptats des del dia següent al de la publicació de l'anunci d'exposició en el Butlletí Oficial de la Província.

Durant el període d'exposició pública de la modificació, els interessats podran examinar l'expedient i presentar-hi les reclamacions i suggeriments que estimin oportuns. Transcorregut el període d'exposició pública sense haver-se presentat reclamacions, els acords adoptats restaran definitivament aprovats.

Tercer. Un cop aprovada definitivament la modificació Ordenança de civisme i convivència ciutadana, aquesta serà objecte de publicació íntegra en el Butlletí Oficial de la Província, i entrarà en vigor l'endemà de l'esmentada publicació.

Règim de recursos:

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

5. APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL EXERCICI 2025

https://plens.laldea.cat/sesiones/SP_CAT_TARP4318400A0.PLENOS.2026061801?ts=702

APROVAT per **MAJORIA ABSOLUTA** amb 6 vots a favor dels Srs. i Sres.: Xavier Royo Franch, Irene Negre Estorach, Josep Franch Pellisé, Anna Isabel Blanch Gonzalvo, José Caballé Estorach i Berta Royo Cervera i 5 abstencions dels Srs. i Sres.: Antoni Gilabert Rodríguez, Albert Borràs Tafalla, Montse Cervellera Piñol, Joaquín Cugat Paulino i Juan Pedro Linares Herrera.

Fets

Per part de l'Àrea d'Intervenció s'ha format el Compte General del pressupost de l'exercici 2025 d'aquesta corporació.

En sessió de data 8 de maig de 2026 la comissió Especial de Comptes va informar favorablement al compte general.

El compte general amb l'informe de la comissió especial de comptes es sotmet a informació pública al BOPT, tauler i seu electrònica de la Corporació.

En data 11 de maig de 2026 es publica en el BOPT núm. CVE 2025-04169 l' anunci d' informació pública del compte general, iniciant-se el termini per poder presentar reclamacions, reparaments o observacions.

Durant el termini d'exposició pública del Compte General de la corporació corresponent a l' exercici de 2025, s'han presentat NO objeccions o reclamacions.

Fonaments de dret

Art. 212 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer.- Aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici 2025, integrats pels següents documents comptables:

- Balanç de situació: en tancar l'exercici hi ha un actiu de 22.736.357,69 euros, un passiu de 22.736.357,69 euros i un resultat de l'exercici de 738.208,78 euros.

- Compte de resultat econòmic patrimonial: el qual en tancar l'exercici presenta un resultat de 738.208,78 euros.
- Liquidació del pressupost: en tancar l'exercici hi ha uns drets pendents de cobrament de 840.331,93 euros, unes obligacions pendents de pagament de 526.566,18 euros, i un resultat pressupostari ajustat de 572.693,68 euros.
- Estat de canvis del patrimoni net: mostra la variació del patrimoni net durant l'exercici, es parteix d'un patrimoni net de 20.867.322,09 euros i al final de l'exercici hi ha un patrimoni net de 22.069.543,96 euros.
- Estat de fluxos d'efectiu: el qual presenta els cobraments i pagaments que hi ha hagut en l'exercici de manera que partint d'unes existències inicials de 562.558,30 euros i s'arriba a unes existències finals de 805.251,02 euros.
- La memòria: document que completa, amplia i comenta la informació continguda al balanç, en el compte de resultat econòmic patrimonial i en l'estat de liquidació del pressupost.

Juntament amb la documentació complementària següent:

- Actes d'arqueig de les existències en caixa a fi d'exercici de la pròpia entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms: en tancar l'exercici hi ha unes existències finals de 805.251,02 euros.
- Notes o certificacions de cadascuna de les entitats financeres en relació als seus saldos, a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, a final d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. En cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris s'aportarà l'oportú estat de conciliació, autoritzat per l'interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.
- Els estats integrats i consolidats dels comptes determinats pel ple de la corporació.

Segon.- Retre els esmentats comptes de la corporació, esdevinguts com a resultat de l'exercici econòmic 2025, a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes.

Règim de recursos:

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

6. PROPOSTA D'APROVACIÓ INICIAL DE LA MODIFICACIÓ 2/2026 PER SUPLEMENT DE CRÈDIT

https://plens.laldea.cat/sesiones/SP_CAT_TARP4318400A0.PLENOS.2026061801?ts=796

APROVAT per **MAJORIA ABSOLUTA** amb 6 vots a favor dels Srs. i Sres.: Xavier Royo Franch, Irene Negre Estorach, Josep Franch Pellisé, Anna Isabel Blanch Gonzalvo, José Caballé Estorach i Berta Royo Cervera i 5 abstencions dels Srs. i Sres.: Antoni Gilabert

Rodríguez, Albert Borràs Tafalla, Montse Cervellera Piñol, Joaquín Cugat Paulino i Juan Pedro Linares Herrera.

Fets

1. L'Àrea d'Hisenda ha informat de la necessitat de tramitar un expedient de suplement de crèdit, atès que les despeses que es relacionen en l'Annex no poden demorar-se fins a l'exercici següent i la seva consignació pressupostària existent és insuficient o inexistent.
2. L'alcalde ha resol iniciar l'expedient de modificació 2/2026 del pressupost mitjançant suplement de crèdit per donar cobertura a despeses que no poden demorar-se fins el proper exercici.
3. L'interventor ha emès informes favorables amb les consideracions següents: s'adoptin abans de final d'any les mesures pertinents perquè en la liquidació es compleixin els objectius d'estabilitat pressupostària.

Fonaments de dret

1. L'article 177.1 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) i l'article 35 del RD 500/1990, de 20 d'abril, disposen que quan s'hagi de realitzar alguna despesa que no es pugui demorar fins l'exercici següent i no existeixi al pressupost de la corporació crèdit o aquest sigui insuficient o no ampliable, el president incoarà l'expedient de concessió de crèdit extraordinari
2. L'article 177.2 del TRLRHL enuncia que l'expedient, l'haurà d'informar la intervenció i se sotmetrà a l'aprovació del Ple amb els mateixos tràmits i requisits que el pressupost.
3. L'article 177.4 del TRLRHL i l'article 36 del RD 500/1990, de 20 d'abril, estableixen que a l'expedient s'hi especificarà la corresponent aplicació pressupostària així com el finançament corresponent, el qual podrà ser amb càrrec al romanent líquid de tresoreria, nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos al pressupost corrent i mitjançant anul·lacions o baixes de crèdits de despeses de d'altres aplicacions pressupostàries del pressupost vigent, sempre que no s'afecti al servei. L'expedient haurà d'acreditar que els ingressos previstos al pressupost es venen efectuant amb normalitat amb l'excepció d'aquells que tinguin caràcter finalista.
4. L'article 177.5 del TRLRHL i l'article 36.2 del RD 500/1990, de 20 d'abril, disposen que excepcionalment es consideraran recursos efectivament disponibles per finançar nous o majors ingressos, d'operacions corrents, que expressament siguin declarats necessaris i urgents els procedents d'operacions de crèdit sempre que el seu import total no superior el 5% dels recursos corrents del pressupost, que la seva càrrega financera, tenint en compte la de les operacions projectades, no superior el 25% dels recursos corrents del pressupost i que l'operació quedi cancel·lada abans de la renovació de la corporació que l'hagi concertat.

5. L'article 177.6 del TRLRHL i l'article 38 estableixen que els acords de les entitats locals que tinguin per objecte l'habilitació o suplement de crèdit en cas de calamitats públiques o de naturalesa similar d'excepcional interès general, seran immediatament executius, sens perjudici de les reclamacions que hi poguessin haver, les quals es resoldran en el termini de 8 dies des de la presentació, entenent-se desestimades de no notificar-se la resolució dins del termini esmentat.

6. L'article 22.2.e de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases del règim local (LBRL) estableix que l'aprovació de la modificació del pressupost correspon al Ple.

7. L'article 47.1 de la LBRL disposa que els acords de les corporacions locals s'adopten com a regla general, per majoria simple dels membres presents.

8. L'article 3 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) disposa que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos, entre d'altres, es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària coherent amb la normativa europea.

9. L'article 3 de la LOEPSF estableix que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos, entre d'altres, se sotmetrà al principi d'estabilitat pressupostària.

10. L'article 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat pressupostària enuncia que la Intervenció elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat. L'informe s'emetrà amb caràcter independent.

11. L'article 21 de la LOEPSF, disposa que les Entitats Locals que no hagin assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària restaran obligades a formular un pla econòmic financer per l'any en curs i el següent, que serà aprovat pel Ple, en el termini de dos mesos des de la seva presentació.

12. L'article 21.1 del RD 1463/2007, de 2 novembre, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat pressupostària, no serà necessària l'elaboració d'un pla econòmic financer quan les modificacions de crèdit estiguin finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals, ja que, serà al final d'exercici quan caldrà determinar la seva procedència.

13. L'article 177.2 del TRLRHL enuncia que l'expedient, l'haurà d'informar la intervenció i se sotmetrà a l'aprovació del Ple amb els mateixos tràmits i requisits que el pressupost.

14. L'article 22.2.e i 47 de la LBRL estableix que l'aprovació de la modificació del pressupost correspon al Ple per majoria simple.

15. L'article 169 del TRLRHL disposa que l'expedient s'ha de publicar al BOP i al tauler d'anuncis durant quinze dies perquè els interessats el puguin examinar i puguin formular-hi reclamacions. L'expedient es considerarà definitivament aprovat si en el termini d'exposició al públic no es presenten reclamacions; en cas contrari, el Ple disposarà d'un mes per resoldre-les. Quan la modificació estigui aprovada definitivament caldrà publicar el pressupost modificat resumit per capítols, al BOP i al tauler d'anuncis.

16. L'article 4 del Real decret llei 13/2026, de 2 de juny, exceptua les entitats locals de l'obligació d'aprovar un pla econòmic-financer (PEF) el 2026 i 2027 si l'incompliment de l'estabilitat o la regla de despesa es deu a l'ús del romanent de tresoreria per a despeses generals o finançament d'excessos de liquidació

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer. Aprovar l'expedient de suplement de crèdit per al pressupost del present exercici, per import de 245.600€ d'acord amb el document **Annex**.

Segon. Exposar al públic aquest expedient, durant el termini reglamentari de quinze dies hàbils, mitjançant un edicte al tauler d'anuncis i al *Butlletí Oficial de la Província*. Si no es presenten reclamacions, l'acord serà ferm. En cas contrari, el Ple disposarà del termini d'un mes, comptat des de la finalització del període d'exposició pública, per resoldre-les.

Tercer. Atès que el Pressupost general de l'exercici 2026, incorporant la modificació de crèdit en tràmit, incompleix la regla de la despesa i l'estabilitat pressupostària caldrà que s'adoptin les mesures pertinents perquè en la liquidació es compleixin els objectius anteriorment descrits.

Quart. Donar compte d'aquest acord a l'Àrea d'Intervenció per a fer les oportunes anotacions i assentaments.

Règim de recursos:

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

7. PROPOSTA D'APROVACIÓ INICIAL DE LA MODIFICACIÓ 3/2026 PER CRÈDIT EXTRAORDINARI

https://plens.laldea.cat/sesiones/SP_CAT_TARP4318400A0.PLENOS.2026061801?ts=1363

APROVAT per **UNANIMITAT** dels membres assistents amb 11 vots a favor dels Srs. i Sres.: Xavier Royo Franch, Irene Negre Estorach, Josep Franch Pellisé, Anna Isabel Blanch Gonzalvo, José Caballé Estorach, Berta Royo Cervera, Antoni Gilabert Rodríguez, Albert Borràs Tafalla, Montse Cervellera Piñol, Joaquín Cugat Paulino i Juan Pedro Linares i Herrera.

Fets

1. L'Àrea d'Hisenda ha informat de la necessitat de tramitar un expedient de crèdit extraordinari, atès que les despeses que es relacionen en l'**Annex** no poden demorar-se fins a l'exercici següent i la seva consignació pressupostària existent és insuficient o inexistent:

2. L'alcalde ha resol iniciar l'expedient de modificació del pressupost mitjançant crèdit extraordinari per donar cobertura a despeses que no poden demorar-se fins el proper exercici.

3. L'interventor ha emès informes favorables amb les consideracions següents: s'adoptin abans de final d'any les mesures pertinents perquè en la liquidació es compleixin els objectius d'estabilitat pressupostària.

Fonaments de dret

1. L'article 177.1 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) i l'article 35 del RD 500/1990, de 20 d'abril, disposen que quan s'hagi de realitzar alguna despesa que no es pugui demorar fins l'exercici següent i no existeixi al pressupost de la corporació crèdit o aquest sigui insuficient o no ampliable, el president incoarà l'expedient de concessió de crèdit extraordinari

2. L'article 177.2 del TRLRHL enuncia que l'expedient, l'haurà d'informar la intervenció i se sotmetrà a l'aprovació del Ple amb els mateixos tràmits i requisits que el pressupost.

3. L'article 177.4 del TRLRHL i l'article 36 del RD 500/1990, de 20 d'abril, estableixen que a l'expedient s'hi especificarà la corresponent aplicació pressupostària així com el finançament corresponent, el qual podrà ser amb càrrec al romanent líquid de tresoreria, nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos al pressupost corrent i mitjançant anul·lacions o baixes de crèdits de despeses de d'altres aplicacions pressupostàries del pressupost vigent, sempre que no s'afecti al servei. L'expedient haurà d'acreditar que els ingressos previstos al pressupost es venen efectuant amb normalitat amb l'excepció d'aquells que tinguin caràcter finalista.

4. L'article 177.5 del TRLRHL i l'article 36.2 del RD 500/1990, de 20 d'abril, disposen que excepcionalment es consideraran recursos efectivament disponibles per finançar nous o majors ingressos, d'operacions corrents, que expressament siguin declarats necessaris i urgents els procedents d'operacions de crèdit sempre que el seu import total no superior el 5% dels recursos corrents del pressupost, que la seva càrrega financera, tenint en compte la de les operacions projectades, no superior el 25% dels recursos corrents del pressupost i que l'operació quedi cancel·lada abans de la renovació de la corporació que l'hagi concertat.

5. L'article 177.6 del TRLRHL i l'article 38 estableixen que els acords de les entitats locals que tinguin per objecte l'habilitació o suplement de crèdit en cas de calamitats públiques o de naturalesa similar d'excepcional interès general, seran immediatament executius, sens perjudici de les reclamacions que hi poguessin haver, les quals es resoldran en el termini de 8 dies des de la presentació, entenent-se desestimades de no notificar-se la resolució dins del termini esmentat.

6. L'article 22.2.e de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases del règim local (LBRL) estableix que l'aprovació de la modificació del pressupost correspon al Ple.

7. L'article 47.1 de la LBRL disposa que els acords de les corporacions locals s'adopten com a regla general, per majoria simple dels membres presents.

8. L'article 3 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) disposa que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos, entre d'altres, es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària coherent amb la normativa europea.

9. L'article 3 de la LOEPSF estableix que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos, entre d'altres, se sotmetrà al principi d'estabilitat pressupostària.

10. L'article 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat pressupostària enuncia que la Intervenció elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat. L'informe s'emetrà amb caràcter independent.

11. L'article 21 de la LOEPSF, disposa que les Entitats Locals que no hagin assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària restaran obligades a formular un pla econòmic financer per l'any en curs i el següent, que serà aprovat pel Ple, en el termini de dos mesos des de la seva presentació.

12. L'article 21.1 del RD 1463/2007, de 2 novembre, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat pressupostària, no serà necessària l'elaboració d'un pla econòmic financer quan les modificacions de crèdit estiguin finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals, ja que, serà al final d'exercici quan caldrà determinar la seva procedència.

13. L'article 177.2 del TRLRHL enuncia que l'expedient, l'haurà d'informar la intervenció i se sotmetrà a l'aprovació del Ple amb els mateixos tràmits i requisits que el pressupost.

14. L'article 22.2.e i 47 de la LBRL estableix que l'aprovació de la modificació del pressupost correspon al Ple per majoria simple.

15. L'article 169 del TRLRHL disposa que l'expedient s'ha de publicar al BOP i al tauler d'anuncis durant quinze dies perquè els interessats el puguin examinar i puguin formular-hi reclamacions. L'expedient es considerarà definitivament aprovat si en el termini d'exposició al públic no es presenten reclamacions; en cas contrari, el Ple disposarà d'un mes per resoldre-les. Quan la modificació estigui aprovada definitivament caldrà publicar el pressupost modificat resumit per capítols, al BOP i al tauler d'anuncis.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer. Aprovar l'expedient de crèdit extraordinari per al pressupost del present exercici, per import de 12.337,76€ d'acord amb el document **Annex**.

Segon. Exposar al públic aquest expedient, durant el termini reglamentari de quinze dies hàbils, mitjançant un edicte al tauler d'anuncis i al *Butlletí Oficial de la Província*. Si no es presenten reclamacions, l'acord serà ferm. En cas contrari, el Ple disposarà del termini d'un mes, comptat des de la finalització del període d'exposició pública, per resoldre-les.

Atès que el Pressupost general de l'exercici 2026, incorporant la modificació de crèdit en tràmit, incompleix la regla de la despesa i l'estabilitat pressupostària caldrà que s'adoptin les mesures pertinents perquè en la liquidació es compleixin els objectius anteriorment descrits.

Tercer. Donar compte d'aquest acord a l'Àrea d'Intervenció per a fer les oportunes anotacions i assentaments.

Règim de recursos:

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

8. PROPOSTA D'ACORD PER A LA CREACIÓ DE L'AGRUPACIÓ DE SECRETARIES D' OFICINES DE JUSTÍCIA AMB SEU A L'ALDEA I APROVACIÓ DE LA CORRESPONENT MEMÒRIA JUSTIFICATIVA

https://plens.laldea.cat/sesiones/SP_CAT_TARP4318400A0.PLENOS.2026061801?ts=1474

APROVAT per **UNANIMITAT** dels membres assistents amb 11 vots a favor dels Srs. i Sres.: Xavier Royo Franch, Irene Negre Estorach, Josep Franch Pellisé, Anna Isabel Blanch Gonzalvo, José Caballé Estorach, Berta Royo Cervera, Antoni Gilabert Rodríguez, Albert Borràs Tafalla, Montse Cervellera Piñol, Joaquín Cugat Paulino i Juan Pedro Linares i Herrera.

Fets

I. El municipi de L'Aldea, amb una població de 4.471 habitants segons les dades oficials de l' Institut d'Estadística de Catalunya (Idescat) corresponents a l'any 2025, disposa d'una oficina de justícia al municipi (OJM), d'acord amb el desplegament del nou model organitzatiu de l' Administració de justícia.

II. La Llei orgànica 1/2025, de 2 de gener, de mesures en matèria d'eficiència del servei públic de justícia, suposa la transformació dels jutjats de pau en OJM, amb la finalitat de garantir una justícia més propera, accessible i eficient, especialment en els municipis de menor dimensió, potenciant les OJM com a punts d'accés de proximitat al servei públic de justícia.

III. Les modificacions introduïdes per la Llei orgànica 1/2025 no suposen només una nova denominació, sinó també una ampliació de les competències i funcions de les tasques tradicionalment atribuïdes als jutjats de pau.

IV. L'Ajuntament de L'Aldea, com a municipi sense tribunal d'instància, es troba inclòs en l'àmbit d'aplicació d'aquesta reforma i ha d'adaptar les seves instal·lacions i mitjans materials per implantar la corresponent OJM, en els termes previstos en la legislació vigent, per acollir el personal al servei de l'Administració de justícia i per garantir el correcte funcionament de l'OJM.

V. La implantació de l'OJM permetrà assegurar la continuïtat del servei públic de justícia, millorar l'atenció a la ciutadania i donar compliment a les obligacions legals derivades de la Llei orgànica 1/2025.

Fonaments de dret

1. Llei orgànica del poder judicial, modificada per la Llei orgànica 1/2025, que regula el nou model d'OJM.
2. La Llei orgànica 1/2025 estableix:
 - La creació i el desplegament de les OJM com a estructura administrativa de suport al servei públic de justícia.
 - La necessitat de dotar aquestes oficines de personal funcionari suficient per garantir l'exercici de les funcions atribuïdes.
3. El Decret 75/1997, de 18 de març, regula el procediment de creació i modificació de les agrupacions de secretaries de jutjats de pau, ara OJM.

Consideracions

I. L'ampliació de funcions derivada de la reforma operada per la Llei orgànica 1/2025 implica un increment significatiu de la càrrega de treball de l'OJM.

II. Per garantir un servei públic de qualitat, eficient i proper a la ciutadania és imprescindible disposar de personal suficient i adequadament qualificat.

III. Es considera necessari comptar amb dos funcionaris de l'Administració de justícia, un del cos de gestió processal i administrativa i un altre del cos d'auxili judicial, per assegurar el correcte desenvolupament de les funcions assignades.

IV. L'Ajuntament manifesta expressament que:

- Farà les actuacions necessàries per tal de disposar de les instal·lacions adequades per acollir aquest personal, o bé que ja en disposa.
- Hi proporcionarà el suport material necessari.

- Col·laborarà amb el Departament de Justícia i Qualitat Democràtica per facilitar la implantació efectiva del servei.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer. Aprovar l'inici del procediment de creació de l'agrupació de secretaries de les OJM de l'Aldea, l'Ampolla, Camarles i El Perelló, amb la seu establerta en el municipi de l'Aldea.

Segon. Sol·licitar al Departament de Justícia i Qualitat Democràtica la dotació de dos llocs de treball de funcionaris de l'Administració de Justícia per tal de donar servei a la nova agrupació de secretaries de les OJM dels municipis indicats en el punt anterior.

Tercer. Prendre coneixement i aprovar la Memòria justificativa de la proposta per a la creació de l'agrupació de secretaries d'OJM (document que s'incorpora com annex).

Quart. Fonamentar aquesta sol·licitud en:

- Les noves funcions atribuïdes per la Llei orgànica 1/2025.
- La necessitat de garantir un servei públic de justícia eficient i accessible.

Cinquè. Manifestar el compromís de l'Ajuntament de:

- Posar-hi a disposició les instal·lacions necessàries.
- Facilitar-hi els mitjans materials.
- Col·laborar activament amb l'Administració de justícia.

Sisè. Facultar l'alcalde/ssa president/a amb les més àmplies facultats per executar i fer efectiu aquest acord, incloent-hi el desenvolupament, el trasllat i la notificació d'aquest acord o la formulació de la versió definitiva i corregida de la memòria, sempre dins dels termes de contingut de la versió aprovada.

Setè. Comunicar aquest acord als municipis que formen part de l'agrupació de secretaries de les OJM indicats més amunt, al Consell Comarcal del Baix Ebre i al Departament de Justícia i Qualitat Democràtica de la Generalitat de Catalunya.

Règim de recursos:

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

Alternativament i de forma potestativa, es pot interposar recurs de reposició davant el mateix òrgan que l'ha dictat, en el termini d'un mes a comptar de l'endemà de la seva notificació.

9. MOCIÓ DEL GRUP MUNICIPAL ENDAVANT L'ALDEA – ERC I INDEPENDENTS PER L'ALDEA EN DEFENSA DEL JUTJAT DE PAU DE L'ALDEA I DEL RESPECTE INSTITUCIONAL ALS SERVEIS JUDICIALS DEL MUNICIPI.

https://plens.laldea.cat/sesiones/SP_CAT_TARP4318400A0.PLENOS.2026061801?ts=1722

NO APROVAT per no aconseguir la majoria suficient amb 6 vots en contra dels Srs. i Sres.: Xavier Royo Franch, Irene Negre Estorach, Josep Franch Pellisé, Anna Isabel Blanch Gonzalvo, José Caballé Estorach i Berta Royo Cervera i 5 vots a favor dels Srs. i Sres.: Antoni Gilabert Rodríguez, Albert Borràs Tafalla, Montse Cervellera Piñol, Joaquín Cugat Paulino i Juan Pedro Linares Herrera.

EXPOSICIÓ DE MOTIUS

Recentment s'ha produït el trasllat de l'Oficina Judicial i del Jutjat de Pau de l'Aldea a unes noves dependències municipals. Aquesta decisió ha generat incertesa perquè no s'han exposat de manera clara les causes que justificaven aquest canvi d'ubicació.

Cal recordar que les dependències que ocupava el Jutjat de Pau des de l'any 2013 disposaven de l'espai necessari per al desenvolupament de les funcions pròpies del servei, així com d'un accés plenament adaptat i sense barreres arquitectòniques, facilitant l'atenció a tota la ciutadania amb independència de la seua mobilitat.

Aquesta circumstància adquireix encara més rellevància en un moment en què l'Aldea ha estat designada com a seu d'una oficina judicial mancomunada que presta servei també a altres municipis del territori. Per aquest motiu, resulta especialment important que les instal·lacions destinades a aquest servei públic compleixin les màximes garanties d'accessibilitat, funcionalitat i qualitat.

Després del trasllat, s'han detectat diverses mancances respecte de les dependències anteriors. Entre aquestes destaquen l'absència de sistema d'aire condicionat, la manca de línia telefònica pròpia, la insuficiència d'espais d'arxiu i emmagatzematge documental, la inexistència de determinats recursos materials necessaris per al funcionament ordinari de l'oficina i les dificultats d'accessibilitat derivades de l'existència d'escales per accedir a les dependències.

També preocupa que una part de l'arxiu judicial continuï pendent de trasllat i que l'organització dels espais actuals obligui a compartir dependències amb altres usos municipals, circumstància que pot afectar el normal desenvolupament de l'activitat judicial i la necessària confidencialitat de determinades actuacions.

En aquest context, és obligat posar en valor la figura de Fernando Rico, que durant 37 anys ha exercit les funcions de jutge de pau de l'Aldea amb dedicació, professionalitat i esperit de servei públic. Al llarg de gairebé quatre dècades ha estat una persona de referència per a moltes generacions d'aldeans i aldeanes, contribuint a apropar l'administració de justícia a la ciutadania i facilitant la resolució de nombrosos tràmits i gestions.

Des del grup municipal Endavant l'Aldea – ERC i Independents per l'Aldea considerem que el Jutjat de Pau és una institució essencial per al municipi i que, precisament per la importància que té per als veïns i veïnes, ha de disposar d'unes instal·lacions dignes, accessibles i adequades a les necessitats actuals del servei.

ACORDS

1. Expressar el reconeixement públic de l'Ajuntament de l'Aldea a Fernando Rico pels seus 37 anys de servei com a jutge de pau del municipi.
2. Manifestar el respecte institucional del Ple de l'Ajuntament cap a la figura del Jutjat de Pau i cap a totes les persones que han exercit o exerceixen esta responsabilitat al servei del poble.
3. Instar l'equip de govern municipal a garantir que el Jutjat de Pau disposi dels mitjans humans, materials i administratius necessaris per desenvolupar correctament les seues funcions.
4. Demanar que es restableixi, amb caràcter immediat, el suport administratiu necessari al Jutjat de Pau, especialment en aquelles tasques que són responsabilitat de l'Ajuntament.
5. Instar l'equip de govern municipal a adoptar amb caràcter urgent totes les mesures necessàries per corregir les deficiències existents a les actuals dependències de l'Oficina Judicial, garantint l'accessibilitat, la confidencialitat, els recursos materials i les condicions adequades per al correcte desenvolupament del servei.
6. Sol·licitar a l'equip de govern municipal un informe detallat sobre les condicions del trasllat de l'Oficina Judicial i sobre les actuacions previstes per solucionar les mancances detectades.
7. Traslladar este acord a Fernando Rico, al Jutjat de Pau de l'Aldea, al Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya i al Tribunal Superior de Justícia de Catalunya.

L'Aldea, 15 de juny de 2026

Grup Municipal Endavant l'Aldea – ERC i Independents per l'Aldea

10. PROPOSTES D'URGÈNCIA

https://plens.laldea.cat/sesiones/SP_CAT_TARP4318400A0.PLENOS.2026061801?ts=2648

Part de control

11. DONAR COMPTE AL PLE DEL DECRET D'ALCALDIA 2026-0000215, DE 4 DE MAIG, DE DESIGNACIÓ DE SUPLENT DE LA PERSONA IDÒNIA QUE S'HA DE FER CÀRREC DE LA SECRETARIA I DEL REGISTRE CIVIL DE L'OFICINA JUDICIAL DE L'ALDEA.

https://plens.laldea.cat/sesiones/SP_CAT_TARP4318400A0.PLENOS.2026061801?ts=2653

DECRET

Designació de suplent de la persona idònia que s'ha de fer càrrec de la secretaria i del registre civil de l'Oficina judicial de l'Aldea.

Fets

El Ple de la Corporació de data 16 de setembre de 2021 va acordar la designació de la Sra. Mercedes Vallés Bertomeu amb DNI número 40****73P, funcionària de l'Ajuntament de L'Aldea, com a secretària del Jutjat de Pau de l'Aldea, amb efectes a partir del dia 25 d'agost de 2021.

Atès que per tal de cobrir situacions d'absència de la persona titular, cal el nomenament d'una persona que la substitueixi.

Fonaments de dret

Atès l'article 108 de l'Estatut d'autonomia de Catalunya estableix que la Generalitat té competència sobre la justícia de pau, en els termes que estableixi la Llei orgànica del poder judicial. Per la seva banda, l'article 109 atribueix a la Generalitat l'exercici de totes les funcions i les facultats que la Llei orgànica del poder judicial reconeix al Govern de l'Estat en relació amb l'Administració de justícia a Catalunya.

L'article 439 ter de la Llei Orgànica 6/1985, d'1 de juliol, del Poder Judicial, estableix que: *Les Oficines de Justícia en els municipis són aquelles unitats que, sense estar integrades en l'estructura de l'Oficina judicial, es constitueixen en l'àmbit de l'organització de l'Administració de Justícia per a la prestació de serveis a la ciutadania dels respectius municipis.*

En cada municipi on no tingui la seva seu un Tribunal d'Instància existirà una Oficina de Justícia, que prestarà serveis en la localitat on es trobi situada. En ella el jutge o jutgessa de pau disposarà de recursos i espais suficients i adequadament senyalitzats.

L'article 439 quinquies de la LOPJ, per la seva banda, regula el procediment d'aprovació dels nomenaments de secretaris de jutjats de pau de municipis de menys de 7.000 habitants d'acord amb el següent *"Per a l'atenció en les Oficines de Justícia dels municipis integrades en les referides agrupacions que no estiguin dotades amb personal de l'Administració de Justícia, els ajuntaments nomenaran personal funcionari, laboral o, a falta de tots dos, persona idònia per a auxiliar al personal dels Cossos al servei de l'Administració de Justícia en la prestació dels serveis en aquest municipi. Els requisits d'idoneïtat que haurà de reunir la persona que no tingui la condició de funcionari públic vindran establerts en la pròpia norma en què es constitueixin les referides agrupacions. En tot cas, la designació haurà de recaure en persones majors d'edat que no estiguin culpables en causes que impedeixin l'exercici d'un càrrec públic. L'auxili que presti aquest personal no comprendrà aquelles actuacions l'execució de les quals estigui reservada al personal de l'Administració de Justícia."*

Atès el procediment de nomenament de persona idònia que es faci càrrec de la secretaria del jutjat de pau dels municipis de Catalunya de menys de 7.000 habitants i, quan hagin superat aquest nombre, mentre no s'hi nomeni personal funcionari al servei de l'Administració de justícia segons la relació de llocs de treball que s'aprovi, així com el procediment per nomenar una persona idònia que es faci càrrec del registre civil del jutjat de pau respectiu, en el cas d'agrupacions de secretaries de jutjats de pau.

Vist l'article 2 de l'ORDRE JUS/92/2018, de 27 de juny, sobre el nomenament de persones idònies de les secretaries dels jutjats de pau de Catalunya, correspon a l'òrgan competent de l'ajuntament o, en el cas d'agrupacions de secretaries de jutjats de pau, a l'òrgan competent de cada ajuntament nomenar les persones idònies que s'hagin de fer càrrec de la secretaria o del

registre civil del jutjat de pau respectiu, de conformitat amb el procediment que preveu l'article 4, sens perjudici de la resolució d'aprovació que ha d'efectuar el conseller o consellera de Justícia en els termes que preveuen els articles 8 i 9.

En conseqüència, RESOLC:

1r.- Nomenar a la Sra. Roser Noche Casanova amb DNI número 47628537E, funcionària de l'Ajuntament de L'Aldea, com a suplent de la persona idònia que s'ha de fer càrrec de la secretaria i del registre civil de l'Oficina judicial de l'Aldea, amb efectes a partir del dia 1 de maig de 2026.

2n.- Que la persona nomenada, Sra. Roser Noche Casanova, compleix amb les condicions de capacitat i no incorre en cap causa d'incompatibilitat per exercir el càrrec de secretària de l'Oficina judicial.

3r.- Notificar el present Decret de l'Alcaldia al Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, al Jutge de Pau de L'Aldea, a la Sra. Roser Noche Casanova i a la Regidora d'Afers Interns i Institucionals per als efectes escaients.

4rt.- Donar compte de la present resolució a la propera sessió plenària ordinària de la Corporació.

Règim de recursos:

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

Alternativament i de forma potestativa, es pot interposar recurs de reposició davant el mateix òrgan que l'ha dictat, en el termini d'un mes a comptar de l'endemà de la seva notificació.

L'Alcalde.

Xavier Royo Franch

12. DONAR COMPTE AL PLE DE L'AUDITORIA DEL REGISTRE DE FACTURES DE L'EXERCICI 2024.

https://plens.laldea.cat/sesiones/SP_CAT_TARP4318400A0.PLENOS.2026061801?ts=2713

Es dona compte al Ple de l'auditoria del registre de factures de l'exercici 2024.

Fets

1. L'òrgan gestor ha informat de la necessitat de confeccionar l'informe corresponent a l'auditoria del registre de factures de l'exercici 2024.

2. Per part de l'Àrea d'Intervenció s'ha emès informe provisional d'auditoria del registre de factures del exercici 2024 i s'ha remès al responsable del registre comptable per a la formulació d'al·legacions.
3. Per part de l'òrgan gestor responsable del registre comptable de factures no s'han presentat al·legacions a l'informe provisional d'auditoria del registre de factures de l'exercici 2024, tal com certifica el/la secretari/a, amb la qual cosa l'informe provisional esdevé definitiu.
4. La intervenció ha elaborat l'informe definitiu relatiu a l'auditoria del registre de factures per a l'exercici 2024 d'acord amb allò que disposa l'article 12 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.

Fonaments de dret

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

La legislació i normativa aplicable es:

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

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

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

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

CONCLUSIONS:

Donant compliment a l'art. 12 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, es remet l'informe definitiu d'auditoria del registre de factures del exercici 2024 a efectes informatius.

En conseqüència, S'ACORDA:

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

Règim de recursos:

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

13. PROPOSTA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME ANUAL DE CONTROL INTERN DE L'EXERCICI 2025.

https://plens.laldea.cat/sesiones/SP_CAT_TARP4318400A0.PLENOS.2026061801?ts=2723

Es dona compte al Ple de l'informe anual de control intern de l'exercici 2025.

Fets

1. En data 13 d'abril de 2026 l'Àrea d'Intervenció va informar sobre al necessitat de confeccionar l'informe resum anual del control intern de l'exercici 2025.
2. El Ple va aprovar l'aplicació del règim general de control intern
3. En data 16 d'abril de 2026 s'ha emès per part de l'Àrea d'Intervenció l'informe anual de control intern de l'exercici 2025 d'acord amb el que disposa el 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 i atenent a la Resolució de 2 d'abril de 2020, de l'Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la qual s'estableixen les instruccions a les quals hauran d'ajustar-se el contingut, estructura i format de l'informe resum.

Fonaments de dret

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

La legislació i normativa aplicable es:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.
- Bases d'execució del pressupost
- La Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, estableix les instruccions a les quals s'haurà d'ajustar el contingut, l'estructura i format de l'informe resum.

L'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, recull l'obligatorietat de remetre a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat un informe resum anual on es reflecteixin els resultats del control intern, tant del control exercit en la modalitat de funció interventora com en la modalitat de control financer

L'article 37 Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el Règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local disposa que l'òrgan interventor ha d'elaborar amb caràcter anual i amb ocasió de l'aprovació del Compte general, l'informe resum dels resultats del control intern

Aquest informe resum serà tramès al Ple, mitjançant el President i a la Intervenció General de l'Administració de l'estat durant el primer trimestre de l'any i contindrà els resultats més significatius derivats de les actuacions del control financer i la funció interventora realitzades durant l'exercici anterior.

La Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, estableix les instruccions a les quals s'haurà d'ajustar el contingut, l'estructura i format de l'informe resum.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer.- Donar compte al Ple de l'Ajuntament de l'Informe resum del control intern de l'exercici 2025 que s'adjunta a la present proposta.

Règim de recursos:

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

14. DONAR COMPTE AL PLE DEL SEGUIMENT DEL PLA D'ACCIÓ 2025.

Es dona compte al Ple del Seguiment del Pla d'Acció 2025.

Fets

1. La Presidència va formalitzar el Pla d'acció per a corregir errors, deficiències i incompliments posats de manifest en l'informe resum de control intern de l'exercici 2024.
2. La Presidència ha sol·licitat a Intervenció realitzar el seguiment de l'aplicació de les mesures establertes al Pla d'acció 2025.

Fonaments de dret

L'article 38 Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el Règim jurídic del control intern (RCI) en les entitats del sector públic local disposa que el President de la Corporació formalitzarà un pla d'acció que determini les mesures a adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que s'hagin posat de manifest a l'informe resum anual del control intern.

El Pla d'acció s'ha de formular en el termini màxim de tres mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple i contindrà les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar.

S'haurà de trametre el Pla a l'òrgan interventor que valorar la seva adequació per resoldre les deficiències indicades i, si escau, els resultats obtinguts i informarà al Ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest a l'exercici del control intern, permetent així que el Ple realitzi un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de la gestió econòmica financera.

En conseqüència, S'ACORDA:

1. Donar compte del seguiment del pla d'acció 2025 que és el que consta a l'annex 1.

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

- Taula que conté l'estat de seguiment del pla d'acció.

Règim de recursos:

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

15. DACIÓ DE COMPTE DELS DECRETS DE LA PRESIDÈNCIA DEL NÚM. 131 AL NÚM. 289 DE 2026

https://plens.laldea.cat/sesiones/SP_CAT_TARP4318400A0.PLENOS.2026061801?ts=2743

Es dóna compte, en compliment de l'article 42 del Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les corporacions locals, aprovat per Reial Decret 2568/1986 de 28 de novembre, de les resolucions de la Presidència/Alcaldia, del núm. 131 al núm. 289 de 2026, amb un total de 159.

Detall dels Decrets

Núm. decret	Data	Unitat	Assumpte
2026-0000131	16 de març de 2026	Àrea Secretaria	Decret incoació sanció en matèria de residus i neteja viària al Sr. N.S.
2026-0000132	16 de març de 2026	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'Junta de Portaveus 17/03/2026'
2026-0000133	16 de març de 2026	Comptabilitat	Adjudicació del contracte subministrament revista InfoAldaia nº 60
2026-0000134	16 de març de 2026	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'Ple ordinari 19/03/2026'
2026-0000135	17 de març de 2026	Comptabilitat	Adjudicació del contracte instal·lació quadre interruptors magnetotèrmics pàrquing autocaravanes
2026-0000136	17 de març de 2026	Oficina d'Atenció Ciutadà	Sol·licitud d'una targeta d'aparcament de DT.V.B.
2026-0000137	17 de març de 2026	Oficina d'Atenció Ciutadà	Proposta sol·licitud de la targeta d'aparcament individual per a persones amb discapacitat M.J.N.L
2026-0000138	17 de març de 2026	Àrea de Serveis Territori	Autorització ocupació de la via pública
	17 de		

2026-0000139	març de 2026	Àrea Secretaria	Nomenament de direcció facultativa i coordinació de seguretat i salut
2026-0000140	18 de març de 2026	Comptabilitat	Adjudicació del contracte menor serveis treballsdesaigües llar jubilats
2026-0000141	18 de març de 2026	Àrea Secretaria	Decret d'Alcaldia per a resolució d'expedient personal
2026-0000142	19 de març de 2026	Comptabilitat	Concessió bestreta de la paga extraordinària del juny de 2026.
2026-0000143	20 de març de 2026	Àrea Secretaria	Excedència voluntària per interès particular NFG
2026-0000144	20 de març de 2026	Àrea Secretaria	Aprovació dels padrons municipals de les taxes d'escombraries i guals corresponents a l'any 2026.
2026-0000145	23 de març de 2026	Àrea intervenció	Adjudicació del contracte elaboració i redacció PAMEN
2026-0000146	23 de març de 2026	Comptabilitat	Aprovació nòmines mes de març 2026
2026-0000147	24 de març de 2026	Àrea Secretaria	Decret incoació sanció en matèria de residus i neteja viària al Sr. D.G.S.
2026-0000148	24 de març de 2026	Comptabilitat	Proposta aprovació de factures relació F-2026-5 de 24 de març
2026-0000149	25 de març de 2026	Àrea intervenció	Aprovació de la retenció de la garantia per a la reparació de desperfectes al camp de futbol municipal
2026-0000150	25 de març de 2026	Àrea de Serveis al Territori	Autorització ocupació de via pública - ACZ
2026-0000151	26 de març de 2026	Comptabilitat	Indemnització per raons de servei INE
2026-0000152	27 de març de 2026	Comptabilitat	Pagament de factures relació T-2026-5 de 26 de març.

2026-0000153	27 de març de 2026	Àrea Secretaria	Resolució dels recursos de reposició interposats per Més Habitatge, S.L.
2026-0000154	27 de març de 2026	Comptabilitat	Proposta ordenació de pagament nòmines març 2026
2026-0000155	27 de març de 2026	Comptabilitat	Nomenament funcionària interina AFC (Guàrdia Municipal)
2026-0000156	27 de març de 2026	Àrea de Serveis al Territori	Incoació d'expedient de protecció de la legalitat urbanística
2026-0000157	31 de març de 2026	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'Comissió de Seguiment 13/04/2026'
2026-0000158	31 de març de 2026	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'Junta de Govern Local 07/04/2026'
2026-0000159	31 de març de 2026	Àrea tresoreria	Adjudicació del contracte menor reparació carpa poliesportiva
2026-0000160	01 d'abril de 2026	Àrea d'intervenció	Adjudicació del contracte menor subministrament estació meteorològica
2026-0000161	07 d'abril de 2026	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'Comissió Especial de Comptes 2026'
2026-0000162	08 d'abril de 2026	Comptabilitat	Gratificacions i altres complements per serveis extraordinaris- GM
2026-0000163	08 d'abril de 2026	Àrea Secretaria	Delegació de les funcions de l'Alcaldia del 17 d'abril de 2026 al 19 d'abril de 2026.
2026-0000164	08 d'abril de 2026	Àrea Secretaria	Recurs en contra de les liquidacions emeses durant l'any 2002 i 2022
2026-0000165	09 d'abril de 2026	Comptabilitat	Gratificacions i altres complements per serveis extraordinaris prestats -BM
2026-0000166	09 d'abril de 2026	Àrea de Serveis al	Autortizació ocupació via pública JFMO

	2026	Territori	
2026-0000167	09 d' abril d e 2026	Comptabilitat	Gratificacions i altres complements per serveis extraordinaris prestats pel personal de l'Ajuntament.
2026-0000168	09 d' abril d e 2026	Oficina d'Atenció al Ciutadà	Sol·licitud de la targeta d'aparcament individual per a persones amb discapacitat MC.P.P.
2026-0000169	10 d' abril d e 2026	Àrea tresoreria	Adjudicació del contracte subministrament porta amb estructura edifici les pageses
2026-0000170	10 d' abril d e 2026	Àrea Secretaria	Autorització d'ocupació de la via pública
2026-0000171	10 d' abril d e 2026	Àrea Secretaria	Aprovació del Pla de Seguretat i Salut en el Treball referent a les obres "Rehabilitació i millora de l'Avinguda Catalunya, zona comercial"
2026-0000172	13 d' abril d e 2026	Àrea tresoreria	Proposta aprovació i ordenació del pagament de despeses - relació O-2026-8
2026-0000173	14 d' abril d e 2026	Comptabilitat	Contractació laboral temporal tècnica delineant - CTV
2026-0000174	14 d' abril d e 2026	Àrea tresoreria	Proposta aprovació de factures relació F-2026-6 de 14/04/2026
2026-0000175	15 d' abril d e 2026	Àrea tresoreria	Adjudicació del contracte de l'estudi idoneïtat implantació planta biometà
2026-0000176	15 d' abril d e 2026	Comptabilitat	Adjudicació del contracte de subministrament de racions d'arròs col i fesols 2026
2026-0000177	16 d' abril d e 2026	Àrea Secretaria	Incoació d'expedient personal
2026-0000178	16 d' abril d e 2026	Àrea de Serveis al Territori	Autorització ocupació via pública Fragadis, S.L.
2026-0000179	17 d' abril d e 2026	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'Junta de Govern Local 21/04/2026'
2026-	21 d' abril		

0000180	d e 2026	Àrea tresoreria	Adjudicació del contracte d'àrid reciclat
2026- 0000181	21 d' abril d e 2026	Comptabilitat	Pagaments factures relació T-2026-6
2026- 0000182	21 d' abril d e 2026	Comptabilitat	Indemnització despeses membre tribunal - PCM
2026- 0000183	21 d' abril d e 2026	Comptabilitat	Indemnització despeses membre tribunal - LAG
2026- 0000184	21 d' abril d e 2026	Àrea Secretaria	Comunicació de canvi de titular d'activitat. Interessat: ASOLGROUP ENGINEYERS, SL
2026- 0000185	21 d' abril d e 2026	À r e a intervenció	Convenis associacions 2026 - UE Aldeana (acceptació de la justificació)
2026- 0000186	23 d' abril d e 2026	Àrea tresoreria	Adjudicació del contracte menor serveis drets autor 2025
2026- 0000187	23 d' abril d e 2026	Comptabilitat	Indemnització despeses membre tribunal - LPG
2026- 0000188	23 d' abril d e 2026	Àrea Secretaria	Relació de baixes del catàleg de fons de la Biblioteca Torres de l'Aldea
2026- 0000189	23 d' abril d e 2026	Comptabilitat	Indemnització despeses membre tribunal - GCS
2026- 0000190	24 d' abril d e 2026	Àrea Secretaria	Autorització ocupació de la via pública per a atraccions, parades i remolcs de la Fira de l'Arròs i del Comerç 2026
2026- 0000191	24 d' abril d e 2026	Comptabilitat	Indemnització per raons del servei abril 2026 - BRC
2026- 0000192	24 d' abril d e 2026	Comptabilitat	Indemnització per raons del servei març 2026 - XRF
2026- 0000193	24 d' abril d e 2026	Comptabilitat	Adjudicació del contracte menor serveis Quartet Almas Gemelas
	27 d'		

2026-0000194	abril d e 2026	Comptabilitat	Aprovació nòmines mes de abril 2026
2026-0000195	27 d' abril d e 2026	Àrea tresoreria	Proposta ordenació de pagament nòmines abril 2026
2026-0000196	27 d' abril d e 2026	Àrea de Serveis al Territori	Autortizació ocupació de la via pública J.M.G.
2026-0000197	27 d' abril d e 2026	Àrea Secretaria	Procedir a la suspensió dels rebuts emesos a nom de la Sra. M.G.C., perquè estem revisant les titularitats dels béns.
2026-0000198	28 d' abril d e 2026	Àrea de Serveis al Territori	Autorització ocupació via pública N.M.Q.
2026-0000199	29 d' abril d e 2026	Àrea tresoreria	Proposta aprovació de factures relació F-2026-7 de 28-04-2026
2026-0000200	29 d' abril d e 2026	Àrea Secretaria	Aprovar la relació número 1/2026 de liquidacions practicades en relació a l' Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU).
2026-0000201	29 d' abril d e 2026	Àrea Secretaria	Anul·lació dels rebuts emesos del concepte taxa d'escombraries per l' habitatge ubicat al C/Bonaire, 40 1 00 C, corresponents a l'any 2026, per duplicitat.
2026-0000202	29 d' abril d e 2026	Àrea Secretaria	Anul·lació dels rebuts del concepte taxa d'escombraries per l'habitatge d'ús turístic.
2026-0000203	29 d' abril d e 2026	Àrea Secretaria	Estimar la sol·licitud i no procedir al càlcul de l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU)
2026-0000204	29 d' abril d e 2026	Àrea Secretaria	Estimació sol·licitud de bonificació al càlcul de la liquidació en concepte de l' Impost sobre Increment del Valors dels Terrenys.
2026-0000205	30 d' abril d e 2026	Àrea intervenció	Adjudicació del contracte d'actuació musical tribut 80's
2026-0000206	30 d' abril d e 2026	Comptabilitat	Pagament de factures relació T-2026-7 de 30 d'abril
2026-0000207	30 d' abril d e 2026	Oficina d'Atenció al Ciutadà	Proposta de sol·licitud de la targeta d'aparcament individual per a persones amb discapacitat N.G.S.R

2026-0000208	30 d'abril de 2026	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'Junta de Govern Local 04/05/2026'
2026-0000209	04 de maig de 2026	Àrea Secretaria	Estimació sol·licitud de pèrdua de valor en la presentació d'una plusvàlua.
2026-0000210	04 de maig de 2026	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'Comissió de Seguiment 11/05/2026'
2026-0000211	04 de maig de 2026	Padró	Decret de resolució: Baixa per inscripció indeguda, de la residència dels NO_ENCSARP - errors 141,142,143 i d'ofici, per pròpia iniciativa, o a petició raonada d'altres òrgans o per denúncia.
2026-0000212	04 de maig de 2026	Àrea intervenció	Adjudicació del contracte actuació pepet i marieta
2026-0000213	04 de maig de 2026	Comptabilitat	Gratificacions i altres complements per serveis extraordinaris - GM
2026-0000214	04 de maig de 2026	Comptabilitat	Alta expert taurí actes taurins Festes Ermita 2026
2026-0000215	04 de maig de 2026	Àrea Secretaria	Designació de suplent de la persona idònia que s'ha de fer càrrec de la secretaria i del registre civil de l'Oficina judicial de l'Aldea.
2026-0000216	05 de maig de 2026	Comptabilitat	Gratificacions i altres complements per serveis extraordinaris- BM
2026-0000217	06 de maig de 2026	Oficina d'Atenció al Ciutadà	Proposta de sol·licitud de la targeta d'aparcament individual per a les persones amb discapacitat A.C.L.L.
2026-0000218	06 de maig de 2026	Oficina d'Atenció al Ciutadà	Propsta de sol·licitud de la targeta d'aparcament individual per a persones amb discapacitat P.M.G
2026-0000219	06 de maig de 2026	Comptabilitat	Reintegrant parcial subvenció "Mini Maridatge amb Cellers de la Terra Alta" 2023
2026-0000220	06 de maig de 2026	Comptabilitat	Gratificacions i altres complements per serveis extraordinaris- ALTRE PERSONAL
2026-0000221	06 de maig de 2026	Àrea Secretaria	Estimar la sol·licitud presentada i no procedir al càlcul de l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU).

	2026		
2026-0000222	06 de maig de 2026	Oficina d'Atenció al Ciutadà	Delegació de Competències en el Regidor Antoni Gilabert Rodriguez per celebració de boda civil
2026-0000223	12 de maig de 2026	Àrea Secretaria	Procedir a l'acord de dictar noves liquidacions de l'any 2026 i a la modificació de les dades censals per a propers padrons escombraries.
2026-0000224	13 de maig de 2026	Àrea intervenció	Proposta aprovació de factures relació F-2026-8 de 13 de maig de 2026
2026-0000225	13 de maig de 2026	Àrea Secretaria	Nomenament de direcció facultativa i coordinació de seguretat i salut obres impermeabilització de la coberta de l'Ajuntament, Sala Polivalent i Bar Scrúa perls danys de la Dana 2024
2026-0000226	13 de maig de 2026	Àrea Secretaria	Nomenament de direcció facultativa i coordinació de seguretat i salut obres aranjament camí Passeig Sant Ramon, camí de Bordà i camí de Vinaixarop
2026-0000227	14 de maig de 2026	Àrea Secretaria	Nomenament de direcció facultativa i coordinació de seguretat i salut obres reparació de danys en barrancs i cunetes
2026-0000228	14 de maig de 2026	Àrea Secretaria	Nomenament de direcció facultativa i coordinació de seguretat i salut obres parxejat de camins
2026-0000229	14 de maig de 2026	Àrea Secretaria	Nomenament de direcció facultativa i coordinació de seguretat i salut obres del torill
2026-0000230	14 de maig de 2026	Comptabilitat	Pagament de factures relació T-2026-8 de 14 de maig
2026-0000231	15 de maig de 2026	Padró	DECRET: Expedient baixa en el padró municipal per caducitat de la inscripció.
2026-0000232	15 de maig de 2026	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'Junta de Govern Local 18/05/2026'
2026-0000233	15 de maig de 2026	Àrea Secretaria	Decret incoació sanció en matèria de residus i neteja viària a la Sra. O.L.M.
2026-0000234	15 de maig de 2026	Àrea Secretaria	Relació número 2/2026 de liquidacions practicades en relació a l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.
2026-	18 de maig		

0000235	d e 2026	Àrea Secretaria	Decret incoació sanció en matèria de residus i neteja viària al Sr. M.V.P.
2026-0000236	19 de maig d e 2026	À r e a intervenció	Adjudicació del contracte reparacions vehicles Automecànica Gines Navarro
2026-0000237	19 de maig d e 2026	À r e a intervenció	Adjudicació del contracte menor d'ambulància Festes Ermita dies 23, 24 i 25 maig
2026-0000238	19 de maig d e 2026	À r e a intervenció	Adjudicació del contracte menor de serveis d'actuació d'Into Orquestra dia 17/08/2026
2026-0000239	19 de maig d e 2026	À r e a intervenció	Adjudicació del contracte menor de serveis de control d'accès al ball, festa jove i aparcaments FMLA 2026
2026-0000240	20 de maig d e 2026	Àrea Secretaria	Actualització dades Padró escombraries per duplicitat.
2026-0000241	20 de maig d e 2026	Àrea Secretaria	Actualització padró escombraries per duplicitat en uns rebuts.
2026-0000242	20 de maig d e 2026	À r e a intervenció	Adjudicació del contracte de subministrament d'ulleres homologades per a l'eclipsi solar
2026-0000243	20 de maig d e 2026	À r e a intervenció	Adjudicació del contracte de reparacions al camp de futbol, al pavelló i instal·lació elèctrica Fira Arròs i el Comerç
2026-0000244	22 de maig d e 2026	Comptabilitat	Aprovació nòmines mes de maig 2026
2026-0000245	22 de maig d e 2026	Àrea Secretaria	Decret comunicació de primera ocupació edifici situat entre l' Avinguda Catalunya, 30-34 i carrer Montse Rodríguez Benito, 22
2026-0000246	22 de maig d e 2026	À r e a intervenció	Adjudicació del contracte menor de lloguer de bou capllaçat i becerres festes ermita 26
2026-0000247	22 de maig d e 2026	À r e a intervenció	Adjudicació del contracte menor lloguer bestiar boví i bou embolat ramaderia Marcén - festes Ermita
2026-0000248	22 de maig d e 2026	À r e a intervenció	Adjudicació del contracte menor lloguer bestiar boví ramaderia Los Chatos - Festes Ermita
	26 de		

2026-0000249	maig de 2026	Àrea intervenció	Adjudicació del contracte lloguer wc's per Fmla 2026
2026-0000250	26 de maig de 2026	Àrea intervenció	Proposta ordenació de pagament nòmines maig 2026
2026-0000251	27 de maig de 2026	Àrea intervenció	Proposta aprovació de factures- relació F-2026-9 de 27 de maig de 2026
2026-0000252	28 de maig de 2026	Àrea Secretaria	Decret inici expedient de modificació de l'Ordenança de civisme i convivència ciutadana
2026-0000253	28 de maig de 2026	Àrea intervenció	Resolució d'inici 'Modificació 2/2026 suplement de crèdit '
2026-0000254	29 de maig de 2026	Àrea Secretaria	Anul·lació de rebut plusvàlua per errada en el subjecte passiu
2026-0000255	29 de maig de 2026	Àrea intervenció	Resolució d'inici 'Modificació 2/2026 suplement de crèdit'
2026-0000256	29 de maig de 2026	Oficina d'Atenció Ciutadà al	Proposta de sol·licitud de la targeta d'aparcament per a persones amb discapacitat MA.P.L
2026-0000257	29 de maig de 2026	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'Junta de Govern Local 01/06/2026'
2026-0000258	29 de maig de 2026	Oficina d'Atenció Ciutadà al	Proposta de sol·licitud de la targeta d'aparcament individual per a persones amb discapacitat A.C.M.
2026-0000259	29 de maig de 2026	Oficina d'Atenció Ciutadà al	Proposta de sol·licitud de la targeta d'aparcament individual per a perosnes amb discapacitat R.A.DC
2026-0000260	29 de maig de 2026	Oficina d'Atenció Ciutadà al	Proposta de sol·licitud de la targeta d'aparcament per a persones amb discapacitat J.S.A.
2026-0000261	29 de maig de 2026	Comptabilitat	Pagament de factures relació T-2026-9 de 29 de maig
2026-0000262	01 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'Comissió de Seguiment 08/06/2026'

2026-0000263	01 de juny de 2026	Àrea d'intervenció	Resolució d'inici ' Modificació 2/2026 crèdit extraordinari'
2026-0000264	02 de juny de 2026	Àrea de Serveis al Territori	Autorització d'ocupació de la via pública - Vivenmec, S.L.
2026-0000265	02 de juny de 2026	Àrea de Serveis al Territori	Autorització ocupació via pública - Rull serveis de pintura i retolació, S.L.
2026-0000266	02 de juny de 2026	Comptabilitat	Gratificacions i altres complements per serveis extraordinaris- GM
2026-0000267	03 de juny de 2026	Àrea de Serveis al Territori	Autorització ocupació de la via pública - M.P.D.C.
2026-0000268	03 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Anul·lació rebut de plusvàlua, per duplicat.
2026-0000269	03 de juny de 2026	Comptabilitat	Indemnització despeses locomoció formació - RNC
2026-0000270	04 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Nova liquidació de l'activitat d'habitatge d'ús turístic de l'immoble ubicat a l'AVINGUDA Catalunya, 59.
2026-0000271	05 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Noves liquidacions taxa recollida d'escombraries dels anys 2025 i 2026, per a l'activitat d'un habitatge d'ús turístic.
2026-0000272	05 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Cessió d'espais de l'Escola 21 d'Abril per a la realització del casal per a alumnes de 3 a 12 anys
2026-0000273	05 de juny de 2026	Àrea de Serveis a la Seguretat i Mobilitat	Incoació expedient sancionador per infracció de l'Ordenança de civisme i convivència ciutadana
2026-0000274	08 de juny de 2026	Àrea de Serveis a la Seguretat i Mobilitat	Deixar sense efecte trasllat BASE
2026-0000275	09 de juny de 2026	Comptabilitat	Gratificacions i altres complements per serveis extraordinaris- BM
2026-0000276	09 de juny de 2026	Comptabilitat	Aprovació nòmines mes de la paga extra del mes de juny 2026

	2026		
2026-0000277	09 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Anul·lació dels rebuts amb claus de cobrament 43-184-352-2026-02-0002847 i 43-184-352-2026-02-0002848, emesos a nom de la Sra. M.C.B. G.
2026-0000278	10 de juny de 2026	Àrea intervenció	Proposta ordenació de pagament nòmines paga extra juny 2026- relació o-2026-11
2026-0000279	10 de juny de 2026	Àrea intervenció	Resolució 'Modificació de crèdit 4/2026 mitjançant generació de crèdits per ingressos'
2026-0000280	10 de juny de 2026	Àrea intervenció	Proposta aprovació de despeses relació o-2026-12
2026-0000281	10 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Estimació sol·licitud pèrdua de valor en una compravenda immoble ubicat al C/Ventureta, 8 1r 1ª
2026-0000282	10 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Estimació sol·licitud de pèrdua de valor, immoble ubicat al C/Del Mig, 24.
2026-0000283	11 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Estimació pèrdua de valor immoble ubicat al C/Del Mig, 24.
2026-0000284	11 de juny de 2026	Àrea intervenció	Adjudicació del contracte lloguer wc's portatils Eclipse
2026-0000285	11 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Estimació de la pèrdua de valor de l'immoble ubicat La Reus, 13 Esc 1 planta 02.
2026-0000286	11 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Estimació de la pèrdua de valor en la compravenda de l'immoble ubicat al C /Del Mig, 24 Esc 1 planta 00 porta 03
2026-0000287	11 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Decret incoació expedient
2026-0000288	12 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Estimació de la pèrdua de valor de l'immoble ubicat al C/Del Mig, 24 Esc 1 Pl 02 Pt 05
2026-0000289	12 de juny de 2026	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'Junta de Govern Local 15/06/2026'

16. INFORMES D'ALCALDIA

https://plens.laldea.cat/sesiones/SP_CAT_TARP4318400A0.PLENOS.2026061801?ts=2753

17. PRECS I PREGUNTES.

https://plens.laldea.cat/sesiones/SP_CAT_TARP4318400A0.PLENOS.2026061801?ts=4028

No havent-hi més assumptes a tractar, la Presidència aixeca la sessió quan són les 21:13 hores. I per a constància de tot això s'estén la present acta, el contingut de la qual, com a Secretària Accidental, dono fe en el lloc i data indicats l'encapçalament.

Secretària acctal.

Alcalde President

Roser Noche Casanova

Xavier Royo Franch

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de l'Aldea. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrónica de l'Ens amb el CVE 5A0697ABB58941BDB3C741F0636EB3D3 i data d'emissió 30/07/2026 a les 10:33:54

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER:
Roser Noche Casanova - DNI ** (SIG) el dia 19/06/2026 a les 13:27:06 i Xavier Royo Franch ** (SIG) el dia 19/06/2026 a les 13:28:47

MODIFICACIÓ SUPLEMENT DE CRÈDIT

#	Aplicació pressupostària	Import suplement crèdit	Descripció partida
1	2026/1/459/22706	20.000,00 €	Estudis i treballs tècnics
	2026/1/338/62901	8.000,00 €	Nous equipaments recinte festiu
	2026/1/942/46300	5.600,00 €	Mancomunitat Delta Gestió
	2026/1/4311/22610	10.000,00 €	Fira de l'arròs i del comerç
	2026/1/432/22630	18.000,00 €	Promoció municipal producte propi i turisme
	2026/1/1721/22707	6.000,00 €	Actuacions sensibilització animals
	2026/1/942/46500	30.000,00 €	Consell Comarcal
	2026/1/231/47900	70.000,00 €	Centre de dia
	2026/1/165/62301	20.000,00 €	Adequació enllumenat públic a led
	2026/1/454/61901	58.000,00 €	Arranjament i millora dels camins municipals
	total modif.	245.600,00 €	

#	Tipus de finançament	Aplicació pressupostària	Import finançament
1	Romanent de crèdit	2026/1/87000	245.600,00 €

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER: ** (SIG) el dia 19/06/2026 a les 13:27:06 i Xavier Royo Franch ** (SIG) el dia 19/06/2026 a les 13:28:47
Roser Noche Casanova - DNI **

modif 3/2026- crèdit extraordinari

#	Aplicació pressupostària	Import crèdit extraordinari	Crèdit definitius
1	2026/1/929/60902	Punt de recàrrega de vehicles	12.337,76 €

#	Tipus de finançament	Aplicació pressupostària	Import finançament
1	75083	Generalitat- MOVES III	12.337,76 €

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de L'Aldea. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5A0697AB8589418DB3C741F0636EB3D3 i data d'emissió 30/07/2026 a les 10:33:54

INFORME D'INTERVENCIÓ DEFINITIU

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

Tipus: Informe preceptiu

Identificació del responsable:

Roser Noche Casanova, Secretaria Accidental de l'Ajuntament de l'Aldea

FETS

1. L'òrgan gestor ha informat de la necessitat de confeccionar l'informe corresponent a l'auditoria del registre de factures de l'exercici 2024
2. Per part de l'Àrea d'Intervenció s'ha emès informe provisional d'auditoria del registre de factures del exercici 2024 i s'ha remès al responsable del registre comptable per a la formulació d'al·legacions.
3. Per part de l'òrgan gestor responsable del registre comptable de factures no s'han presentat al·legacions en relació al informe provisional d'auditoria del registre de factures del exercici 2023.

FONAMENTS JURÍDICS

Emeto el present informe de conformitat amb l'establert a segons la normativa.

La legislació i normativa aplicable és:

- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local (RCIL)
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques

- L'article 32.1.d del RCIL determina que amb caràcter obligatori es realitzaran les actuacions de control permanent previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor que s'indiquen a continuació.
- L'article 12 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic disposa que les intervencions generals realitzaran una auditoria de sistemes anual per a verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes a l'esmentada llei i a la seva normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden factures retingudes presentades al punt general d'entrada de factures electròniques que hagin estat dirigides a la respectiva administració en cap fase del procés.

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

INFORME DEFINITIU

S'annexa informe d'auditoria de factures.

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

1. Limitacions a l'abast

No s'ha detectat limitacions.

2. Principals deficiències detectades

S'han detectat algunes deficiències que poden sorgir del programa de comptabilitat.

3. Propostes de millora

- Eliminar definitivament per a propers exercicis les domiciliacions de factures i possibles pagaments amb efectiu de factures, actualment s'està treballant amb això.
- Reduir al màxim les factures en paper.

4.DACIÓ DE COMPTE AL PLE DE LA CORPORACIÓ

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

Roser Noche Casanova
Secretaria Accidental

DOCUMENTACIÓ ANNEXA

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

☐ ANNEX 1_ Informe d'auditoria de factures

ANNEX 1_Informe d'auditoria de factures

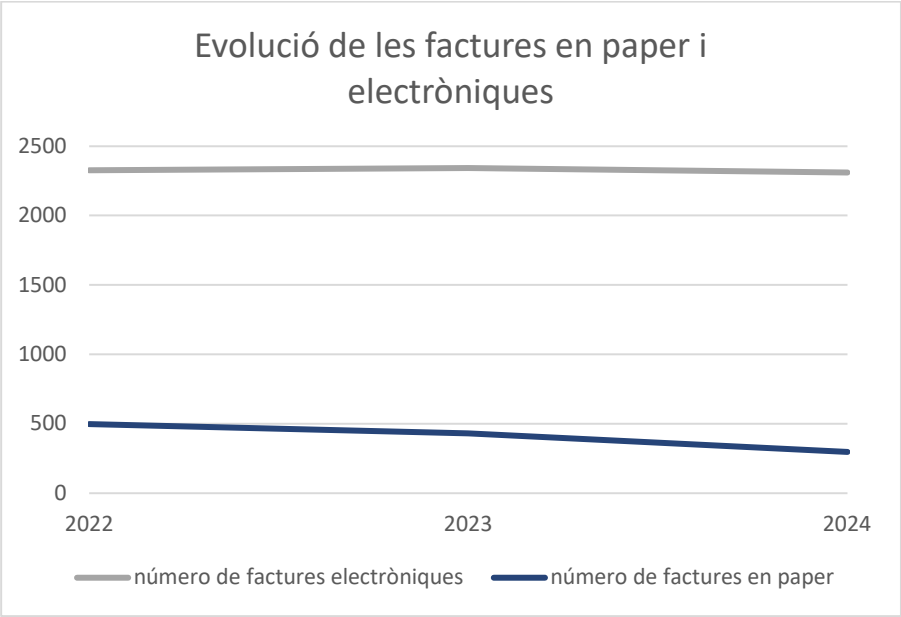
INTRODUCCIÓ

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

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

	2022	2023	2024
Número total de factures registrades	2824	2.772	2.608
Import total	3.952.143,57	3.694.648,99	3.168.345,98
número de factures electròniques	2326	2.342	2.310
Import total de factures electròniques	3.719.364,45	3.472.211,99	3.050.369,05
% que representen les factures electròniques	82,37%	84,49%	88,57%
% que representa l'import de les factures el	94,11%	93,98%	96,28%
número de factures en paper	498	430	298
Import total de factures en paper	232.779,12	222437	117976,93
% que representen les factures en paper en	17,63%	15,51%	11,43%
% que representa l'import de les factures el	5,89%	6,02%	3,72%

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



PROVES D'AUDITORIA

1. REVISIÓ RELACIONDA AMB LES FACTURES EN PAPER

1.1. OBJECTIU

L'objectiu principal d'aquesta prova és verificar el compliment de l'art. 4 de la Llei 25/2013, i alhora detectar aquelles factures que puguin ser susceptibles d'estar incomplint la normativa d'obligatorietat de facturació electrònica d'acord amb allò que estableix la normativa:

Estan obligades a l'ús de la factura electrònica i a la seva presentació a través del punt general d'entrada que correspongui, les entitats següents:

- g) Societats anònimes;
- h) Societats de responsabilitat limitada;
- i) Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin nacionalitat espanyola;
- j) Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària;
- k) Unions temporals d'empreses;
- l) Agrupació d'interès econòmic, Agrupació d'interès econòmic europea, Fons de Pensions, Fons de capital risc, Fons d'inversions, Fons d'utilització d'actius, Fons de regularització del mercat hipotecari, Fons de titulització hipotecària o Fons de garantia d'inversions.

D'acord amb l'article 14.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, únicament estan autoritzats a presentar factura no electrònica, les persones físiques, excepte que siguin professionals amb col·legiació obligatòria, i aquells qui representin a un interessat que estigui obligat a relacionar-se electrònicament amb l'Administració.

Les Bases d'execució del pressupost estableixen que s'exclouen de l'obligació de facturació electrònica les factures l'import de les quals no supera els 5.000 euros.

1.2 REALITZACIÓ DE LA PROVA

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

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

2. Llistat de factures susceptibles d'incomplir la normativa

No n'hi ha

3. A partir de les dades anteriors es fan les següents taules:

- g) Factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa
 - Fer taula per mesos
 - Fer gràfic per mesos
- h) Identificar les factures amb paper amb major import
- i) Identificar als proveïdors amb major import acumulat susceptibles d'incomplir
- j) OC amb major volum de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa
- k) OG amb major volum de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa
- l) UT amb major volum de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa

2. PROVES SOBRE L'ANOTACIÓ DE FACTURES AL REGISTRE DE FACTURES

Els objectius d'aquesta prova són:

- Constatar que de manera automatitzada, al descarregar la factura, el registre de factures emet al punt general d'entrada un codi automatitzat amb l'identificador de la factura al RCF.
- Verificar que les factures s'emmagatzemen correctament.

2.1 FACTURES RETINGUDES

1. OBJECTIU

Analitzar el motiu pel qual les factures estan retingudes

2. PROVA

S'ha obtingut el llistat de factures retingudes de l'eFACT, les factures retingudes són les següents:

NUM_OPERACION_HUB	NUM_REGISTRO_HUB	FECHA_REGISTRO_HUB	NIF_ENTIDAD_EMITORA	NOMBRE_ENTIDAD_EMITORA	NUMERO_F	FECHA_FACT	IMPORTE_F	DESCRIPCION	OFICINA_CO	ORGANO_GI	UNIDAD_TRAMITADO	FECHA_ESTADO_SENT
179192027	E/002782-2024	2024-08-04T09:25:14.639+02:00	ESA08431090	NATURGY IBERIA, S.A.	SU24320504	04/07/2024	-550		L01439044	L01439044	L01439044	04/08/2024 9:25

3. CONCLUSIONS

Hi ha factures retingudes de l'exercici objecte de l'auditoria i el motiu de la retenció és a causa d'un problema informàtic.

2.2 FACTURES ELECTRÒNIQUES REGISTRADES

1. OBJECTIU

Verificar que totes les factures electròniques del llistat de l'eFACT es troben a la base de dades del Registre Comptable de Factures (RCF).

2. PROVA

S'han seleccionat les factures electròniques del RCF i s'ha descarregat el fitxer de factures registrades de l'eFACT.

S'observa que hi ha 2.608 factures registrades a l'eFACT i 2.310 factures que s'indica al RCF que són electròniques, en el camp unitat de treball.

Es selecciona una mostra de 71 factures a partir del llistat de l'eFACT per poder verificar realment que coincideixen. La mostra se selecciona a partir d'un marge de confiança del 95%.

Les factures seleccionades són següents:

ORDRE	COD_P	NOM_PL	NIF_COD	NOMBRE	NUM_OF	NUM_FECHA_REG	NIF_ENTIDAD_EI	NOMBRE_ENTIDAD_EMITORA	NUMERO_FACTURA	FECHA_FACTURA	IMPORTE_FACTUR
1	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	173310797	E/001580-2024	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	P8Z401Y0008217	29/04/2024	176,27
2	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	177165064	E/002353-2024	ESG43504596	ASSOCIACIO MUSCIAL VERGE DELS PRAT	dic-24	05/07/2024	263,7
3	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	174169905	E/001789-2024	ESU67273987	GIROCOPI, SL SISTEMES D ORGANITZACI	2024/S/3453	28/05/2024	250,92
4	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	164973909	ENTRA-2024-71	ESB43430263	MAQUINÀRIA AGRÍCOLA M. PERIS, S.L.	21	08/01/2024	84,86
5	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	174931764	E/001912-2024	ESA08663619	CAIXABANK, S.A.	9562151	05/06/2024	18,15
6	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	167273036	E/000383-2024	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PNR401N0063278	06/02/2024	151,67
7	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	176223144	E/002161-2024	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PNR401N0232839	04/06/2024	205,45
8	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	173318746	E/001665-2024	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PEZ401Y0001219	29/04/2024	1658,06
9	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	182624153	E/003450-2024	ESA08000234	AGBAR	13752024AE00007144	03/10/2024	77,33
10	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	168831896	E/000645-2024	ESB43430263	MAQUINÀRIA AGRÍCOLA M. PERIS, S.L.	243	29/02/2024	662,5
11	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	179944097	E/002958-2024	ES47860386P	JERONI ADELL CURTO	9	20/08/2024	1694
12	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	174169903	E/001788-2024	ESU67273987	GIROCOPI, SL SISTEMES D ORGANITZACI	2024/S/3454	28/05/2024	429,55
13	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	186067511	E/004057-2024	ESF43429596	COMERCIAL ARQUES SCCL	6996-24	15/11/2024	108,5
14	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	174737824	E/001890-2024	ESB55515522	CONTENIDORS ALDEA TRANSPORTS I SEI	240462	31/05/2024	260,7
15	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	174648006	E/001867-2024	ESB55606446	DELINTERNET TELECOM, S.L.U.	F24/0049089	01/06/2024	140,28
16	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	166121568	E/000156-2024	ESB64709363	INICIATIVES EVENTS, SL	2400035	26/01/2024	2064,26
17	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	173303843	E/001550-2024	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	P4Z401Y0003377	29/04/2024	232,46
18	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	170730821	E/000996-2024	ESB43631159	VIDRES I PERSIANES BESSO, SL	2400307	08/04/2024	111,32
19	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	168692501	E/000618-2024	ESB62205547	GESTORA TECNICA DE TERRES I RUNES SI	42	29/02/2024	26,4
20	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	165832917	E/000093-2024	ESA08000234	AGBAR	13752024AE00000029	08/01/2024	2,98
21	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	177144783	E/002336-2024	ESA43102474	REMSA MEMORIAL, S.A.	3213	30/06/2024	13
22	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	177711394	E/002446-2024	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PNR401N0305119	11/07/2024	9,16
23	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	172598072	E/001420-2024	ESA08431090	NATURGY IBERIA, S.A.	FE24321463908571	12/04/2024	989,41
24	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	188455999	E2024005107	ESB43808294	LIMICOLA,S.L.	253	19/12/2024	382,36
25	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	172222127	E/001375-2024	ESA08171373	MGS, Seguros y Reaseguros S.A.	47473057	30/04/2024	163,34
26	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	165370161	ENTRA-2024-156	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PLR401N0010799	04/01/2024	232,89
27	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	175047679	E/001932-2024	ESB43045897	HIERROS DELTA, S.L.	241197	29/05/2024	973
28	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	171661940	E/001264-2024	ESF55744932	AVANTEBRE SCCL	25	22/04/2024	1512,5
29	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	165371666	ENTRA-2024-163	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PLR301N0553211	29/12/2023	379,42
30	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	169800111	E/000838-2024	ESB43430263	MAQUINÀRIA AGRÍCOLA M. PERIS, S.L.	349	22/03/2024	612,16
31	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	187780111	E/004478-2024	ESB31930852	SUMINISTROS ESPECIALES MILTEC SL	278	12/12/2024	896,07
32	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	182671279	E/003459-2024	ESF43429596	COMERCIAL ARQUES SCCL	5989-24	30/09/2024	60,89
33	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	173888230	E/001728-2024	ESB55700298	PINDEC CREATIU S.L.U.	20	29/02/2024	305,02
34	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	165371916	ENTRA-2024-166	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PLR301N0551736	28/12/2023	858,29
35	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	173027774	E/001482-2024	ESB43879501	MANAIN ELEVACIO, S.L.	2024/A/003835	10/05/2024	266,56

36	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	188158655	E/004535-2024	ESB43514504	RESIDENCIA L'ONADA SL	F119		17/12/2024	9217,28
37	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	178179097	E/002577-2024	ESA08000234	AGBAR	13752024AE00004807		04/07/2024	14,65
38	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	180640231	E/003122-2024	ESB43702661	JARDINERIA SABATER S.L.	2024//100		31/08/2024	3066,66
39	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	164848975	ENTRA-2024-40	ESA08431090	NATURGY IBERIA, S.A.	FE23321450082276		12/12/2023	989,41
40	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	173313928	E/001620-2024	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PCZ401Y0005714		29/04/2024	60,1
41	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	172623594	E/001424-2024	ES36503529E	Manuel Madrid Lores		644	06/05/2024	1070,85
42	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	165832841	E/000082-2024	ESA08000234	AGBAR	13752024AE00000026		08/01/2024	14,65
43	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	182950673	E/003490-2024	ESB43952589	Ecotec Enginyers SL	2024/A/427		30/09/2024	1149,5
44	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	172726855	E/001450-2024	ESB10577153	VIVERS ALOMÀ S.L.U		24259	30/04/2024	653,9
45	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	171137815	E/001103-2024	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PNR401N0137068		27/03/2024	104,41
46	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	173292083	E/001512-2024	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	P3Z401Y0003187		29/04/2024	152,45
47	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	176788585	E/002284-2024	ESA08000234	AGBAR	13752024AE00004431		02/07/2024	31,92
48	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	184578015	E/003840-2024	ESB43430263	MAQUINÀRIA AGRÍCOLA M. PERIS, S.L.		1219	28/10/2024	37,72
49	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	175929540	E/002106-2024	ESB43411602	SPORTS FEVI, S.L.		549	19/06/2024	581,09
50	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	187240933	E/004314-2024	ESB43260454	M. ALCOVER, S.L.		20240630	02/12/2024	425,8
51	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	182494183	E/003434-2024	ESB55606446	DELINTERNET TELECOM, S.L.U.	F24/0089014		01/10/2024	6204,69
52	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	189200299	E2024005169	ESA28141935	MAPFRE ESPAÑA COMPAÑÍA DE SEGUROS		1679	31/12/2024	2169,49
53	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	173315328	E/001647-2024	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PCZ401Y0009749		29/04/2024	1066,97
54	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	169108683	E/000711-2024	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PLR401N0089488		28/02/2024	671,41
55	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	175555423	E/002060-2024	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PNR401N0265729		10/06/2024	57,21
56	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	173781587	E/001708-2024	ESB43631159	VIDRES I PERSIANES BESSO, SL		2400467	21/05/2024	36,3
57	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	170822415	E/001016-2024	ESB56683162	GOMBAU BIOFERTILIZANTES SL	S25/00072		30/03/2024	120,89
58	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	168837681	E/000650-2024	ESB08902892	ASZENDE S.L.U.		901647636	07/03/2024	142,89
59	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	188296963	E2024005080	ESP9300012C	PATRONAT DE TURISME DE LA DIPUTACIÓ	TTTEE/2024-03/03		18/12/2024	500
60	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	178917085	E/002729-2024	ESA28791069	Kone Elevadores S.A.		1301228613	01/08/2024	115,97
61	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	181983412	E/003354-2024	ESB43879501	MANAIN ELEVACIO, S.L.	2024/A/007970		25/09/2024	252,82
62	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	173882882	E/001723-2024	ES47860386P	JERONI ADELL CURTO		2	22/05/2024	1694
63	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	187571644	E/004420-2024	ESA08000234	AGBAR	13752024AE00007131		03/10/2024	32,56
64	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	174430064	E/001824-2024	ESB43430263	MAQUINÀRIA AGRÍCOLA M. PERIS, S.L.		607	29/05/2024	34,19
65	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	168792391	E/000637-2024	ESB56683162	GOMBAU BIOFERTILIZANTES SL	S25/00028		29/02/2024	4,27
66	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	186269318	E/004105-2024	ESA81948077	ENDESA ENERGIA S,A,	P24CON044506916		29/10/2024	131,13
67	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	179973819	E/002961-2024	ES52606177W	BENITO BO, ALFREDO		136	19/08/2024	377,08
68	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	186269736	E/004125-2024	ESA81948077	ENDESA ENERGIA S,A,	P24CON046108520		11/11/2024	140,9
69	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	165374732	ENTRA-2024-182	ESA81948077	ENDESA ENERGIA,S.A. UNIPERS	PNR301N0570724		26/12/2023	112,52
70	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	166550767	E/000227-2024	ESB55727911	EBRE MATTER SERVICE, S.L.		4	31/01/2024	388,59
71	412	AJUNTAMEI	ESP4318400	AJUNTAMEI	166453723	E/000209-2024	ESA08066896	METALCO, S.A. - SEDE	F24013154		31/01/2024	688,09

3. CONCLUSIONS

1. El número de factures totals que s'indica que són electròniques al registre de la comptabilitat són de 2.310 i el de l'eFACT és de 2.236

2. No coincideix el total de factures electròniques en els dos llistats. El motiu de la no coincidència és que l'E-fact de vegades duplica factures i de vegades es registren factures electròniques i s'han registrat en paper.

2.3 INFORME ESTADÍSTIC DE TEMPS MITJOS D'INSCRIPCIÓ DE FACTURES

1.OBJECTIU

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

2. PROVA

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

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

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

# factura	Data factura	Núm registre RCF	Data registre RCF	Data registre eFACT	Temps d'inscripció al registre	data conforme RCF	Data conforme EFACT	Temps d'inscripció conforme	Data comptabilització RCF fase MP	Data estat pagada eFACT
1	15/05/2024	F/2024/843	15/05/2024	14/05/2024	1,00	29/05/2024	29/05/2024	0,00	06/06/2024	06/06/2024
2	05/07/2024	F/2024/1200	05/07/2024	05/07/2024	0,00					RECHAZDA
3	28/05/2024	F/2024/925	28/05/2024	28/05/2024	0,00	06/06/2024	05/06/24	-1,00	28/06/2024	28/06/2024
4	08/01/2024	F/2024/29	08/01/2024	15/01/2024	-7,00	18/01/2024	18/01/2024	0,00	22/01/2024	22/01/2024
5	06/06/2024	F/2024/982	06/06/2024	14/06/2024	-8,00	26/06/2024	26/06/2024	0,00	27/06/2024	27/06/2024
6	13/02/2024	F/2024/293	13/02/2024	13/02/2024	0,00	08/04/2024	21/02/2024	-47,00	02/05/2024	02/05/2024
7	25/06/2024	F/2024/1102	25/06/2024	25/06/2024	0,00	09/09/2024	09/08/2024	-31,00	10/09/2024	10/09/2024

8	15/05/2024	F/2024/881	15/05/2024	15/05/2024	0,00	30/05/2024	30/05/2024	0,00	06/06/2024	06/06/2024
9	03/10/2024	F/2024/1765	03/10/2024	03/10/2024	0,00	10/10/2024	08/10/2024	-2,00	11/11/2024	11/11/2024
10	08/03/2024	F/2024/402	07/03/2024	03/04/2024	-27,00	08/04/2024	08/04/2024	0,00	11/04/2024	11/04/2024
11	21/08/2024	F/2024/1512	20/08/2024	20/08/2024	0,00					RECHAZADA
12	28/05/2024	F/2024/926	28/05/2024	28/05/2024	0,00	06/06/2024	30/05/2024	-7,00	28/06/2024	28/06/2024
13	15/11/2024	F/2024/2032	09/01/2025	09/01/2025	0,00	11/03/2025	11/03/2025	0,00	07/04/2025	07/04/2025
14	05/06/2024	F/2024/970	04/06/2024	05/06/2024	-1,00	26/06/2024	12/06/2024	-14,00	05/07/2024	05/07/2024
15	04/06/2024	F/2024/965	26/01/2024	26/01/2024	0,00					RECHAZADA
16	26/01/2024	F/2024/180	26/01/2024	26/01/2024	0,00	23/02/2024	08/02/2024	-15,00	11/04/2024	11/04/2024
17	15/05/2024	F/2024/819	14/05/2024	15/05/2024	-1,00	06/06/2024	29/05/2024	-8,00	07/08/2024	08/08/2024
18	08/04/2024	F/2024/549	08/04/2024	08/04/2024	0,00	30/04/2024	09/04/2024	-21,00	07/06/2024	07/06/2024
19	02/07/2024	F/2024/1154	06/03/2024	02/07/2024	-118,00	04/07/2024	04/07/2024	0,00	05/07/2024	05/07/2024
20	21/01/2024	F/2024/155	21/01/2024	21/01/2024	0,00	15/02/2024	03/02/2024	-12,00	05/03/2024	05/03/2024
21	05/07/2024	F/2024/1186	05/07/2024	05/07/2024	0,00	23/07/2024	17/07/2024	-6,00	30/07/2024	31/07/2024
22	14/07/2024	F/2024/1222	14/07/2024	14/07/2024	0,00	10/10/2024	30/08/2024	-41,00	29/10/2024	29/10/2024
23	05/05/2024	F/2024/774	05/05/2024	05/05/2024	0,00	06/06/2024	23/05/2024	-14,00	29/10/2024	29/10/2024
24	20/12/2024	F/2024/2289	23/12/2024	23/12/2024	0,00	27/12/2024	27/12/2024	0,00	29/01/2025	29/01/2025
25	01/05/2024	F/2024/738	30/04/2024	30/04/2024	0,00	09/05/2024	02/05/2024	-7,00	07/06/2024	07/06/2024
26	12/01/2024	F/2024/59	12/01/2024	12/01/2024	0,00	15/02/2024	22/01/2024	-24,00	27/03/2024	27/03/2024
27	07/06/2024	F/2024/988	07/06/2024	12/06/2024	-5,00	26/06/2024	26/06/2024	0,00	30/07/2024	30/07/2024
28	22/04/2024	F/2024/684	22/04/2024	22/04/2024	0,00	09/05/2024	29/04/2024	-10,00	07/06/2024	07/06/2024
29	12/01/2024	F/2024/66	12/01/2024	12/01/2024	0,00	15/02/2024	25/01/2024	-21,00	27/03/2024	27/03/2024
30	22/03/2024	F/2024/490	22/03/2024	03/04/2024	-12,00	08/04/2024	08/04/2024	0,00	11/04/2024	11/04/2024
31	18/12/2024	F/2024/2261	18/12/2024	18/12/2024	0,00	19/12/2024	19/12/2024	0,00	20/02/2025	20/02/2025
32	03/10/2024	F/2024/1770	03/10/2024	03/10/2024	0,00	13/12/2024	12/12/2024	-1,00	30/12/2024	30/12/2024
33	23/05/2024	F/2024/909	22/05/2024	29/05/2024	-7,00	06/06/2024	06/06/2024	0,00	07/06/2024	07/06/2024
34	12/01/2024	F/2024/69	12/01/2024	12/01/2024	0,00	15/02/2024	25/01/2024	-21,00	27/03/2024	27/03/2024

35	10/05/2024	F/2024/801	10/05/2024	10/05/2024	0,00	06/06/2024	17/05/2024	-20,00	28/06/2024	28/06/2024
36	18/12/2024	F/2024/2267	17/12/2024	17/12/2024	0,00	19/12/2024	19/12/2024	0,00	01/02/2025	01/02/2025
37	21/07/2024	F/2024/1313	21/07/2024	21/07/2024	0,00	14/08/2024	07/08/2024	-7,00	10/09/2024	10/09/2024
38	04/09/2024	F/2024/1600	03/09/2024	03/09/2024	0,00	20/09/2024	06/09/2024	-14,00	29/10/2024	29/10/2024
39	05/01/2024	F/2024/15	05/01/2024	05/01/2024	0,00	18/01/2024	15/01/2024	-3,00	02/02/2024	02/02/2024
40	15/05/2024	F/2024/849	15/05/2024	15/05/2024	0,00	29/05/2024	29/05/2024	0,00	06/06/2024	06/06/2024
41	09/05/2024	F/2024/799	06/05/2024	06/05/2024	0,00	06/06/2024	09/05/2024	-28,00	07/06/2024	07/06/2024
42	21/01/2024	F/2024/144	21/01/2024	21/01/2024	0,00	15/02/2024	03/02/2024	-12,00	05/03/2024	05/03/2024
43	08/10/2024	F/2024/1780	08/10/2024	08/10/2024	0,00	25/10/2024	10/10/2024	-15,00	11/11/2024	11/11/2024
44	07/05/2024	F/2024/787	07/05/2024	07/05/2024	0,00	06/06/2024	08/05/2024	-29,00	07/06/2024	07/06/2024
45	12/04/2024	F/2024/590	12/04/2024	12/04/2024	0,00	26/06/2024	24/04/2024	-63,00	28/06/2024	28/06/2024
46	14/05/2024	F/2024/806	14/05/2024	14/05/2024	0,00	29/05/2024	29/05/2024	0,00	06/06/2024	06/06/2024
47	03/07/2024	F/2024/1162	02/07/2024	03/07/2024	-1,00	23/07/2024	08/07/2024	-15,00	07/08/2024	08/08/2024
48	02/11/2024	F/2024/1943								RECHAZADA
49	20/06/2024	F/2024/1083	19/06/2024	25/06/2024	-6,00	04/07/2024	04/07/2024	0,00	05/07/2024	05/07/2024
50	06/12/2024	F/2024/2162	05/12/2024	06/12/2024	-1,00	13/12/2024	09/12/2024	-4,00	30/12/2024	30/12/2024
51	02/10/2024	F/2024/1761	02/10/2024	02/10/2024	0,00	20/11/2024	12/11/2024	-8,00	27/11/2024	27/11/2024
52	31/12/2024	F/2024/2327	31/12/2024	31/12/2024	0,00	21/01/2025	21/01/2025	0,00	21/02/2025	21/02/2025
53	15/05/2024	F/2024/872	15/05/2024	15/05/2024	0,00	30/05/2024	30/05/2024	0,00	06/06/2024	06/06/2024
54	12/03/2024	F/2024/435	12/03/2024	12/03/2024	0,00	08/04/2024	05/04/2024	-3,00	30/05/2024	30/05/2024
55	14/06/2024	F/2024/1071	14/06/2024	14/06/2024	0,00	09/09/2024	08/07/2024	-63,00	10/09/2024	10/09/2024
56	21/05/2024	F/2024/902	21/05/2024	21/05/2024	0,00	06/06/2024	27/05/2024	-10,00	28/06/2024	28/06/2024
57	18/04/2024	F/2024/639	09/04/2024	18/04/2024	-9,00	30/04/2024	18/04/2024	-12,00	07/06/2024	07/06/2024
58	08/03/2024	F/2024/407								RECHAZADA
59	19/12/2024	F/2024/2287	23/12/2024	23/12/2024	0,00	27/12/2024	27/12/2024	0,00	29/01/2025	29/01/2025
60	01/08/2024	F/2024/1376	01/08/2024	01/08/2024	0,00	09/09/2024	03/08/2024	-37,00	23/09/2024	27/09/2024
61	26/09/2024	F/2024/1724	25/09/2024	26/09/2024	-1,00	10/10/2024	30/09/2024	-10	29/10/2024	29/10/2024

62	23/05/2024	F/2024/912	22/05/2024	23/05/2024	-1,00	26/06/2024	24/05/2024	-33	28/06/2024	28/06/2024
63	11/12/2024	F/2024/2206	10/12/2024	11/12/2024	-1,00	13/12/2024	12/12/2024	-1	30/12/2024	30/12/2024
64	31/05/2024	F/2024/933	31/05/2024	06/06/2024	-6,00	26/06/2024	26/06/2024	0	28/06/2024	28/06/2024
65	18/04/2024	F/2024/638	07/03/2024	18/04/2024	-42,00	30/04/2024	18/04/2024	-12	07/06/2024	07/06/2024
66	26/11/2024	F/2024/2047	26/11/2024	26/11/2024	0,00	21/01/2025	21/01/2025	0	06/08/2025	06/08/2025
67	22/08/2024	F/2024/1520	21/08/2024	22/08/2024	-1,00	20/09/2024	16/09/2024	-4	30/09/2024	30/09/2024
68	26/11/2024	F/2024/2066	26/11/2024	26/11/2024	0,00	21/01/2025	21/01/2025	0	06/08/2025	06/08/2025
69	31/01/2024	F/2024/84	12/01/2024	13/01/2024	-1,00	15/02/2024	02/02/2024	-13	27/03/2024	27/03/2024
70	02/02/2024	F/2024/201	02/02/2024	04/03/2024	-31,00	21/03/2024	21/03/2024	0	11/04/2024	11/04/2024
71	01/02/2024	F/2024/192								RECHAZADA

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

3. CONCLUSIONS

Les conclusions obtingudes són les següents:

% de factures en les que el TMI de la data de registre del RCF a l'eFACT són de 0 a 24 h.	52,11%
% de factures en les què no s'ha pogut analitzar el TMI de la data de registre, per falta d'informació en l'eFACT en efectuar la consulta	47,73%
% de factures en les que el TMI de la data de conformitat del RCF a l'eFACT són de 0 a 3 dies	47,89%

% de factures en les què no s'ha pogut analitzar el TMI de la data de conformitat, per falta d'informació en l'eFACT en efectuar la consulta	51,97%
% de factures en les que el TMI de la data de pagament del RCF a l'eFACT són de 0 a 3 dies	47,89%
% de factures en les què no s'ha pogut analitzar el TMI de la data de pagament, per falta d'informació en l'eFACT en efectuar la consulta	51,97%

2.4 INFORME DE CUSTÒDIA DE FACTURES

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3 CONCLUSIONS

Les principals conclusions obtingudes són les següents:

Núm total factures electròniques anotades en el RCF i no anul·lades	2.310
Núm total de factures seleccionades en el mostreig per a comprovar la custòdia	71
Núm de factures comprovades amb errors d'accés i/o descàrrega	
Import € univers de factures per a fer el mostreig estadístic	3.050.369,05
Import € de la mostra revisada	44.929,64
% de l'import € revisat respecte al total de l'univers	0,014729247

3. VALIDACIONS SOBRE EL CONTINGUT DE LES FACTURES

3.1 VALIDACIÓ SOBRE DUPLICIAT DE FACTURES

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

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

3. CONCLUSIONS

No s'han observat factures duplicades al registre de factures electrònic de factures. S'han duplicat factures, ja sigui perquè s'han enviat en paper i electrònicament, però també s'observa l'anul·lació de les factures duplicades.

3.2.VALIDACIÓ SOBRE CESSIONS DE FACTURES

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

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

3.3. VALIDACIÓ SOBRE ELS IMPORTS DE LES FACTURES

3.3.1. VALIDACIÓ DELS IMPORTS TOTALS

1. OBJECTIU

Verificar:

- que les factures emeses en euros, els imports de les línies, a excepció de l'import unitari, no tinguin més de dos decimals (o si els tinguessin, els posteriors al segon que siguin zero).

- que les factures emeses en €, el cost total de cada línia ha de ser igual al producte del número d'unitats pel preu unitari arrodonit d'acord amb el mètode comú d'arrodoniment a dos decimals.
- que a les factures, cada línia sigui igual a la suma del cost total més la suma de recàrrecs menys la suma de descomptes.

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

1. De la mostra analitzada s'observa que: De la mostra analitzada no hi ha cap import de les línies de les factures emeses en euros que tingui més de dos decimals.
2. De la mostra analitza el cost total de cada línia és igual al producte del número d'unitats pel preu unitari arrodonit d'acord amb el mètode comú d'arrodoniment a dos decimals
3. De la mostra analitza el cost total de cada línia és igual a la suma del cost total més la suma de recàrrecs menys la suma de descomptes.

El programa SICALWIN no deixa registrar camp factura amb error de descompte, ni de decimals, ni d'arrodoniments....etc.

3.3.2. VALIDACIÓ DELS IMPORTS BRUTS

1. OBJECTIU

Verificar que:

- en les factures emeses en €, els imports bruts a nivell de factura, excepte els tipus impositius o els percentatges a aplicar, no tinguin més de dos decimals (o si els tinguessin, els posteriors al segon que siguin zero).
- que, en les factures emeses en €, el total import brut de la factura sigui igual a la suma dels imports bruts de les línies.

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

1. De la mostra analitzada s'observa que: De la mostra analitzada no hi ha cap import de les línies de les factures emeses en euros que tingui més de dos decimals.
2. De la mostra analitza el cost total de cada línia és igual al producte del número d'unitats pel preu unitari arrodonit d'acord amb el mètode comú d'arrodoniment a dos decimals
3. De la mostra analitza el cost total de cada línia és igual a la suma del cost total més la suma de recàrrecs menys la suma de descomptes.

El programa SICALWIN no deixa registrar camp factura amb error de descompte, ni de decimals, ni d'arrodoniments....etc.

3.3.3. VALIDACIÓ SOBRE EL CODI DE MONEDA

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

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

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

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

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

El programa SICALWIN no deixa registrar camp factura amb error de descompte, ni de decimals, ni d'arrodoniments....etc.

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

1.OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

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

3.3.6. VALIDACIÓ SOBRE EL TOTAL DE LA FACTURA

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

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

4. VALIDACIONS SOBRE LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES

4.1. REVISIÓ DE CAUSES DE REBUIG DE FACTURES

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

S'ha obtingut el llistat del registre de factures de la comptabilitat les factures anul·lades i s'ha accedit a cada factura per veure el motiu de rebuig. Per a poder fer el creuament de dades s'han consultat les dates que consten en el servei "Consulteu l'estat" de l'eFACT per veure quin és el motiu d'anul·lació.

3. CONCLUSIONS

Els motius de rebuig de les factures són els mateixos a l'eFACT i al registre comptable de factures.

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

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

Els temps mitjos d'inscripció de la causa de nul·litat són els següents:

Factura - Nº registre RCF	Import	Data anul·lació que consta en RCF	Data anul·lació que consta en "eFACT" (estat rebutjada)	Temps mitjà d'inscripció de l'anul·lació del RCF a l'eFACT	Consta descripció del motiu anul·lació de la factura en RCF	Consta descripció del motiu anul·lació de la factura en "eFACT"	És el mateix el motiu de l'anul·lació?
F/2024/6	6.613,69	16/01/2024	17/01/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/47	82,72	02/02/2024	03/02/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/48	82,72	02/02/2024	03/02/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/49	82,72	02/02/2024	03/02/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/50	82,72	02/02/2024	03/02/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/55	82,72	02/02/2024	03/02/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/109	51,12	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/111	210,79	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/112	590,44	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/192	688,09	15/07/2024	16/07/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/204	675,87	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/206	806,67	06/02/2024	07/02/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/212	1.928,41	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/213	208,40	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/233	826,76	08/02/2024	09/02/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/366	18,10	04/03/2024	05/03/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/394	681,47	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/395	207,73	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI

F/2024/396	1.883,14	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/399	93,25	08/03/2024	09/03/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/405	142,89	11/03/2024	12/03/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/406	142,89	11/03/2024	12/03/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/407	142,89	11/03/2024	12/03/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/408	142,89	11/03/2024	12/03/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/409	142,89	11/03/2024	12/03/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/410	142,89	11/03/2024	12/03/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/412	496,29	11/03/2024	12/03/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/491	3.721,39	17/04/2024	18/04/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/514	103,42	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/515	1.330,30	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/516	239,25	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/517	1.981,60	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/521	379,34	30/12/2024	31/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/525	1.890,00	03/04/2024	04/04/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/526	1.540,00	03/04/2024	04/04/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/535	133,71	12/04/2024	13/04/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/540	806,67	09/04/2024	10/04/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/541	806,67	09/04/2024	10/04/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/631	70,40	18/04/2024	19/04/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/703	198,00	29/04/2024	30/04/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/707	4.840,00	29/04/2024	30/04/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/730	248,27	11/06/2024	12/06/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/746	1.210,00	03/05/2024	04/05/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/751	526,35	03/05/2024	04/05/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/756	140,28	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/757	211,36	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI

F/2024/758	1.637,26	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/759	2.026,75	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/947	937,99	17/06/2024	18/06/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/965	140,28	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/966	210,81	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/967	1.437,61	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/968	1.988,41	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1093	17.890,84	18/07/2024	19/07/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1148	140,28	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1149	208,22	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1150	1.437,61	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1151	2.022,12	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1165	6.186,46	19/07/2024	20/07/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1170	882,08	08/07/2024	09/07/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1200	263,70	12/08/2024	13/08/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1202	1.044,13	10/07/2024	11/07/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1204	4.224,00	10/07/2024	11/07/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1287	3.025,00	23/07/2024	24/07/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1341	1.079,49	30/12/2024	31/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1360	592,71	29/07/2024	30/07/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1379	131,34	06/09/2024	07/09/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1386	140,28	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1387	208,80	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1388	1.473,91	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1389	1.767,46	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1421	0,36	08/10/2024	09/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1441	3.535,56	05/09/2024	06/09/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1502	909,92	30/12/2024	31/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI

F/2024/1512	1.694,00	06/09/2024	07/09/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1513	1.452,00	04/09/2024	05/09/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1536	210,00	09/10/2024	10/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1537	245,00	09/10/2024	10/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1538	280,00	09/10/2024	10/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1539	210,00	09/10/2024	10/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1540	210,00	09/10/2024	10/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1541	7.800,00	09/10/2024	10/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1577	4.496,00	17/12/2024	18/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1578	140,28	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1579	213,70	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1580	1.437,61	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1581	1.658,08	30/09/2024	01/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1601	300,00	09/10/2024	10/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1626	605,00	06/09/2024	07/09/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1736	2.187,90	19/11/2024	20/11/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1793	2.700,00	10/10/2024	11/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1816	1.518,09	15/10/2024	16/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1835	14.296,15	30/12/2024	31/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1850	90,25	31/10/2024	01/11/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1902	792,00	30/10/2024	31/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1905	915,75	30/10/2024	31/10/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1942	244,15	30/12/2024	31/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/1943	37,72	30/12/2024	31/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/2001	365,42	30/12/2024	31/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/2032	108,50	30/12/2024	31/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/2037	1.013,50	30/12/2024	31/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/2105	121,00	30/12/2024	31/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI

F/2024/2109	4.919,84	10/12/2024	11/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/2122	118,58	02/12/2024	03/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/2129	96,20	04/12/2024	05/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/2150	250,80	30/12/2024	31/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/2177	20.422,82	09/12/2024	10/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/2195	1.815,00	10/12/2024	11/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/2231	285,60	30/12/2024	31/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/2232	113,58	30/12/2024	31/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/2233	457,43	30/12/2024	31/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/2234	500,24	30/12/2024	31/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/2235	53,65	30/12/2024	31/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/2236	84,74	30/12/2024	31/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/2237	344,11	30/12/2024	31/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/2238	159,45	30/12/2024	31/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/2244	3.992,88	20/12/2024	21/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/2254	38.652,24	16/12/2024	17/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/2290	6.688,54	20/12/2024	21/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI
F/2024/2303	423,50	23/12/2024	24/12/2024	-1	AN - Anulada	AN - Anulada	SI

Factures amb temps d'anul·lació superior a 1 dia

120

Total factures anul·lades	120
% de factures en les que el TMI de la data de registre del RCF a l'eFACT són superiors a un dia	100,0%

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

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

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

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

1. OBJECTIU

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

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

1. Efectuaran requeriments periòdics d'actuació respecte a les factures pendents de reconeixement d'obligació, que seran dirigits als òrgans competents.

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

2. PROVA

Verificar la confecció dels informes anteriors, si escau.

3. CONCLUSIONS

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

6. REVISIÓ DE LA SEGURETAT

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

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

3. CONCLUSIONS

Es verifica que:

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

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER: ** (SIG) el dia 19/06/2026 a les 13:27:06 i Xavier Royo Franch ** (SIG) el dia 19/06/2026 a les 13:28:47
Roser Noche Casanova - DNI **

INFORME INTERVENCIÓ

Títol: Informe – resum resultat del control intern de l'exercici 2025.

Tipus: Preceptiu

Identificació del responsable: Intervenció

Roser Noche Casanova, secretària accidental de l'Ajuntament de l'Aldea.

INFORME RESUM

EXERCICI 2025.

AJUNTAMENT DE L'ALDEA

1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'art. 4.1 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual s'aprova el règim jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, dins del control intern de la gestió economicofinancera i pressupostària s'haurà de informa en matèria econòmico-financera i pressupostària d'allò que estableixi la normativa específica. Per la qual cosa, s'emet el present informe fonamentat en la legislació i normativa següent:

L'article 37 Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el Règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local disposa que l'òrgan interventor ha d'elaborar amb caràcter anual i amb ocasió de l'aprovació del Compte general, l'informe resum dels resultats del control intern.

Aquest informe resum serà tramès al Ple, mitjançant el President i a la Intervenció General de l'Administració de l'estat durant el primer trimestre de l'any i contindrà els resultats més significatius derivats de les actuacions del control financer i la funció interventora realitzades durant l'exercici anterior.

L'article 38.4 del mateix RD estableix que en la remissió anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern, s'informarà també sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.

La Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, estableix les instruccions a les quals s'haurà d'ajustar el contingut, l'estructura i format de l'informe resum.

1. L'òrgan interventor ha informat de la necessitat d'elaborar l'informe resum anual de les principals actuacions del control intern de l'exercici 2025 de l'Ajuntament de l'Aldea.
2. L'entitat local aplica el règim general de control intern.
3. Previ informe de l'interventor i a proposta del President el Ple va acordar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de despeses i la presa de raó en comptabilitat d'ingressos.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic custodiat per Ajuntament de l'Aldea. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 5A65602A8B869400B307A1000566B889 i la data d'emissió 10/07/2026 a les 10:38:59

Durant l'exercici s'han realitzat:

- 337 informes de funció interventora dels quals 0 han estat informes amb objeccions dels quals 0 s'han resolt mitjançant el procediment de discrepàncies. Dels resolts mitjançant aquest procediment 0 han estat resolts en contra de l'opinió de l'òrgan interventor.
- 0 informes d'omissió de la funció interventora.
- 3 actuacions de control permanent obligatòries (*Informe morositat, informe control financer de beneficiaris de subvencions, informe auditoria del registre de factures*).

De les actuacions de control permanent i auditoria s'adjunta relació detallada de les actuacions que s'han realitzat (**annex 1**).

Aquesta Intervenció posa de manifest que per a l'exercici del control intern de l'exercici 2025 no ha disposat dels suficients mitjans disponibles per a dur-lo a terme degut a que al Departament d'Intervenció hi ha dues persones que realitzen les tasques pròpies d'aquesta àrea, una de les quals disposa d'una reducció de jornada.

Aquestes persones, a part del Departament d'Intervenció també gestionen, entre altres, el Departament de Recursos Humans.

També cal remarcar que durant l'exercici 2025 el lloc de treball de Secretari Interventor ha estat ocupat accidentalment per una funcionaria de la corporació. La secretària accidental és una funcionaria de la corporació que actua de forma accidental i que gestiona el departament de Secretaria.

3. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

3.1 En matèria de funció interventora

Els principals resultats obtinguts en l'exercici de la funció interventora de l'exercici 2025 han estat els següents:

3.1.1. Pel que fa als ingressos:

No s'ha detectat cap anomalia en la presa de raó en comptabilitat en matèria d'ingressos.

3.1.2. Pel que fa a les despeses:

a) Despeses sotmeses a fiscalització prèvia limitada (A i D)

Els informes de fiscalització prèvia limitada no han posat de manifest cap incidència.

b) Intervenció prèvia de la despesa (O)

Les principals incidències posades de manifest en els informes d'intervenció limitada prèvia han estat les següents:

- Es reben algunes factures en paper que haurien de ser electròniques.

c) Intervenció formal del pagament (P)

Els informes d'intervenció formal del pagament no han posat de manifest cap incidència.

d) Intervenció material del pagament (R)

Les principals incidències posades de manifest en els informes d'intervenció material del pagament han estat les següents:

- Es continuen rebent domiciliacions bancàries, procedents dels anuncis dels diaris oficials i comissions bancàries.

3.1.3. Informes de fiscalització amb objeccions

Les objeccions resoltes per l'òrgan competent en contra de l'opinió de la intervenció han estat les següents:

L'òrgan interventor no ha formulat cap objecció durant l'exercici objecte d'aquest resum anual.

3.1.4 Actes amb omissió de la funció interventora

Durant l'exercici objecte de l'informe no es van emetre informes d'omissió de la funció interventora.

3.2. En matèria de control financer

3.2.1. Control permanent

S'han realitzat els següents informes de control financer permanent:

- Informe anual de morositat 2024: el període mig de pagament de l'exercici 2024 ha estat de 16,16 dies, el període mig del pendent de pagament de 19,25 i el període mig del pagat de 42,45.

- Informe anual del registre de factures 2024: les principals conclusions han estat les següents.

S'ha verificat que els corresponents registres comptables de factures compleixen les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2023 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans, en cap de les fases del procés, establerta en l'art. 12.3 de la Llei 25/2013.

- Informe dels creditors pendents d'aplicar a pressupost:

El saldo inicial dels creditors per a despeses pendents d'aplicar era nul i no hi ha hagut moviments en aquest compte durant l'exercici per tant no s'ha realitzat aquest informe.

- Control financer de subvencions 2024: s'ha realitzat el control financer de les següents subvencions concedides a l'entitat "SERCOTUR": per la subvenció concedida en concepte de subvenció per a entitats i associacions sense ànim de lucre, activitats anualitat 2024. Exp. 2025-0002392.

4. DEFICIÈNCIES QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES MITJANÇANT UN PLA D'ACCIÓ

Es relacionen de les deficiències esmentades anteriorment aquelles que requereixen l'adopció de mesures correctores amb un pla d'acció així com la mesura correctora que es recomana (**Annex 2**)

5. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ

En motiu de l'informe resum de l'exercici 2024 el President va CONFECCIONAR el pla d'acció al exercici 2025 per fer front a les debilitats i mancances que se'n derivaven.

El Pla d'acció del 2025 va incloure les mesures, els terminis i els responsables per a corregir les deficiències posades de manifest en l'anterior informe resum.

Es relacionen les deficiències de les quals s'han implantat mesures en els terminis previstos i s'han corregit les deficiències:

- De la debilitat regularitzar la situació dels drets pendents de cobrar en d'exercicis anteriors l'acció impulsada va ser realitzar un expedient de baixa de drets i el resultat no s'ha aconseguit.

- De la debilitat regularitzar la situació d'obligacions pendents de pagar d'exercicis anteriors l'acció impulsada va ser realitzar un expedient de baixa d'obligacions i el resultat no s'ha aconseguit.

- De la debilitat de millorar el procediment de contractació l'acció impulsada va ser establir procediments de contractació i el resultat s'ha aconseguit ja que s'han millorat molts dels contractes de serveis i subministraments.

- De la debilitat de d'afavorir l'enviament de factures electròniques l'acció impulsada va ser avisar als proveïdors que enviessin les factures electrònicament i el resultat s'ha aconseguit però no amb la seva totalitat.

S'ADJUNTA LA SEGÜENT DOCUMENTACIÓ

- ☐ ANNEX 1 – Actuacions de control permanent i auditoria
- ☐ ANNEX 2 – Taula resum de deficiències i mesures correctores
- ☐ ANNEX 3 – Taula resum del seguiment del pla d'acció

Roser Noche Casanova

Secretària interventora acctal

ANNEX 1 – Actuacions de control permanent i auditoria

	Data inici	Data finalització	Responsable
Actuacions de caràcter permanent obligatòries			
Auditoria de sistemes per verificar els registres comptables de factures.	01/06/2025	31/07/2025	Intervenció
Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat.	01/01/2025	28/02/2025	Intervenció
Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària.	01/05/2025	31/06/2025	Intervenció
Actuacions de control permanent potestatives			
Revisió de domiciliacions bancàries	01/01/2025	31/12/2025	Intervenció
Revisió de contractes menors	01/01/2025	31/12/2025	Contractació
Revisió de liquidació d'ingressos	01/01/2025	31/12/2025	Intervenció
Control financer de beneficiaris subvencions			
Subvenció a l'entitat SERCOTUR	01/08/2025	31/12/2025	

ANNEX 2 – Taula resum de deficiències i mesures

				Mesures correctores			Valoració
Actuació CI	Òrgan gestor responsable	Coordinador responsable de l'acció	Situació a corregir	Descripció de la mesura	Nivell prioritat (1-3 de més a meys)	Data implantació prevista	Data valoració prevista
FI ingressos	Alcalde	Alcalde	regularitzar la situació de drets pendents de cobrar d 'exercicis anteriors.	Expedient de baixa de drets	2	durant l'execici	*2026
FI despeses	Alcalde	Alcalde	regularitzar la situació d'obligacions pendents de pagar d'execicis anteriors.	Expedient de baixa d'obligacions	2	durant l'execici	*2026
FI despeses	Alcalde	Alcalde	eliminar les domiciliacions bancàries	Eliminació de les domiciliacions bancàries	2	durant l'execici	*2026
CP auditoria registre factures	Alcalde	Alcalde	afavorir l'enviament de factures electròniques	avisar als proveïdors que envien factures electronicament.	2	durant l'execici	*2026

ANNEX 3 – Taula resum del seguiment del pla d'acció exercici 2025

Actuació CI	Responsable	Situació a corregir	Mesures correctores		Valoració Intervenció	
			Descripció de la mesura	Data implantació prevista	Data valoració	Valoració (INICIAT / EN CURS / IMPLANTAT I NO ASSOLIT / NO IMPLANTAT / ASSOLIT)
FI ingressos	Alcalde	Regularitzar la situació de drets pendents de cobrar d'exercicis anteriors.	Expedient de baixa de drets	durant l'exercici 2025	25/03/2026	No implantat
FI despeses	Alcalde	Regularitzar la situació de obligacions pendents de pagar d'exercicis anteriors.	Expedient de baixa d'obligacions	durant l'exercici 2025	25/03/2026	No implantat
FI despeses	Alcalde	Millorar els procediments de contractació	Licitar alguna serveis i subministraments	durant l'exercici 2025	25/03/2026	En curs
CP auditoria registre factures	Alcalde	Afavorir l'enviament de factures electròniques	Avísar als proveïdors que envien factures electròniques	durant l'exercici 2025	25/03/2026	Assolit

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER: ** (SIG) el dia 19/06/2026 a les 13:27:06 i Xavier Royo Franch ** (SIG) el dia 19/06/2026 a les 13:28:47
Roser Nöche Casanova - DNI **

ANNEX 1. Estat de seguiment del pla d'acció

Actuació CI	Responsable	Situació a corregir	Mesures correctores		Valoració Intervenció	
			Descripció de la mesura	Data implantació prevista	Data valoració	Valoració (INICIAT / EN CURS / IMPLANTAT I NO ASSOLIT / NO IMPLANTAT / ASSOLIT)
FI ingressos	Alcalde	Regularitzar la situació de drets pendents de cobrar d'exercicis anteriors.	Expedient de baixa de drets	durant l'exercici 2025	25/03/2026	No implantat
FI despeses	Alcalde	Regularitzar la situació de obligacions pendents de pagar d'exercicis anteriors.	Expedient de baixa d'obligacions	durant l'exercici 2025	25/03/2026	No implantat
FI despeses	Alcalde	Millorar els procediments de contractació	Llicitar alguna serveis i subministraments	durant l'exercici 2025	25/03/2026	En curs
CP auditoria registre factures	Alcalde	Afavorir l'enviament de factures electròniques	Avisar als proveedors que envien factures electròniques	durant l'exercici 2025	25/03/2026	Assolit