



ACTA DE LA SESSIÓ DEL PLE DE L'AJUNTAMENT DEL DIA 27 DE JULIOL DE 2023

Identificació de la sessió:

Núm. PLE2023000008
Caràcter: Sessió Ordinària
Data: 27 de juliol de 2023
Hora d'inici: 19:00 h
Hora de fi: 19:34 h
Lloc: Sala d'Actes

Hi assisteixen:

Francesc Xavier Baldrich Fàbrega, Alcalde
Arnaldo Vidal Bargues, Regidor
Núria Ros Tura, Regidora
Consol Barneda Gardella, Secretària

Han excusat la seva presència:

Marc Barneda Gardella, Regidor
Alba Saavedra Julià, Regidora

Ordre del dia:

- 1.- APROVACIÓ SI S'ESCAU DE L'ACTA DE LA SESSIÓ EXTRAORDINÀRIA CELEBRADA EL DIA 17 DE JUNY DE 2023, DE L'ACTA DE LA SESSIÓ EXTRAORDINÀRIA CELEBRADA EL DIA 24 DE JUNY DE 2023 I DE L'ACTA DE LA SESSIÓ EXTRAORDINÀRIA CELEBRADA EL DIA 13 DE JULIOL DE 2023.
 - 2.- DONAR COMPTE DE DECRETS DICTATS PER L'ALCALDIA PRESIDÈNCIA
 - 3.- PROPOSTA D'ACORD QUE PRESENTA L'ALCALDIA - PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME DE LA INTERVENCIÓ DE L'AJUNTAMENT DE PALAU DE SANTA EULÀLIA PER DONAR COMPTE AL PLE DELS INFORMES DE CONTROL FINANCER DEFINITIVUS REALITZATS DURANT L'EXERCICI 2022 (art. 36 RD 424/2017).
 - 4.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA - PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE EL CONTROL DE L'EXISTÈNCIA D'OBLIGACIONS DERIVADES DE DESPESES REALITZADES O BÉNS I SERVEIS REBUTS SENSE IMPUTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (COMPTE 413) DE L'EXERCICI 2022.
-



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

5.- PROPOSTA D'ACORD D'ALCALDIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME ANUAL AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES DE L'AJUNTAMENT DE PALAU DE SANTA EULÀLIA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2022.

6.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA – PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE L'AVUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN MATÈRIA DE MOROSITAT DE L'EXERCICI 2022.

7.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE DE L'INFORME RESUM ANUAL DE L'AJUNTAMENT DE PALAU DE SANTA EULÀLIA DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN, QUE S'ESTABLEIX A L'ARTICLE 213 DEL TEXT REFÓS DE LA LLEI REGULADORA DE LES HISendes LOCALS, DE L'EXERCICI 2022.

8.- PROPOSTA PRESENTADA PER L'ALCALDIA PRESIDÈNCIA D'ASSABENTAMENT DE L'INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVUACIÓ DE L'EXECUCIÓ TRIMESTRAL DE L'EXERCICI 2023 (ACUMULAT A 31/03/2023.).

9.- PROPOSTA D'ACORD DE L'ALCALDIA PRESIDÈNCIA D'ASSABENTAMENT DE L'INFORME DE LA INTERVENCIÓ DE LA MOROSITAT CORRESPONENT AL 1R TRIMESTRE DE 2023.

10.- PROPOSTA D'ACORD DE L'ALCALDIA PRESIDÈNCIA D'ASSABENTAMENT DE L'INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE EL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS CORRESPONENT AL 1R TRIMESTRES DE 2023.

11.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA – PRESIDÈNCIA D'ASSABENTAMENT AL PLE DE L'INFORME EN RELACIÓ A L'APLICACIÓ DE L'ARTICLE 10.2 DE LA LLEI 25/2013, DE 27 DE DESEMBRE, D'IMPULS DE LA FACTURA ELECTRÒNICA I CREACIÓ DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES EN EL SECTOR PÚBLIC, CORRESPONENT AL 1r TRIMESTRE DE 2023.

12.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE EL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS CORRESPONENT AL 2N TRIMESTRE DE 2023.

13.- PROPOSTA D'ACORD DE L'ALCALDIA PRESIDÈNCIA D'ASSABENTAMENT DE L'INFORME DE LA INTERVENCIÓ DE LA MOROSITAT CORRESPONENT AL 2N TRIMESTRE DE 2023.

14.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA – PRESIDÈNCIA D'ASSABENTAMENT AL PLE DE L'INFORME EN RELACIÓ A L'APLICACIÓ DE L'ARTICLE 10.2 DE LA LLEI 25/2013, DE 27 DE DESEMBRE, D'IMPULS DE LA FACTURA ELECTRÒNICA I CREACIÓ DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES EN EL SECTOR PÚBLIC, CORRESPONENT AL 2n TRIMESTRE DE 2023.

15.- PROPOSTA D'ALCALDIA – PRESIDÈNCIA PER A L'APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL DEL PRESSUPOST EXERCICI 2022.



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

16.- PROPOSTA D'ACORD DE L'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA DE LES FESTES LOCALS AL MUNICIPI DE PALAU DE SANTA EULÀLIA PER A L'ANY 2024.

17.- PROPOSTA D'ACORD DE L'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA PER A L'ELECCIÓ DE JUTGE DE PAU SUBSTITUT DEL MUNICIPI DE PALAU DE SANTA EULÀLIA.

18.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA D'APROVACIÓ DE L'ACTA DE LES OPERACIONS DE DELIMITACIÓ ENTRE ELS TERMES MUNICIPALS DE TORROELLA DE FLUVIÀ I DE PALAU DE SANTA EULÀLIA.

19.- ASSUMPTES URGENTS.

20.- PRECS I PREGUNTES.

Desenvolupament de la sessió

Un cop la secretària ha comprovat l'existència del quòrum que cal perquè es pugui iniciar la sessió, es comencen a tractar els assumptes inclosos en l'ordre del dia.

1.- APROVACIÓ SI S'ESCAU DE L'ACTA DE LA SESSIÓ EXTRAORDINÀRIA CELEBRADA EL DIA 17 DE JUNY DE 2023, DE L'ACTA DE LA SESSIÓ EXTRAORDINÀRIA CELEBRADA EL DIA 24 DE JUNY DE 2023 I DE L'ACTA DE LA SESSIÓ EXTRAORDINÀRIA CELEBRADA EL DIA 13 DE JULIOL DE 2023.

El Sr. Alcalde sotmet a consideració del Ple l'esborrany de l'acta de la sessió extraordinària celebrada el dia 17 de juny de 2023, la qual s'ha fet arribar a tots els assistents junt amb la convocatòria, i els demana si existeix alguna proposta d'esmena a formular.

Els tres membres assistents al Ple dels cinc que el compona es manifesten en sentit negatiu i, en conseqüència, l'acta de la sessió extraordinària del dia 17 de juny de 2023 es considera aprovada pels assistents sense esmenes.

El Sr. Alcalde sotmet a consideració del Ple l'esborrany de l'acta de la sessió extraordinària celebrada el dia 24 de juny de 2023, la qual s'ha fet arribar a tots els assistents junt amb la convocatòria, i els demana si existeix alguna proposta d'esmena a formular.

Els tres membres assistents al Ple dels cinc que el compona es manifesten en sentit negatiu i, en conseqüència, l'acta de la sessió extraordinària del dia 24 de juny de 2023 es considera aprovada pels assistents sense esmenes.



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

El Sr. Alcalde sotmet a consideració del Ple l'esborrany de l'acta de la sessió extraordinària celebrada el dia 13 de juliol de 2023, la qual s'ha fet arribar a tots els assistents junt amb la convocatòria, i els demana si existeix alguna proposta d'esmena a formular.

Els tres membres assistents al Ple dels cinc que el compona es manifesten en sentit negatiu i, en conseqüència, l'acta de la sessió extraordinària del dia 13 de juliol de 2023 es considera aprovada pels assistents sense esmenes.

2.- DONAR COMPTE DE DECRETS DICTATS PER L'ALCALDIA PRESIDÈNCIA

Es dona compte dels decrets que tot seguit es relacionen:

- Decret núm. 2023DECR000063, de data 30 de març de 2023: convocatòria de Ple de l'Ajuntament, sessió ordinària de 4 d'abril de 2023.
 - Decret núm. 2023DECR000064, de data 3 d'abril de 2023: sol·licitud de subvenció al Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya amb Fons MMR per a la creació de places del primer cicle d'educació infantil en centres públics.
 - Decret núm. 2023DECR000065, de data 3 d'abril de 2023: contracte menor d'obres Llar infants.
 - Decret núm. 2023DECR000066, de data 13 d'abril de 2023: reserva de llocs especials gratuïts per a la col·locació de cartells de propaganda electoral per a les eleccions municipals del 28 de maig de 2023.
 - Decret núm. 2023DECR000067, de data 13 d'abril de 2023: reserva de locals oficials i llocs públics d'ús gratuït per a la celebració dels actes de campanya electoral per a les eleccions municipals del 28 de maig de 2023.
 - Decret núm. 2023DECR000068, de data 13 d'abril de 2023: concessió de llicència urbanística al carrer Tramuntana 4.
 - Decret núm. 2023DECR000069, de data 13 d'abril de 2023: liquidació de la taxa per aprofitaments especials de les vies públiques municipals.
 - Decret núm. 2023DECR000070, de data 14 d'abril de 2023: autorització d'ús de la sala polivalent.
 - Decret núm. 2023DECR000071, de data 18 d'abril de 2023: canvi de titularitat de concessió d'ús funerari.
-



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

- Decret núm. 2023DECR000072, de data 20 d'abril de 2023: renúncia subvenció concedida per la Diputació de Girona per al foment de programes i projectes educatius, 2023.
 - Decret núm. 2023DECR000073, de data 20 d'abril de 2023: comunicació habitatge d'ús turístic, finca C/ Garrigàs, 5.
 - Decret núm. 2023DECR000074, de data 20 d'abril de 2023: concessió de llicència urbanística al carrer Nord 3.
 - Decret núm. 2023DECR000075, de data 21 d'abril de 2023: préstec material municipal.
 - Decret núm. 2023DECR000076, de data 24 d'abril de 2023: denegació de llicència urbanística al carrer Salvador Dalí 7.
 - Decret núm. 2023DECR000077, de data 25 d'abril de 2023: concessió de llicència urbanística al carrer Salvador Dalí 7.
 - Decret núm. 2023DECR000078, de data 28 d'abril de 2023: convocatòria de Ple de l'Ajuntament, sessió extraordinària de 2 de maig de 2023.
 - Decret núm. 2023DECR000079, de data 4 de maig de 2023: requeriment d'aportació documentació per a la realització d'un camí d'accés a una finca privada.
 - Decret núm. 2023DECR000080, de data 5 de maig de 2023: préstec material municipal.
 - Decret núm. 2023DECR000081, de data 9 de maig de 2023: sol·licitud de subvenció al Departament de Presidència de la Generalitat de Catalunya per a polítiques de foment de la participació ciutadana, anualitat 2023.
 - Decret núm. 2023DECR000082, de data 11 de maig de 2023: sol·licitud al Departament d'Acció Climàtica, Alimentació i Agenda Rural de la Generalitat de Catalunya, de subvenció per al desenvolupament d'actuacions de mitigació i d'adaptació al canvi climàtic per a la redacció del "projecte constructiu d'implementació de sistema de telegestió de l'abastament d'aigua potable del municipi de Palau de Santa Eulàlia".
 - Decret núm. 2023DECR000083, de data 12 de maig de 2023: autorització d'ús de la sala polivalent.
 - Decret núm. 2023DECR000084, de data 12 de maig de 2023: sol·licitud de subvenció al Consell Comarcal de l'Alt Empordà corresponent a Programa d'Assistència Tècnica 2022-2023 (PAT).
-



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

- Decret núm. 2023DECR000085, de data 15 de maig de 2023: llicència instal·lació plaques fotovoltaïques a la finca del c/ les Comes, 4.
 - Decret núm. 2023DECR000086, de data 15 de maig de 2023: autorització d'ús de a sala polivalent.
 - Decret núm. 2023DECR000087, de data 16 de maig de 2023: sol·licitud a l'Organisme de Salut Pública de la Diputació de Girona – DIPSAIUT – del Programa "Sigues tu, eïnes i actius per a la salut" (Pm08) per a l'annualitat 2023.
 - Decret núm. 2023DECR000088, de data 17 de maig de 2023: llicència de primera ocupació, finca c/ Nord, 2.
 - Decret núm. 2023DECR000089, de data 17 de maig de 2023: llicència de primera ocupació, finca c/ Nord, 1.
 - Decret núm. 2023DECR000090, de data 18 de maig de 2023: requeriment de documentació per a la instal·lació plaques solars.
 - Decret núm. 2023DECR000091, de data 24 de maig de 2023: llicència municipal d'obres a la finca del C/ de Baix, 7.
 - Decret núm. 2023DECR000092, de data 24 de maig de 2023: préstec de material municipal.
 - Decret núm. 2023DECR000093, de data 25 de maig de 2023: aprovació padró aigua 1T2023.
 - Decret núm. 2023DECR000094, de data 5 de juny de 2023: autorització a l'Associació Comarcal de Vehicles Empordà de pas dins del terme municipal de Palau de Santa Eulàlia.
 - Decret núm. 2023DECR000095, de data 5 de juny de 2023: inscripció en el Padró Municipal d'Habitants.
 - Decret núm. 2023DECR000096, de data 5 de juny de 2023: requeriment de documentació de llicència urbanística.
 - Decret núm. 2023DECR000097, de data 5 de juny de 2023: autorització al Consorci de les Vies Verdes de Girona a l'execució del tram de projecte que pertoca en el terme municipal de Palau de Santa Eulàlia de les obres de construcció del projecte Via Verda paral·lela al condicionament de la carretera GIV 6226, de la N-II a Vilaür per Garrigàs. Tram Garrigàs – Arenys d'Empordà.
 - Decret núm. 2023DECR000098, de data 6 de juny de 2023: reconeixement extrajudicial de crèdit 1/2023.
-



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

- Decret núm. 2023DECR000099, de data 6 de juny de 2023: reserva de llocs especials gratuïts per a la col·locació de cartells de propaganda electoral per a les eleccions al *Congreso de los Diputados* i al *Senado* del 23 de juliol de 2023.
 - Decret núm. 2023DECR000100, de data 6 de juny de 2023: reserva de locals oficials i llocs públics d'ús gratuït per a la celebració dels actes de campanya electoral per a les eleccions al *Congreso de los Diputados* i al *Senado* del 23 de juliol de 2023.
 - Decret núm. 2023DECR000101, de data 6 de juny de 2023: sol·licitud al Consell Comarcal de l'Alt Empordà de l'execució del Pla d'accessibilitat per al municipi de Palau de Santa Eulàlia.
 - Decret núm. 2023DECR000102, de data 7 de juny de 2023: autorització d'ús de la Sala Polivalent.
 - Decret núm. 2023DECR000103, de data 8 de juny de 2023: aprovació expedient 2/2023 de modificació de crèdits per generació de crèdit.
 - Decret núm. 2023DECR000104, de data 8 de juny de 2023: convocatòria de Ple de l'Ajuntament, sessió extraordinària de 14 de juny de 2023.
 - Decret núm. 2023DECR000105, de data 9 de juny de 2023: préstec de material municipal.
 - Decret núm. 2023DECR000106, de data 14 de juny de 2023: convocatòria de Ple de l'Ajuntament, sessió extraordinària de 17 de juny de 2023 de Constitució de la nova Corporació Municipal.
 - Decret núm. 2023DECR000107, de data 16 de juny de 2023: préstec de material municipal.
 - Decret núm. 2023DECR000108, de data 16 de juny de 2023: aprovació de factures corresponents al mes d'octubre de 2022.
 - Decret núm. 2023DECR000109, de data 16 de juny de 2023: aprovació de l'autorització, disposició i reconeixement d'obligacions (Fase ADO) i/o reconeixement d'obligacions (Fase O).
 - Decret núm. 2023DECR000110, de data 16 de juny de 2023: d'aprovació de l'autorització, disposició i reconeixement d'obligacions (Fase ADO) i/o reconeixement d'obligacions (Fase O).
 - Decret núm. 2023DECR000111, de data 16 de juny de 2023: aprovació de l'autorització, disposició i reconeixement d'obligacions (Fase ADO) i/o reconeixement d'obligacions (Fase O).
-



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

- Decret núm. 2023DECR000112, de data 16 de juny de 2023: aprovació de l'autorització, disposició i reconeixement d'obligacions (Fase ADO) i/o reconeixement d'obligacions (Fase O).
 - Decret núm. 2023DECR000113, de data 16 de juny de 2023: aprovació de l'autorització, disposició i reconeixement d'obligacions (Fase ADO) i/o reconeixement d'obligacions (Fase O).
 - Decret núm. 2023DECR000114, de data 16 de juny de 2023: aprovació de l'autorització, disposició i reconeixement d'obligacions (Fase ADO) i/o reconeixement d'obligacions (Fase O).
 - Decret núm. 2023DECR000115, de data 16 de juny de 2023: aprovació de l'autorització, disposició i reconeixement d'obligacions (Fase ADO) i/o reconeixement d'obligacions (Fase O).
 - Decret núm. 2023DECR000116, de data 17 de juny de 2023: sol·licitud de subvenció a la Diputació de Girona, exclosa de concurrència pública.
 - Decret núm. 2023DECR000117, de data 23 de juny de 2023: convocatòria de Ple de l'Ajuntament, sessió extraordinària de 24 de juny de 2023.
 - Decret núm. 2023DECR000118, de data 23 de juny de 2023: clauers dels comptes bancaris de l'Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia.
 - Decret núm. 2023DECR000119, de data 30 de juny de 2023: adhesió a la segona pròrroga del contracte 2019.03-D1 de l'acord marc de subministrament d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Exp.2019.03).
 - Decret núm. 2023DECR000120, de data 4 de juliol de 2023: préstec de material municipal.
 - Decret núm. 2023DECR000121, de data 7 de juliol de 2023: sol·licitud a la Diputació de Girona de subvenció en espècies.
 - Decret núm. 2023DECR000122, de data 11 de juliol de 2023: reserva de llocs especials gratuïts per a la col·locació de cartells de propaganda electoral per a les eleccions al Congrés dels Diputats i del Senat del 23 de juliol de 2023.
 - Decret núm. 2023DECR000123, de data 11 de juliol de 2023: reserva de locals oficials i llocs públics d'ús gratuït per a la celebració dels actes de campanya electoral per a les eleccions al Congrés dels Diputats i del Senat del 23 de juliol de 2023.
 - Decret núm. 2023DECR000124, de data 11 de juliol de 2023: nomenament tinents d'alcaldia.
-



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

- Decret núm. 2023DECR000125, de data 11 de juliol de 2023: delegació de competències d'alcaldia a regidors/es.
- Decret núm. 2023DECR000126, de data 11 de juliol de 2023: convocatòria de Ple de l'Ajuntament, sessió extraordinària de 13 de juliol de 2023.
- Decret núm. 2023DECR000127, de data 13 de juliol de 2023: préstec de material municipal i cessió d'espais.
- Decret núm. 2023DECR000128, de data 14 de juliol de 2023: concessió llicència urbanística a la finca del C/ Tramuntana, 4.
- Decret núm. 2023DECR000129, de data 18 de juliol de 2023: baixa del padró municipal d'habitants per inclusió indeguda.
- Decret núm. 2023DECR000130, de data 18 de juliol de 2023: préstec de material municipal.
- Decret núm. 2023DECR000131, de data 19 de juliol de 2023: inscripció en el Padró Municipal d'Habitants.
- Decret núm. 2023DECR000132, de data 20 de juliol de 2023: aprovació del padró de l'aigua del 2T2023.
- Decret núm. 2023DECR000133, de data 25 de juliol de 2023: aportació dinerària a la ZER Empordà.
- Decret núm. 2023DECR000134, de data 25 de juliol de 2023: convocatòria de Ple de l'Ajuntament, sessió ordinària de 27 de juliol de 2023.

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

3.- PROPOSTA D'ACORD QUE PRESENTA L'ALCALDIA - PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME DE LA INTERVENCIÓ DE L'AJUNTAMENT DE PALAU DE SANTA EULÀLIA PER DONAR COMPTE AL PLE DELS INFORMES DE CONTROL FINANCER DEFINITIVS REALITZATS DURANT L'EXERCICI 2022 (art. 36 RD 424/2017).

Tot seguit el Sr. Alcalde dona lectura de l'informe de la Intervenció de control financer definitius realitzats durant l'exercici 2022 d'acord amb l'art. 36 RD 424/2017 i que tot seguit es transcriu:

«INFORME DE LA INTERVENCIÓ DE L'AJUNTAMENT DE PALAU DE SANTA EULÀLIA PER DONAR COMPTE AL PLE DELS INFORMES



DE CONTROL FINANCER DEFINITIUS REALITZATS DURANT L'EXERCICI 2022 (art. 36 RD 424/2017).

ANTECEDENTS

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

Respecte la funció de control financer, en data 9/11/2022 la Intervenció General de l'Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia, va elaborar el Pla anual de control financer 2023 (PACF) que recull totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici i que tenen el caràcter de planificables. En aquest s'hi estableixen les actuacions de control permanent planificables i de cadascuna de les auditories, així com del control financer de subvencions, a realitzar, si s'escau, durant l'esmentat exercici.

En compliment de l'article 31.3 del RD 424/2017, es va donar compte del PACF al Ple de la Corporació en sessió de 13/12/2022.

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

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

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



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

FONAMENTS JURÍDICS

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

INFORMO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

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

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

A continuació es mostra la informació corresponent a les actuacions, requerides en la normativa vigent, de l'exercici 2022:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Atès que l'exercici del control financer de subvencions s'ha de modular per cada entitat local d'acord amb els criteris d'eficàcia, eficiència i



economia i materialitat, no s'han previst actuacions en aquest matèria, per aquest exercici, en no detectar-se riscos en aquest concepte.

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

Sotmès a votació, els tres membres assistents al Ple dels cinc que el compona acorden donar-se per assabentats de l'informe d'intervenció per donar compte al Ple dels informes de control financer definitius realitzats durant l'exercici 2022 (art. 36 rd 424/2017).

4.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA – PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE EL CONTROL DE L'EXISTÈNCIA D'OBLIGACIONS DERIVADES DE DESPESES REALITZADES O BÉNS I SERVEIS REBUTS SENSE IMPUTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (COMPTE 413) DE L'EXERCICI 2022.

Es posa a consideració del Ple l'informe, emès per la Secretària-Interventora actal. de la Corporació en data 11 d'abril de 2023, de control permanent planificable obligatori sobre el control de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413) de l'exercici 2020, que tot seguit es detalla:

«PROPOSTA DE L'ALCALDIA – PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE EL CONTROL DE L'EXISTÈNCIA D'OBLIGACIONS DERIVADES DE DESPESES REALITZADES O BÉNS I SERVEIS REBUTS SENSE IMPUTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (COMPTE 413) DE L'EXERCICI 2022

1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017 en data 9/11/2022 la Intervenció General de l'Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia, va elaborar el Pla anual de control financer 2023 (PACF) que recull totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici i que tenen el caràcter de planificables. Es va donar compte del PACF al Ple de la Corporació en sessió del dia 13 de desembre de 2022.

D'acord amb l'apartat 2 del PACF, els treballs de control financer comprenen, entre d'altres, el control del compte 413 de l'exercici 2022, actuació de control permanent planificable de caràcter obligatori prevista a la Disposició addicional tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic (LO 9/2013).



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

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

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

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

2. ABAST DEL TREBALL

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

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

- *Compte 4130 Creditors per operacions aplicables al pressupost en períodes posteriors*, on es registraran les obligacions (derivades d'entregues de béns o prestacions de serveis) meritades en l'exercici però que els documents acreditatius d'aquestes es rebin a l'exercici següent.
- *Compte 4131 Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost*, on es registraran les obligacions meritades que no s'han aplicat al pressupost sent procedent la seva aplicació en el període actual o en algun anterior (obligacions meritades a l'exercici no registrades per manca de consignació pressupostària al pressupost de l'exercici).

Per a la realització dels treballs sobre el control de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413) d'aquest Ajuntament per a l'exercici 2022 s'han realitzat les proves que figuren en el programa de treball del Compte 413.

3. NORMATIVA APLICABLE

- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic. (LO 9/2013).
 - Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model simplificat de comptabilitat local (OHAP/1782/2013).
-



- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.
- Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten les instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- Resta de normativa aplicable en matèria d'auditoria pública.

4. RESULTATS DEL TREBALL

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

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

El detall del moviment del compte "(413) Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" de l'entitat per a l'exercici 2022 és el següent:

Comptes	Saldo 1/1/2022 ^a	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2022 ^a
Compte 4130	0,00	0,00	0,00	0,00
Compte 4131	3.872,00	116.958,81	27.542,26	93.288,55
Total	3.872,00	116.958,81	27.542,26	93.288,55

4.2. Revisar en l'any 2023 la imputació d'aquestes obligacions al pressupost

El resultat obtingut del saldo del compte 413 a 31 de desembre de 2022 i les OPA's aplicades amb operació definitiva a l'exercici 2023 a data d'avui, així com les operacions pendents d'aplicar, és el que es detalla a continuació:

Comptes	Saldo 31/12/2022 ^a	OPA's aplicades 2023 a data d'emissió l'informe	OPA's pendents d'aplicar a data d'emissió de l'informe
Compte 4130	0,00	0,00	0,00
Compte 4131	93.288,55	0,00	0,00
Total	93.288,55	0,00	0,00

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

Les obligacions pendents d'aplicar a 31 de desembre de 2022 corresponen a l'exercici 2022.

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



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

El saldo del compte 413 a 31 de desembre de 2022 és de 93.288,55€, i el saldo que consta a l'apartat 18.7 de la memòria del Compte general és de 93.288,55€, d'acord amb el resum següent:

Comptes	Saldo Compte PGCP a 31/12/2022	Saldo apartat 18.7 memòria Compte General	Diferència	Observacions
Compte 413	93.288,55	93.288,55	0,00	
Total	93.288,55	93.288,55	0,00	

5. OPINIÓ

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

Sotmès a votació, els tres membres assistents al Ple dels cinc que el compona acorden donar-se per assabentats de l'informe de control permanent planificable obligatori sobre el control de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413) de l'exercici 2022.

5.- PROPOSTA D'ACORD D'ALCALDIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME ANUAL AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES DE L'AJUNTAMENT DE PALAU DE SANTA EULÀLIA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2022.

Tot seguit el Sr. Alcalde dona compte de l'informe emès per la Secretaria-Intervenció en data 3 de març de 2023 i referent a l'informe anual auditoria del registre comptable de factures corresponent a l'exercici de 2022 que es transcriu literalment tot seguit:

..



**INFORME ANUAL AUDITORIA DEL REGISTRE
COMPTABLE DE FACTURES DE L'AJUNTAMENT
DE PALAU DE SANTA EULÀLIA CORRESPONENT
A L'EXERCICI DE 2022.**

Taula de Continguts

1.	Introducció	2
2.	Objetiu del treball: Auditoria dels Registres Comptables de Factures, art. 12 de la Llei 25/2013	2
3.	Abast del treball: Guia per a les auditories dels Registres Comptables de Factures previstes en l'article 12 de la Llei 25/2013	3
4.	Normativa aplicable	5
5.	Resultats de les proves de l'auditoria efectuada	5
5.1.	Proves relacionades amb les factures en paper	5
5.2.	Proves sobre anotació de factures al RCF	7
5.3.	Proves sobre validacions del contingut de les factures	10
5.4.	Proves relacionades amb la tramitació de les factures	12
5.5.	Proves relacionades amb les obligacions dels òrgans competents en matèries de comptabilitat i control	17
5.6.	Revisió de la seguretat	18
6.	Conclusions de l'auditoria	20
7.	Annex de dades i taules justificatives	20



1.- Introducció

El treball inclou la realització d'una auditoria operativa del Registre Comptable de Factures (en endavant, el RCF) corresponent a l'exercici 2022. Això a fi de donar compliment a l'establert en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, que fou modificada mitjançant la Llei Orgànica 6/2015, de 12 de juny, per introduir un nou apartat 3 en l'article 12 amb la redacció següent:

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

2.- Objectiu del treball: Auditoria dels Registres Comptables de Factures, art. 12 de la Llei 25/2013.

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

1. Analitzar els processos de recepció de factures electròniques, la seva anotació al corresponent registre comptable de factures i la seva corresponent tramitació en funció de si són acceptades o refusades.
 2. Analitzar les causes i les actuacions de l'òrgan competent en matèria de comptabilitat en relació amb les factures respecte a les quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades sense haver-se efectuat el reconeixement de l'obligació.
 3. Analitzar els temps mitjans d'inscripció de factures en els registres comptables de factures, així com la possible retenció en les diferents fases del procés de factures.
-



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

4. Verificar la correcta implementació dels controls de gestió en les aplicacions informàtiques implicades.
5. Revisió de la gestió de la seguretat en aspectes relacionats amb la confidencialitat, autenticitat, integritat, traçabilitat i disponibilitat de les dades i serveis de gestió.

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

3.- Abast del treball: Guia per a les auditories dels Registres Comptables de Factures previstes en l'article 12 de la Llei 25/2013.

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

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

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

Proves d'auditoria realitzades:



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

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

En relació a l'abast d'aquest tipus d'auditories, és important destacar que es tracten d'auditories de sistemes encaminades exclusivament a la validació dels sistemes d'informació que gestionen els registres comptables de factures, sense existir cap connexió entre aquesta auditoria amb altres possibles controls englobats en auditories operatives que verifiquin la veracitat i consistència d'expedients.



4.- Normativa aplicable

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

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

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

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

5.- Resultats de les proves de l'auditoria efectuada

5.1. Proves relacionades amb les factures en paper

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

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



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

Per a totes les factures en paper que es registren al RCF, el RCF guarda la informació esmentada en l'article 5.3 de l'Ordre HAP/492/2014: data d'expedició de la factura i data de presentació de la factura en el registre administratiu; NIF; nom i cognoms, raó social de l'emissor; número de factura (i, en el seu cas, sèrie), import de l'operació, inclòs IVA (o impost equivalent), unitat monetària en la qual està expressat l'import i codis DIR3 dels òrgans competents en la tramitació de la factura (Oficina Comptable, Òrgan Gestor i Unitat Tramitador). Hem constatat que tots aquests camps tenen valors no nuls per al conjunt de factures en paper.

Procediments d'anàlisi realitzats

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

- Filtrat pel camp que indiqui el tipus de factura, seleccionant exclusivament les de tipus paper.
- Filtrat pel tipus d'emissor, seleccionant les que pertanyen a persones jurídiques.
- Filtrat per data d'emissió, deixant solament les superiors al 01/01/2022.
- Filtrat per import total (inclòent impostos) més gran a 5.000€.
- Filtrat per l'estat de la factura, seleccionant aquelles que no hagin estat refusades ni anul·lades (és a dir, les que hagin estat acceptades, o bé s'hagi reconegut l'obligació de pagament o s'hagin pagat).

Resultats

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

- **Taula 1.** Evolució mensual del nombre de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.
 - **Taula 2.** Factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa de més gran import
-



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

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

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

5.2. Proves sobre anotació de factures al RCF

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

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

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

Desglossament de factures electròniques retingudes al PGEFe

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

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



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

2. Una prova addicional realitzada per detectar possibles errors ha estat verificar que totes les factures electròniques que figuren en el llistat de "FACTURES REGISTRADES AL RCF" proporcionat pel PGEFe es troben en la base de dades del propi RCF. Per això, hem fet un creuament de la manera següent:
 - a. Taules creuades:
 - FACTURES REGISTRADES AL RCF, subministrada pel PGEFe.
 - Taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat.
 - b. Camp d'encreuament: Núm. de Registre (Identificador de la factura al PGEFe).
 - c. Encreuament realitzat: Registres que estiguin en la taula de FACTURES REGISTRADES AL RCF del PGEFe per als quals no existeixen ocumències en la taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat.

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

Informe estadístic de temps mitjans d'inscripció de factures

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

1. Taules creuades:
 - a. FACTURES REGISTRADES AL RCF, subministrada pel PGEFe.
 - b. Taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat.
 2. Camp d'encreuament: Núm. de Registre (Identificador de la factura al PGEFe).
 3. Encreuament realitzat: Registres coincidents (registres que estiguin en la taula de FACTURES REGISTRADES AL RCF del PGEFe per als quals existeixen ocumències en la taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat).
 4. Camps inclosos en l'encreuament: A més del camp d'encreuament (Número de Registre), hem afegit a la taula resultant els següents camps:
-



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

- a. Camp "Data_registre" de la taula de FACTURES REGISTRADES AL RCF del PGEFe.
- b. Camp que contingui la data i hora de l'anotació de la factura en la taula de FACTURES ANOTADES de la base de dades del RCF auditat.
- c. Nou camp virtual calculat, que consistirà en una fórmula que calculi la diferència en segons entre els dos camps de data/hora anteriors.
- d. Opcionalment i en funció de si es vol realitzar un rànquing amb les factures que més han trigat en anotar-se, camps addicionals necessaris per a l'esmentat rànquing, com per exemple l'import, el NIF de l'emissor, la descripció de la factura o les unitats OC-OG UT.

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

Informe de custòdia de factures

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

Resultats

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

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



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

5.3. Proves sobre validacions del contingut de les factures

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

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

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

1. Apartat 4c: Constatar que el RCF refusa el duplicat o còpia d'aquelles factures que ja hagin estat registrades al RCF. Si primer arriba i s'anota al RCF la còpia i després l'original, es refusa l'original per arribar després.
2. Apartat 5f: Constatar que, en cas que existeixi cessionari, el NIF de l'emissor de la factura i el NIF del cessionari no coincideixen.
3. Apartat 6a: Constatar que es valida que, en les factures emeses en euros, els imports totals de les línies relatius al cost total siguin numèrics i estiguin arrodonits, d'acord amb el mètode comú d'arrodoniment, a dos decimals, com a resultat del producte del número d'unitats pel preu unitari, i que els imports bruts de les línies siguin el resultat de restar del cost total els descomptes, i de sumar els càrrecs, tots ells numèrics i amb dos decimals. També es validarà que la resta d'imports a nivell de línia, amb excepció de l'import unitari, vinguin expressats en euros amb dos decimals. No es consideren imports els tipus impositius o els percentatges a aplicar que, a l'igual que l'import unitari, podran tenir els decimals que permeti el format Factura-e.
4. Apartat 6b: Constatar que es valida que, en les factures emeses en euros, el total import brut de la factura sigui numèric i a dos decimals, per suma dels imports bruts de les línies. També s'ha de validar que la resta d'imports estiguin expressats en euros amb dos decimals. No es consideren imports els tipus impositius o els percentatges a aplicar que podran tenir els decimals que permeti el format Factura-e.



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

5. Apartat 6c: Validar que el codi de moneda en la qual s'emet la factura és vàlid.
6. Apartat 6d: Constatar que es valida que si el "total import brut abans d'impostos" és positiu, el "total impostos retinguts", si té contingut, sigui més gran o igual a zero.
7. Apartat 6e: Constatar que es valida que el "total import brut abans d'impostos" sigui igual al "total import brut" menys el "total general descomptes" més el "total general càrrecs".
8. Apartat 6f: Constatar que es valida que el "total Factura" sigui igual al "total import brut abans d'impostos" més el "total impostos repercutits" menys el "total impostos retinguts".

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

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

Procediments d'anàlisi realitzats

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

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

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

Informe de causes de rebutjos de factures

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



Resultats

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

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

Taula 12. Desglossament de causes habituals de refús de factures.

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

5.4. Proves relacionades amb la tramitació de les factures

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

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

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

1. En relació a les propostes d'anul·lació de factures (article 8), el RCF pot rebre sol·licituds d'anul·lació, de les que prendrà nota únicament si es corresponen amb factures anotades en l'esmentat Registre, i es passaran als corresponents òrgans competents per a la seva tramitació, a efectes de procedir a la seva estimació i subsegüent devolució de la factura, prèvia anul·lació, si fos el cas, de les anotacions que s'hagin efectuat en l'esmentat registre en relació amb la factura, o al seu rebuig.



Ajuntament de Palau de Santa Eulària

2. L'article 9 indica que l'Administració Pública haurà de subministrar informació sobre l'estat de les factures a petició prèvia del proveïdor o presentador d'aquestes, a través del PGEFe, comunicant-li els següents estats de tramitació possibles: si ha estat registrada al RCF, si ha estat comptabilitzada l'obligació reconeguda, si ha estat pagada, anul·lada o refusada.

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

1. Per cada factura l'oficina comptable remetrà o posarà a disposició de la unitat tramitadora la pròpia factura electrònica i el codi, data i hora d'anotació al RCF, havent de quedar constància en l'esmentat registre de la data i hora de recepció o descàrrega per la unitat tramitadora.
2. Pel que fa a l'anotació al RCF de l'acceptació o refús i devolució de les mateixes per l'òrgan gestor,
 - a. Quan procedeixi l'acceptació de la factura, la unitat tramitadora anotarà al RCF, pels mitjans electrònics que a tal efecte habiliti l'oficina comptable, l'acceptació de la factura, deixant constància de la data en la qual s'ha produït l'esmentada acceptació.
 - b. Al mateix temps, quan no procedeixi l'acceptació de la factura, la unitat tramitadora anotarà al RCF, pels mitjans electrònics que a tal efecte habiliti l'oficina comptable, el refús de la factura i la seva devolució a través de l'oficina comptable, deixant constància de la data en la qual s'ha produït l'esmentat refús.
3. Anotació al RCF en relació amb el reconeixement de l'obligació i el pagament de les mateixes.
 - a. Per a aquelles factures de pagament directe a les que s'hagi prestat la corresponent aprovació de la conformitat i reconeixement de l'obligació, es deixarà constància en el propi RCF, preferentment de forma automàtica, del número d'operació comptable que s'hagués registrat al respectiu sistema d'informació comptable com a conseqüència de l'obligació reconeguda, i de les dates de l'esmentada obligació i del pagament posterior, a efectes de la qual cosa tant l'anotació d'obligació reconeguda com la del pagament material identificaran la factura o factures



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

associades mitjançant els corresponents codis de registre comptable de factures.

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

Sol·licituds d'anul·lació

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

1. Dades creuades:
 - a. Dades de "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ", subministrats pel PGEFe.
 - b. Dades que indoguin les "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ" provinents del PGEFe, així com la taula de dades d'ESTATS DE FACTURES de la base de dades del RCF auditat.
2. Camp d'encreuament: Núm. de Registre (Identificador de la factura al PGEFe).
3. Encreuaments realitzats:
 - a. Registres coincidents (registres que estiguin en la taula de SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ subministrada pel PGEFe per als que existeixen coincidències amb registres en les taules que indoguin les "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ" provinents del PGEFe, així com en la taula d'ESTATS DE FACTURES de la base de dades del RCF auditat). Amb el resultat d'aquest encreuament podem veure quantes sol·licituds d'anul·lació del PGEFe s'han tramitat i en quin estat s'han quedat les factures. Si l'estat final de la factura és "ANUL·LADA", això indica que la sol·licitud d'anul·lació s'ha acceptat. Qualsevol altre estat implica que la sol·licitud d'anul·lació no s'ha acceptat.
 - b. Registres per als que hi ha ocurrencies en les FACTURES REGISTRADES EN EL RCF del PGEFe, per als que existeixin ocurrencies en la taula SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ subministrada pel PGEFe, per als que no existeixen coincidències amb registres en les taules que indoguin les "SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ" provinents del PGEFe de la base de dades del RCF auditat. Amb el resultat d'aquest



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

encreuament podem detectar si hi ha alguna sol·licitud d'anul·lació del PGEFe que s'ha ignorat per qualsevol motiu.

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

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

1. Dades creuades:
 - a. Taules de "ESTATS DE FACTURES" del RCF.
 - b. Taula de "FACTURES REGISTRADES AL PGEFe", subministrada pel PGEFe.
2. Camp d'encreuament: Número de Registre (Identificador de la factura al PGEFe).
3. Encreuaments realitzats:
 - a. Registres coincidents (registres que estiguin a la taula "ESTATS DE FACTURES" del RCF per als que existeixen coincidències amb registres en la taula "FACTURES REGISTRADES AL PGEFe" subministrada pel PGEFe).
4. Camps inclosos:
 - a. A més del número de registre, les dates corresponents associades a cada estat intern i la data de registre al PGEFe.
 - b. En l'encreuament s'han realitzat càlculs per a obtenir la diferència en segons del temps transcorregut des que es registrà la factura al PGEFE fins que ha passat a l'esmentat estat al RCF. En el cas de les factures en paper, es prem el temps transcorregut des que es registrà la factura al RCF. S'ha realitzat un promig dels valors d'aquests camps

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

1. Dades creuades:
-



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

- a. Taules de "ESTATS DE FACTURES" del RCF.
 - b. Taula de "HISTÒRIC D'ESTATS DE FACTURES", subministrada pel PGEFe.
2. Camp d'encreuament: Número de Registre (Identificador de la factura al PGEFe) i codi d'estat ítem.
3. Encreuaments realitzats:
- a. Registres coincidents (registres que estiguin en la taula "ESTATS DE FACTURES" del RCF per als que existeixen coincidències dels dos camps d'encreuament (Número de registre i codi d'estat) amb registres en la taula "HISTÒRIC D'ESTAT DE FACTURES" subministrada pel PGEFe.
4. Camps inclosos:
- a. A més del número de registre, les dates corresponents associades a cada estat ítem en cada taula.
 - b. En l'encreuament, es calcula la diferència de temps en segons entre la data / hora en que el PGEFe coneix l'estat ítem i la data / hora real en la que el RCF actualitza l'esmentat estat ítem. Al finalitzar l'encreuament s'ha realitzat un promig dels valors d'aquests camps virtuals hem disposat de les dades necessàries per poder elaborar un informe amb el detall per a cada estat.

Informes sobre el reconeixement de l'obligació i el pagament

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

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

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



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

- **Taula 13.** Tractament de les sol·licituds d'anul·lació de factures.
- **Taula 14.** Temps mitjans en assolir els estats interns.
- **Taula 15.** Anàlisi de les seqüències d'estats interns de les factures.

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

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

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

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

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

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

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

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



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

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

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

5.6. Revisió de la seguretat

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

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

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

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

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

3. Verificar que es compleix amb la política de seguretat de l'organisme que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, i que



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

L'acreditació d'usuaris compleix amb els seus procediments establerts, tenint accés en cada cas solament a les factures que tinguin necessitat de conèixer.

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

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

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

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

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

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

5. Que el punt d'entrada de factures electròniques està disponible les 24 hores del dia per a qualsevol ciutadà o empresa en el



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

servei gestionat pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, en la plataforma FACE o eFACT.

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

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

6. Conclusions de l'auditoria.

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

7. Annex de dades i taules justificatives

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

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

Palau de Santa Eulàlia, 30 de març de 2023

Document signat electrònicament per la Secretària - Interventora actual de la Corporació.

Vist-i-Plau
L'Acalde,



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

ANNEX DE DADES ESTADÍSTIQUES A L'INFORME ANUAL AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES, EXERCICI 2022.

ÍNDEX

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

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

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

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

Mes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Mitjana
N. total de factures rebudes	14	9	14	8	26	12	17	12	11	12	8	29	14,33
N. total de factures en paper de persones jurídiques d'import > 5.000€	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Percentatge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%

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

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



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

Ti po	Exe rcici	Reg. Sical Win	Tercer	Document	Data Doc.	Import	Data Exp.	N. Factura	Òrg. Gestor	Ofi. Comptable	Uni. Tramitadora
F	2022	225	B65742116	ORODIS INVESTIMENTS SL	14/06/2022	625	31/07/2022	001589	L01171194	L01171194	L01171194
F	2022	265	B65742116	ORODIS INVESTIMENTS SL	02/08/2022	625	31/08/2022	001644	L01171194	L01171194	L01171194
F	2022	236	B65742116	ORODIS INVESTIMENTS SL	11/07/2022	625	31/07/2022	1617	L01171194	L01171194	L01171194
F	2022	27	B55287445	DRAGONIA PRODUCCIONS SL	09/01/2022	605	10/01/2022	DK02/22	L01171194	L01171194	L01171194
F	2022	28	B65742116	ORODIS INVESTIMENTS SL	05/01/2022	423,5	10/01/2022	001553	L01171194	L01171194	L01171194
F	2022	51	B17604836	FUNERARIA ALT EMPORDA SL	26/11/2021	350,91	04/02/2022	Z2101550	L01171194	L01171194	L01171194
F	2022	49	B17902115	TECNO LABORAL EMPORDA SL	31/01/2022	202,8	04/02/2022	A/22064	L01171194	L01171194	L01171194
F	2022	172	B17576075	JARDINERIA I VIVERS SANT ISCLE SL	17/05/2022	145,2	31/05/2022	90	L01171194	L01171194	L01171194
F	2022	53	B61553327	NOMINALIA SA	04/02/2022	122,21	08/02/2022	7222011843	L01171194	L01171194	L01171194
F	2022	122	B55126965	GESTORIA ALBERT ASSESSORIA CONSULTORIA SLP	08/04/2022	116,84	26/04/2022	1-221381	L01171194	L01171194	L01171194

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

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



Ajuntament de Palau de Santa Eulària

CIF Proveïdor	Raó Social	N.Fact	Import Acumulat
B65742116	ORODIS INVESTIMENTS SL	4	2298,5
W0013547E	BNP PARIBAS LEASE GROUP SA	11	628,37
B55287445	DRAGONIA PRODUCCIONS SL	1	605
B17604836	FUNERARIA ALT EMPORDA SL	1	350,91
B17902115	TECNO LABORAL EMPORDA SL	2	285,5
A08665838	BON PREU SAU	8	157,69
B17576075	JARDINERIA I VIVERS SANT ISCLE SL	1	145,2
B61553327	NOMINALIA SA	1	122,21
B55126965	GESTORIA ALBERT ASSESSORIA CONSULTORIA SLP	1	116,84
A83052107	CORREOS Y TELEGRAFOS	10	110,78

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

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

Òrgan gestor	Denominació 7	Import Acumulat
L01171194	ORGAN GESTOR	5592,88

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

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

Unitat_tramitadora	Denominació	Percentatge de Factures Susceptibles d'Incomplir la Normativa
L01171194	ORGAN GESTOR	100
L01171194	OFICINA COMPTABLE	100
L01171194	UNITAT TRAMITADORA	100

2. V. 2. PROVES RELACIONADES AMB LES FACTURES EN EL RCF.

2.1. DESGLOSSAMENT DE FACTURES ELECTRÒNIQUES RETINGUDES EN PGEF-E.



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

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

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

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

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

Mes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Temps mitjà d'anotació al RCF (en minuts)	1398,24	192,55	98,18	99,93	86,46	625,67	109,33	1190,5	2239,06	2007,92	394,03	792,49
Temps mínim d'anotació al RCF (en minuts)	23	9	9	49	1	57	46	8	2	7	18	23
Temps màxim d'anotació al RCF (en minuts)	26301	1534	201	161	210	2657	265	25673	26110	12723	7377	14274
Nombre Factures	21	20	22	14	22	12	18	24	34	25	34	51

2.3. **Tabla 8. Identificació de les factures amb un temps d'anotació més alt**

N. Factura	NIF Emissor	Raó Social	Detall Factura	Temps Anotació (min)	Ofi. Comptable	Òrg. Gestor	Uni. Tramitadora
F/2022/19	40438930P	SALA GOU MARC	AOC:116004881 Animació "Fumera" a l'escola de Palau de Santa Eulàlia el dijous 16 de desembre a les 9.30h.	26301	L01171194	L01171194	L01171194
F/2022/290	B04931499	TRINXAMATES SLU	AOC:131103153 feines de desbrossar els camins municipals	26110	L01171194	L01171194	L01171194



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

F/202 2/221	B66629494	HERMEX IBERICA S.L	AOC:128399070 Túnel laberint de fusta- Natural (Fabricat amb tauler multicapes de bedoll, amb un gruix de 22?mm. Barroe	25673	L011711 94	L011711 94	L01171 194
F/202 2/267	F17015033	AGRICOLA DE GARRIGUELLA SCCL	AOC:130106448 Box Negre 5 l / Box Blanc 5 l / Box Vi de licor roja dolça 5 l	23215	L011711 94	L011711 94	L01171 194
F/202 2/266	40325252L	XAVIER VIÑOLAS MASSEGUR	AOC:130257505 Escala, moble i barana (Escala amb guies de boles amb una càrrega de 45kg i feta amb tauler xapat de fòrm	17384	L011711 94	L011711 94	L01171 194
F/202 2/378	41553405H	BRETON COLL FELIX	AOC:137425609 Estudi d'implantació de cinc habitatges de protecció pública en el PAU1	14274	L011711 94	L011711 94	L01171 194
F/202 2/321	40445498K	NARCIS SERRA FONT	AOC:133611251 Minuta d'honoraris professionals per la redacció del projecte ¿Projecte de llicència ambiental local social	12723	L011711 94	L011711 94	L01171 194
F/202 2/322	40445498K	NARCIS SERRA FONT	AOC:133611858 Legalització instal.lació elèctrica de l'escola i local social de Palau de Santa Eulalia amb la instrucció	12719	L011711 94	L011711 94	L01171 194
F/202 2/377	B17211806	PLANAS MAQUINARIA I SERVEIS SLU	AOC:137568081 Bufador BR200	12591	L011711 94	L011711 94	L01171 194
F/202 2/317	B08658601	BUREAU VERITAS INSPECCION Y TESTING S.L - ECA	AOC:132777579 INSCRIPCIÓ SEGONS INSTRUCCIÓ 1/2015 AMB LA EMISSIÓ DEL CERTIFICAT CORRESPONENT D'AUTORITZACIÓ DE LES INSTAL	11394	L011711 94	L011711 94	L01171 194
F/202 2/315	40447797C	HUGO ROBLES MONTORO	AOC:132798809 FESTA MAYOR	11156	L011711 94	L011711 94	L01171 194
F/202 2/351	B09753435	ART CATERING EVENTS SL	AOC:135659115 MENUS	7377	L011711 94	L011711 94	L01171 194
F/202 2/268	F17015033	AGRICOLA DE GARRIGUELLA SCCL	AOC:130835375 Vi de licor roja dolça / Garrafa plàstic 5 l	4221	L011711 94	L011711 94	L01171 194



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

F/2022/147	J17431867	REGISCOPI, S.C.	AOC:125460639 REGISTRADORA ELCO DATA AX-100 / - PROGRAMARDADES NOVES / -REPÀS GENERAL / MA D'OBRA / RULLS DE 57x40 TÈRMIC	2657	L01171194	L01171194	L01171194
F/2022/291	B17863176	JORDI TONIETTI SL	AOC:132170784 Actuació a la llar d'infants el dia 17 de setembre de 2022	1550	L01171194	L01171194	L01171194

2.4. Tabla 9. DIR3 amb major temps mitjà d'anotació de factures

Ofi. Comptable	Org. Gestor	Uni. Tramitadora	Temps mitjà d'anotació (min)	Diferència (%) de temps mitjà respecte a la mitjana	N. total de factures tramitades
L01171194	L01171194	L01171194	864,86	0	297
Temps mitjà d'anotació (min) calculat per a totes les factures: 864,86					

2.5. INFORME DE CUSTÒDIA DE FACTURES.

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

Nombre total de factures anotades al RCF	297
Nombre de factures seleccionades per a comprovar visualment	100
Nombre de factures comprovades amb errors d'accés	0
Percentatge de factures comprovades amb errors d'accés	0%

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

3.1. VALIDACIONS DE L'ORDRE HAP/1650/2015



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

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

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

3.2. INFORME DE CAUSES DE REBUTJOS DE FACTURES.

Taula 12. Desglossament de causes habituals de refús de factures.

Descripció	Nombre	Percentatge
factures de llum de la bomba d'aigua que paga Prodaisa	13	4,21
AUT. <error>220007- El código a utilizar como Oficina Contable no existe</error>	1	0,32
AUT. <error>PLR201N0275514- Atención, ya existe una factura con el mismo número y del mismo tercero (3462)</error>	1	0,32
AUT. <error>39058- IBAN: ES6221003000162201712981 . El valor introducido no está dado de alta en la Base de Datos (11791)</error>	1	0,32
MATEIX IMPORT FACTURA	1	0,32
Factura incorrecte	1	0,32
S'HA REGISTRAT ABONAMENT 2022/4 PEL MATEIX IMPORT	1	0,32
FACTURA PEL MATEIX IMPORT 2022/289	1	0,32
Anul.lada errònia	1	0,32
Núm. de factures rebutjada	25	8,09

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



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

4.1. SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ.

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

Sol·licituds d'anul·lació	Nombre	Percentatge
Sol·licituds de anul·lació remitidas por el PGEFe		
Sol·licituds de anul·lació registradas en el RCF		
Sol. de anul·lació reg. en el RCF con el texto explicativo del motivo de la anul·lació vacío		
Facturas anuladas en el RCF		
Porcentaje de facturas anuladas/solicitadas		

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

Taula 14. Temps mitjans en assolir els estats interns.

Estat	al RCF	a PGEF-e
Registrada	0	0
Registrada en RCF	0,26	0,59
Verificada en RCF	12,73	0
Rebuda en destinació	0	0
Conformada	0	0
Comptabilitzada l'obligació reconeguda	7,84	0
Pagada	5,07	20,73
Rebutjada	114,45	18,1
Anul·lada	114,45	18,1

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

Flux d'estats seguits	N. de factures	Percentatge
-Incorporación Fac.Electrónica-Contabilizada-Registrada-PAID	125	4209%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-PAID	83	2795%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada	57	1919%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Anulada	18	606%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada	4	135%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Registrada-Contabilizada-Contabilizada	3	101%
-Incorporación Fac.Electrónica-Contabilizada-Registrada	2	67%



-Anulada	1	34%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Registrada-Registrada-Contabilizada-Contabilizada-Contabilizada	1	34%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada	1	34%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Registrada-Contabilizada-Anulada	1	34%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Registrada	1	34%

.».

Sotmès a votació, els tres membres assistents al Ple dels cinc que el compona acorden donar-se per assabentats de l'informe d'intervenció anual auditoria del registre comptable de factures corresponent a l'exercici de 2022.

6.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA – PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE L'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN MATÈRIA DE MOROSITAT DE L'EXERCICI 2022.

Es posa a consideració del Ple l'informe emès per la Secretària-Interventora actal. de la Corporació en data 11 d'abril de 2023, de control permanent planificable obligatori sobre l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2021, que tot seguit es detalla:

«INFORME DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE L'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN MATÈRIA DE MOROSITAT DE L'EXERCICI 2022

1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017 en data 09/11/2022 la Intervenció General de l'Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia, va elaborar el Pla anual de control financer 2023 (PACF) que recull totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici i que tenen el caràcter de planificables. Es va donar compte en el Ple del dia 13 de desembre de 2022.

D'acord amb l'apartat 2 del PACF, els treballs de control financer comprenen, entre d'altres, l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2022, actuació de control permanent planificable de caràcter obligatori prevista a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

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

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

2. ABAST DEL TREBALL

L'abast d'aquesta actuació és verificar el compliment de la normativa en matèria de morositat, d'acord amb el previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic per l'exercici 2022 d'aquest Ajuntament.

Per a la realització dels treballs sobre l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2022 d'aquest Ajuntament, ha realitzat les proves que figuren en el programa de treball de morositat.

3. NORMATIVA APLICABLE

- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic (L 25/2013).
 - Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LO 2/2012).
 - Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (L3/2004).
 - Llei 15/2010 de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials (L 15/2010).
 - Llei 11/2013, de 26 de juliol, de mesures de recolzament a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació de llocs de treball, que modifica la L 3/2004 (L 11/2013).
 - Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del sector públic per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives de el Parlament Europeu i de Consell 2014/23 / UE i 2014/24 / UE, de 26 de febrer de 2014 (L 9/2017).
 - Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, modificat pel RD 1040/2017, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la LO 2/2012 (RD 625/2014).
 - Reial Decret 128/2018, de 16 de març, que regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional (RD 128/2018).
-



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, modificada per l'OHAP/2082/2014, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (OHAP/2105/2012), modificada per la Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.

4. RESULTATS DEL TREBALL

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

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

- a) S'ha elaborat trimestralment l'informe de morositat regulat a l'article 4.3 de la L 15/2010.
- b) Tots els informes trimestrals de morositat inclouen el nombre i quantia d'obligacions pendents en les que s'està incomplint el termini de pagament, d'acord amb els articles 4.3 de la L15/2010 i 5.1.e) del RD 128/2018.
- c) El període mitjà de pagament legal a proveïdors d'aquest Ajuntament de l'exercici 2022 ha estat el següent, per tant, en tots els trimestres no es compleix el termini màxim de pagament previst a l'article 4 de la L 3/2004.

Període	Període mitjà de pagament
Primer trimestre	73,72
Segon trimestre	105,40
Tercer trimestre	83,48
Quart trimestre	57,63

- d) S'ha donat compte al Ple de cadascun dels informes trimestrals sobre el pagament de les obligacions, d'acord amb el previst a l'article 4.4 de la L 15/2010.
- e) S'ha tramès al MINHAP tota la informació prevista a l'article 16.6 de la Ordre HAP/2105/2012 dins de termini.

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

- a) No s'han realitzat requeriments periòdics de factures pendents de reconeixement d'obligació durant l'exercici 2022, d'acord amb el que estableix l'article 10.1 de la L 25/2013.
- b) S'han elaborat els informes trimestrals amb la relació de les factures respecte a les quals havia transcorregut més de tres mesos des que havien sigut anotades i no s'havia efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents d'acord amb el que estableix l'article 10.2 de la L 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

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

Període	Data de signatura de l'informe
Primer trimestre	26/5/2022
Segon trimestre	18/7/2022
Tercer trimestre	17/10/2022
Quart trimestre	28/2/2023

- c) El nombre total de factures respecte les quals han transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents d'aquest ajuntament pel 4t trimestre de l'exercici 2022 és de 0,00, que representa un percentatge del 0,00% respecte el total de factures comptabilitzades, factures que figuren registrades i amb situació "Comptabilitzada" al Registre Comptable de Factures de l'exercici 2022 d'aquest Ajuntament. El detall per trimestres és el següent:

Període	Factures comptabilitzades	Factures més 3 mesos	% F. Req./F. Compt.
Primer trimestre	99,00	0	0,00%
Segon trimestre	96,00	0	0,00%
Tercer trimestre	116,00	0	0,00%
Quart trimestre	135,00	0	0,00%
Total	446,00	0	0,00%

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

- a) S'ha elaborat el càlcul del PMP de tots els trimestres de l'exercici 2022 mitjançant l'aplicació informàtica de comptabilitat SICALWIN, i per cadascun d'ells s'han generat els arxius PDF.
- b) D'acord amb els càlculs trimestrals del PMP d'aquest Ajuntament per l'exercici 2022, tots estan per sobre dels 30 dies màxims previstos a la normativa en matèria de morositat.

El PMP Global és superior a 30 dies per tots els trimestres de l'exercici 2022. El detall per trimestres és el següent.

Període	PMP Entitat	PMP Global
Primer trimestre	86,83	86,83
Segon trimestre	91,51	91,51
Tercer trimestre	107,45	107,45
Quart trimestre	169,21	169,21



c) S'ha tramès tota la informació relativa als PMP's trimestrals de l'exercici 2022 d'aquest Ajuntament al MINHAP abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any d'acord amb el que estableix el RD 635/2014 modificat pel RD 1040/2017, així mateix s'ha publicat al web de l'Entitat d'acord amb el que estableix l'article 6.2 del RD 635/2014.

5. OPINIÓ

Com a resultat dels treballs realitzats, es considera que l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat per l'exercici 2022 no resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa que resulta d'aplicació.».

Sotmès a votació, els tres membres assistents al Ple dels cinc que el compona acorden donar-se per assabentats de l'informe de control permanent planificable obligatori sobre l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat de l'exercici 2022.

7.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE DE L'INFORME RESUM ANUAL DE L'AJUNTAMENT DE PALAU DE SANTA EULÀLIA DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN, QUE S'ESTABLEIX A L'ARTICLE 213 DEL TEXT REFÓS DE LA LLEI REGULADORA DE LES HISENDES LOCALS, DE L'EXERCICI 2022.

Tot seguit es passar a donar compte de l'informe emès per la Secretària-Interventora actal. en data 11 d'abril de 2023 del resum anual dels resultats del control intern, que s'estableix a l'art. 213 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals corresponent a l'exercici de 2022 i que tot seguit es transcriu:

«INFORME RESUM ANUAL DE L'AJUNTAMENT DE PALAU DE SANTA EULÀLIA DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN, QUE S'ESTABLEIX A L'ARTICLE 213 DEL TEXT REFÓS DE LA LLEI REGULADORA DE LES HISENDES LOCALS, DE L'EXERCICI 2022.

I. INTRODUCCIÓ

D'acord amb el que s'estableix a l'article 37 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), l'òrgan interventor ha d'elaborar, amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del Compte General, l'informe resum dels resultats del control intern que assenjala l'article 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).

L'informe resum s'ha de remetre al Ple, a través del President de la Corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any, i ha de contenir els resultats



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

més significatius derivats de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior. L'expressió de l'article 37.1 de RCIL "amb ocasió de l'aprovació del Compte General", ha de ser interpretada en el sentit que es refereix a actuacions a realitzar que s'emmarquen dins del procés d'elaboració, formulació i aprovació del compte general i, per tant, la remissió al Ple i a la IGAE de l'informe resum ha de ser realitzada abans del 30 d'abril de l'exercici següent a aquell en què s'hagin realitzat les actuacions de control que s'inclouen en el citat informe resum.

L'apartat 3 del citat article 37 estableix que la Intervenció General de l'Administració de l'Estat ha de dictar les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, i ha de crear un inventari públic que reculli els informes rebuts de les entitats locals. Fent ús d'aquesta facultat, es dicta la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que s'estableixen les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, així com la sol·licitud de l'informe previ a la resolució de discrepàncies i la remissió d'informació comptable i informes d'auditoria de comptes anuals de les entitats del sector públic local.

En relació a la funció interventora, en sessió plenària de data 24 de novembre de 2020 es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat, informant sobre l'aplicació del règim de control intern simplificat en els termes que preveuen els articles 39 i 40 del RCIL inclosos en el Títol V del RCIL, amb l'aprovació de la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, l'aprovació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora i, finalment, l'adhesió a l'acord adoptat per la Diputació de Girona, en sessió plenària de 20 de març de 2018 (BOP núm. 70 de 11 d'abril de 2018), i a les seves posteriors modificacions, referent a l'aprovació dels requisits bàsics del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia aplicable als ens locals adherits al Servei d'Assistència en l'Exercici del Control Intern a les Entitats Locals.

En matèria de control financer s'ha de destacar que el RCIL incorpora importants novetats a causa de l'inexistent desenvolupament sobre aquesta matèria en l'àmbit local. Aquesta modalitat de control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública,



incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del TRLRHL.

Per tot l'anterior, s'elabora aquest informe resum, que d'acord amb la Resolució del 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la que s'estableixen les instruccions a les que s'ha d'ajustar el contingut, estructura i format del informe resum, aquest informe no inclou la totalitat de les conclusions derivades de les diferents actuacions realitzades i que han estat oportunament tramitades i trameses als seus destinataris, d'acord amb el procediment establert en la normativa vigent, sinó que conté els aspectes més significatius, ja sigui per la seva importància quantitativa o qualitativa, per produir-se de forma reiterada o per la representativitat de l'àrea o procediment analitzat, derivats de les actuacions de control intern realitzades durant l'exercici 2022, en les modalitats de funció interventora, control permanent, auditoria pública i control financer de subvencions, amb l'objectiu de donar compliment al que s'estableix en els articles 213 del TRLRHL i 37 del RCIL.

II. ABAST DE L'INFORME RESUM

II.1 ABAST

Les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2022, agrupades en funció de la seva modalitat, i que constitueixen la base per a l'elaboració d'aquest informe resum, són les següents:

1. FUNCIO INTERVENTORA

1.1. Resolucions adoptades pel President de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció.

S'han emès 48 informes, 46 informes de conformitat i 2 informes de fiscalització o d'intervenció amb objeccions. El Ple ha aprovat la corresponent resolució contrària a les objeccions efectuades per la Intervenció.

1.2. Resolucions adoptades pel President de l'entitat local contràries a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

No s'han emès informes de fiscalització o d'intervenció amb objeccions i per tant no s'han aprovat resolucions i/o decrets contraris a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

1.3. Acords adoptats pel Ple de l'entitat local contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció.

No s'han emès informes de fiscalització o d'intervenció amb objeccions i per tant no s'han aprovat acords de Ple contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció.

1.4. Acords adoptats pel Ple de l'entitat local contraris a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Al no haver-se aprovat acords de Ple contraris a les objeccions emeses per la Intervenció, no s'han sol·licitat opinions a la Intervenció General



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

de la Generalitat de Catalunya i no s'han aprovat acords contraris a l'opinió d'aquest òrgan de tutela financera.

1.5. Informes d'omissió de la funció interventora.

No s'han emès informes d'omissió de la funció interventora.

1.6. Resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.

No s'han emès informes d'intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.

1.7. Resultats del control dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.

No hi ha bestretes de caixa fixa, és per això, que no s'han emès informes d'intervenció dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.

1.8. Resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

En haver-se substituït la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no s'han detectat anomalies en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora.

2. CONTROL FINANCER

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

No s'han emès informes de control permanent no planificables amb disconformitat.

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

S'emetran durant el 1r semestre de 2023 els informes de control permanent planificables obligatoris que es mostren a continuació:

- L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 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 o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013.
 - L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
 - La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413, només per aquelles entitats excloses d'auditoria financera), d'acord amb la DA 3. de la LO 9/2013, de control del deute comercial en el sector públic.
-



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

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

2.4. Actuacions d'auditoria pública (article 29.3 RCIL):

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

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

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

III. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

III.1 CONCLUSIONS

De l'anàlisi de les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2022, se n'obtenen les següents conclusions:

1. FUNCIO INTERVENTORA

De l'exercici de la funció interventora, es conclou que no es detecten incidències destacables, i per tant, no serà necessari l'adopció de mesures correctores en aquesta modalitat.

2. CONTROL PERMANENT

Dels treballs realitzats fins a data de l'emissió del present informe, en l'exercici del control permanent, es conclou que no es detecten incidències destacables, i per tant, no serà necessari l'adopció de mesures correctores en aquesta modalitat.

III.2 RECOMANACIONS

1. FUNCIO INTERVENTORA

No s'efectuen recomanacions atès que no s'han detectat deficiències.

2. CONTROL FINANCER

No s'efectuen recomanacions atès que no s'han detectat deficiències.

IV. DEFICIÈNCIES QUE REQUEREIXEN DE L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ

No s'han detectat deficiències que requereixen l'adopció de mesures correctores a través d'un Pla d'acció.



V. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ

En l'exercici anterior a què fa referència el control que s'inclou en aquest informe, l'Alcalde President de la Corporació, al no detectar-se debilitats, deficiències, errors o incompliments, no va elaborar el corresponent Pla d'acció previst a l'article 38 del RCIL.

D'aquest informe se'n donarà compte al Ple, a través del President de l'entitat local.».

Sotmès a votació, els tres membres assistents al Ple dels cinc que el compona acorden donar-se per informats de l'informe del resum anual dels resultats del control intern, que s'estableix a l'art. 213 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals corresponent a l'exercici de 2022.

8.- PROPOSTA PRESENTADA PER L'ALCALDIA PRESIDÈNCIA D'ASSABENTAMENT DE L'INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVUACIÓ DE L'EXECUCIÓ TRIMESTRAL DE L'EXERCICI 2023 (ACUMULAT A 31/03/2023.).

Es proposa al Ple de l'Ajuntament l'assabentament per part dels seus membres de l'informe d'intervenció d'avaluació de l'execució trimestral de l'exercici de 2023 (acumulat a 31/03/2023), de data 26 d'abril de 2023 i tramés al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública en data 27 d'abril de 2023; el qual tot seguit literalment es transcriu:

"INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVUACIÓ DE L'EXECUCIÓ TRIMESTRAL DE L'EXERCICI 2023 (ACUMULAT A 31/03/2023)

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

INFORME

Tal com estableix l'article 16.10 de l'Ordre HAP/2082/2014 "Obligacions trimestrals de subministrament d'informació", diu que en els tres primers trimestres de cada any, queden excloses del compliment de l'obligació de subministrament d'informació trimestral, les Corporacions Locals de població no superior a 5.000 habitants, excepte la informació relativa al Calendari i pressupost de tresoreria, endeutament viu i l'estimació de l'endeutament en els pròxims deu anys.

De la documentació corresponent al primer trimestre 2023 (acumulat fins 31/03/2023), el resultat obtingut és el següent:



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

Con otras Administraciones Publicas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras deudas (5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vencimientos a efectos de la aplicación del régimen de autorización recogido en el artículo 53 TRLRHL y DF 31ª LPGE 2013 (1)+(2)+(3)+(4)+(5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

S'adjunta el calendari i pressupost de tresoreria a 31/03/2023.

Tenint en compte que, el Congrés dels Diputats per acord del dia 22 de setembre de 2022, va aprovar la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023, aprovat per acord de 20 d'octubre de 2020, no caldrà el compliment dels objectius d'estabilitat, ni deute, ni regla de despesa en l'exercici 2023.».

Sotmès a votació, els tres membres assistents al Ple dels cinc que el compona acorden donar-se per assabentats de l'informe d'intervenció d'avaluació de l'execució trimestral de l'exercici 2023 (acumulat a 31/03/2023).

9.- PROPOSTA D'ACORD DE L'ALCALDIA PRESIDÈNCIA D'ASSABENTAMENT DE L'INFORME DE LA INTERVENCIÓ DE LA MOROSITAT CORRESPONENT AL 1R TRIMESTRE DE 2023.

Es presenta al Ple de l'Ajuntament la proposta d'assentament de l'informe d'intervenció de la morositat corresponent al 1r trimestre de 2023 emès per la Secretària-interventora actual. en data 27 d'abril de 2023, i que tot seguit literalment es transcriu:

"INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE MOROSITAT

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



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

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

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

Queden fora de l'àmbit d'aplicació de la Llei 3/2004:

- a) Els pagaments efectuats en les operacions comercials en què intervinguin consumidors.
- b) Els interessos relacionats amb la legislació en matèria de xecs, pagarés i lletres de canvi i els pagaments d'indemnització per danys, inclosos els pagaments per entitats asseguradores.
- c) Els deutes sotmesos a procediments concursals incoats contra el deutor, que es regiran per l'establert en la seva legislació especial.

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

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



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

Cinquè.- D'acord amb la informació obtinguda extreta del programa de comptabilitat Sicalwin, és detalla la informació següent corresponent al 1r trimestre de l'exercici 2023:

1) Pagaments realitzats en el trimestre:

Import dels pagaments realitzats (dins període legal): 40.584,55

Import dels pagaments realitzats (fora període legal): 34.722,71

Període mitjà pagaments (PMP) (dies): 150,79

AJUNTAMENT DE PALAU DE SANTA EULÀLIA
Exercici: 2023

Trimestre: Primer

Data obtenció 19/04/2023 7:42:56

Pagaments realitzats en el Trimestre

Pagaments realitzats en el Trime	Període mitjà pagament (PMP) (dies)	Pagaments realitzats en el Trime			
		Dins període legal pagament		Fora període legal pagament	
		Nombre de pagaments	Importe total	Nombre de pagaments	Importe total
Despeses en Béns Corrents i Serveis	23,04	88	24.778,11	1	467,11
20- Arrendaments i Cànon	14,50	2	242,00	0	
21- Reparació, Manteniment i conservació	34,55	15	3.218,30	1	467,11
22- Material, Subministrament i Uns altres	21,17	70	21.282,81	0	
23- Indemnització per raó del servei	7,00	1	35,00	0	
24- Despesa de Publicacions	0,00	0		0	
26- Treballs realitzats per Institucions s.f. de lucre	0,00	0		0	
Inversions reals	263,44	1	11.357,32	3	26.652,16
Altres Pagaments realitzats per operacions comercials	0,00	0		0	
Pendents d'aplicar a Pressupost	63,14	15	4.449,12	3	7.603,44
TOTAL	150,79	104	40.584,55	7	34.722,71

2) Interessos de demora pagats en el trimestre:

AJUNTAMENT DE PALAU DE SANTA EULÀLIA

Data obtenció 19/04/2023 7:43:16
Pàg. 1

Exercici: 2023

Trimestre: Primer

Interessos de demora pagat en el període

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

3) Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre, amb indicació del número i quantia global de les obligacions pendents en les que s'estan incomplint els



terminis de pagament previstos a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, i període mig de pagament en dies:

Import del pendent de pagament (dins període legal): 11.977,49

Import del pendent de pagament (fora període legal): 0,00

Període mitjà pendent pagament (PMP) (dies): 9,90

AJUNTAMENT DE PALAU DE SANTA EULÀLIA

Data obtenció 19/04/2023 7:43:34

Exercici: 2023

Trimestre: Primer

Pàg. 1

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre	Període mitjà del pendent de pagament (PMPP) (dies)	Pendent de pagament al final del trimestre			
		Dins període legal pagament a final del trimestre		Fora període legal pagament a final del trimestre	
		N. Operacions	Importe total	N. Operacions	Importe total
Despeses en Béns Corrents i Serveis	7,97	42	9.089,26	0	
20- Arrendaments i Cànon	0,00	1	121,00	0	
21- Reparació, Manteniment i conservació	0,00	2	3.944,95	0	
22- Material, Subministrament i Uns altres	14,42	39	5.023,31	0	
23- Indemnització per raó del servei	0,00	0		0	
24- Despesa de Publicacions	0,00	0		0	
26- Treballs realitzats per Institucions s.f. de lucre	0,00	0		0	
Inversions reals	0,00	0		0	
Altres Pagaments realitzats per operacions comercials	0,00	0		0	
Pendents d'aplicar a Pressupost	15,96	5	2.888,23	0	
TOTAL	9,90	47	11.977,49	0	

..

Sotmès a votació, els tres membres assistents al Ple dels cinc que el compona acorden donar-se per assabentats de l'informe de la Intervenció de la Morositat corresponent al 1r Trimestre de 2023.

10.- PROPOSTA D'ACORD DE L'ALCALDIA PRESIDÈNCIA D'ASSABENTAMENT DE L'INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE EL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS CORRESPONENT AL 1R TRIMESTRE DE 2023.

Es presenta al Ple de l'Ajuntament la proposta d'assentament de l'informe d'intervenció sobre el període mig de pagament a proveïdors corresponent al 1r trimestre de 2023 emès per la Secretària-interventora actual en data 27 d'abril de 2023, i enviat al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública en el mateix dia, i que tot seguit literalment es transcriu:

"DE LA INTERVENCIÓ SOBRE EL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS.

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



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

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

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

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

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

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

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

Les dades corresponents al 1r trimestre de 2023 són les següents:

entidad	ratio operacions pagadas (días)	importe pagos realizados (euros)	ratio operacions pendientes (días)	importe pagos pendientes (euros)	pmp (días)	observaciones
palau de santa eulàlia	225,71	90.841,57	1,51	6.875,69	209,93	
pmp		90.841,57		6.875,69	209,93	



global						
--------	--	--	--	--	--	--

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

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

"Las comunidades autónomas y las corporaciones locales remitirán a l Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y publicarán periódicamente, de acuerdo con lo que se prevea en la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, la siguiente información relativa a su período medio de pago a proveedores referido, según corresponda, al mes o al trimestre anterior:

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

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

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

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

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

Sotmès a votació, els tres membres assistents al Ple dels cinc que el compona acorden donar-se per assabentats de l'informe sobre el període mig de pagament a proveïdors corresponent al 1r trimestre de 2023.

11.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA – PRESIDÈNCIA D'ASSABENTAMENT AL PLE DE L'INFORME EN RELACIÓ A L'APLICACIÓ DE L'ARTICLE 10.2 DE LA LLEI 25/2013, DE 27 DE DESEMBRE, D'IMPULS DE LA FACTURA ELECTRÒNICA I CREACIÓ DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES EN EL SECTOR PÚBLIC, CORRESPONENT AL 1r TRIMESTRE DE 2023.



«Es proposa als membres assistents al Ple de l'assabentament de l'informe emès per la Secretària-Interventora actual de la Corporació en data 27 d'abril de 2023 i que tot seguit es transcriu:

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

PERÍODE: Primer trimestre 2023

ANTECEDENTS

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

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

(...) 2. Elaboraran un informe trimestral amb la relació de les factures respecte les quals hagin transcorregut més de 3 mesos des que van ser anotades i no s'hagi efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents. Aquest informe serà remès dins dels 15 dies següents a cada trimestre natural de l'any a l'òrgan de control intern."

ÀMBIT SUBJECTIU

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

1. Entitat Local: Ajuntament de palau de Santa Eulàlia

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

FONAMENTS JURÍDICS

- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

INFORME



Per tot això, informo el següent en relació a les factures del primer trimestre de 2023 d'aquest Ajuntament, respecte les quals han transcorregut més de 3 mesos des que van ser anotades al registre i no s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació per l'òrgan competent.

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

No consten factures registrades entre les dates compreses de l'1 de gener de 2023 a 31 de març de 2023, de les quals, no s'ha tramitat el reconeixement de l'obligació corresponent:

AJUNTAMENT DE PALAU DE SANTA EULÀLIA

Data obtenció 19/04/2023 7:43:49

Exercici: 2023

Trimestre: Primer

Pàg. 1

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

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

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

Sotmès a votació, els tres membres assistents al Ple dels cinc que el compona acorden donar-se per assabentats de l'informe en relació a l'aplicació de l'article 10.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, corresponent al 1r trimestre de 2023.

12.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA DE DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE EL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS CORRESPONENT AL 2N TRIMESTRE DE 2023.

Es presenta al Ple de l'Ajuntament la proposta d'assentament de l'informe d'intervenció sobre el període mig de pagament a proveïdors corresponent al 2n trimestre de 2023 emès per la Secretà-interventora actal. en data 20 de juliol de 2023, i enviat al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública en el mateix dia, i que tot seguit es detalla:

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

Aquest informe ve determinat pel Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel que es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol pel qual es desenvolupa el càlcul del període mig de pagament a proveïdors per les Administracions Públiques i les condicions i el



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

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

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

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

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

a) La data d'aprovació de les certificacions d'obra fins a la data del pagament material per part de l'Administració.

b) La data d'aprovació dels documents que acrediten la conformitat amb els bens entregats o serveis prestats, fins la data de pagament material per part de l'Administració.

c) La data d'entrada de la factura en el registre administratiu, segons consti en el registre comptable de factures o sistema equivalent, en els supòsits en els que o be no resulti d'aplicació un procediment d'acceptació o comprovació dels bens o serveis prestats o be, la factura es rebí amb posterioritat a l'aprovació de la conformitat.

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

Les dades corresponents al 2n trimestre de 2023 són les següents:

Entidad	Ratio Operaciones Pagadas (días)	Importe Pagos Realizados (euros)	Ratio Operaciones Pendientes (días)	Importe Pagos Pendientes (euros)	PMP (días)	Observaciones
Palau de Santa Eulàlia	13,53	20.578,6	6,7	13.962,8	10,80	
PMP		20.578,60		13.962,81	10,80	



Global						
--------	--	--	--	--	--	--

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

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

"Las comunidades autónomas y las corporaciones locales remitirán al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y publicarán periódicamente, de acuerdo con lo que se prevea en la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, la siguiente información relativa a su período medio de pago a proveedores referido, según corresponda, al mes o al trimestre anterior:

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

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

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

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

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

Sotmès a votació, els tres membres assistents al Ple dels cinc que el compona acorden donar-se per assabentats de l'informe de la intervenció sobre el període mig de pagament a proveïdors corresponent al 2n trimestre de 2023.

13.- PROPOSTA D'ACORD DE L'ALCALDIA PRESIDÈNCIA D'ASSABENTAMENT DE L'INFORME DE LA INTERVENCIÓ DE LA MOROSITAT CORRESPONENT AL 2N TRIMESTRE DE 2023.

Es presenta al Ple de l'Ajuntament la proposta d'assentament de l'informe d'intervenció de la morositat corresponent al 2n trimestre de 2023 emès per la Secretària-interventora actual, en data 20 de juliol de 2023, i que tot seguit literalment es transcriu:



“INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE MOROSITAT

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

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

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

- d) Els pagaments efectuats en les operacions comercials en què intervinguin consumidors.
- e) Els interessos relacionats amb la legislació en matèria de xecs, pagarés i lletres de canvi i els pagaments d'indemnització per danys, inclosos els pagaments per entitats asseguradores.
- f) Els deutes sotmesos a procediments concursals incoats contra el deutor, que es regiran per l'establert en la seva legislació especial.

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

«L'Administració té l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el que disposa el contracte dels béns lliurats o serveis prestats, sense perjudici del que estableix



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

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

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

Cinquè.- D'acord amb la informació obtinguda extreta del programa de comptabilitat Sicalwin, és detalla la informació següent corresponent al segon trimestre de l'exercici 2023:

1) Pagaments realitzats en el trimestre:

Import dels pagaments realitzats (dins període legal): 36.767,94
Import dels pagaments realitzats (fora període legal): 814,33
Període mitjà pagaments (PMP) (dies): 25,06

AJUNTAMENT DE PALAU DE SANTA EULÀLIA
Exercici: 2023

Trimestre: Segon

Data obtenció 07/07/2023 13:14:01

Pagaments realitzats en el Trimestre

Pagaments realitzats en el Trime	Període mitjà pagament (PMP) (dies)	Pagaments realitzats en el Trime			
		Dins període legal pagament		Fora període legal pagament	
		Nombre de pagaments	Importe total	Nombre de pagaments	Importe total
Despeses en Béns Corrents i Serveis	24,96	117	34.969,83	1	814,33
20- Arrendaments i Cànon	12,33	3	363,00	0	
21- Reparació, Manteniment i conservació	21,52	12	6.982,70	0	
22- Material, Subministrament i Uns altres	25,97	101	27.591,82	1	814,33
23- Indemnització per raó del servei	20,00	1	32,31	0	
24- Despesa de Publicacions	0,00	0		0	
26- Treballs realitzats per Institucions s.f. de lucre	0,00	0		0	
Inversions reals	0,00	0		0	
Altres Pagaments realitzats per operacions comercials	0,00	0		0	
Pendents d'aplicar a Pressupost	27,00	1	1.798,11	0	
TOTAL	25,06	118	36.767,94	1	814,33

2) Interessos de demora pagats en el trimestre:

**Interessos de demora pagat en el període**

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

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

Import del pendent de pagament (dins període legal): 42.130,56

Import del pendent de pagament (fora període legal): 274,40

Període mitjà pendent pagament (PMP) (dies): 23,37

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre

Factures o documents justificatius pendents de pagament al final del trimestre	Període mitjà del pendent de pagament (PMPP) (dies)	Pendent de pagament al final del trimestre			
		Dins període legal pagament a final del trimestre		Fora període legal pagament a final del trimestre	
		N. Operacions	Importe total	N. Operacions	Importe total
Despeses en Béns Corrents i Serveis	25,46	15	31.667,69	1	274,40
20- Arrendaments i Cànon	0,00	0		0	
21- Reparació, Manteniment i conservació	27,07	2	26.043,01	0	
22- Material, Subministrament i Uns altres	18,37	13	5.624,68	1	274,40
23- Indemnització per raó del servei	0,00	0		0	
24- Despesa de Publicacions	0,00	0		0	
26- Treballs realitzats per Institucions s.f. de lucre	0,00	0		0	
Inversions reals	0,00	0		0	
Altres Pagaments realitzats per operacions comercials	0,00	0		0	
Pendants d'aplicar a Pressupost	17,00	1	10.462,87	0	
TOTAL	23,37	16	42.130,56	1	274,40

..

Sotmès a votació, els tres membres assistents al Ple dels cinc que el compona acorden donar-se per assabentats de l'informe de la intervenció de la morositat corresponent al 2n trimestre de 2023.

14.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA – PRESIDÈNCIA D'ASSABENTAMENT AL PLE DE L'INFORME EN RELACIÓ A L'APLICACIÓ DE L'ARTICLE 10.2 DE LA LLEI 25/2013, DE 27 DE DESEMBRE, D'IMPULS DE LA FACTURA ELECTRÒNICA I CREACIÓ



DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES EN EL SECTOR PÚBLIC, CORRESPONENT AL 2n TRIMESTRE DE 2023.

Es proposa als membres assistents al Ple de l'assabentament de l'informe emès per la Secretària-Interventora actal. de la Corporació en data 27 d'abril de 2023 i que tot seguit es transcriu:

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

PERÍODE: Segon trimestre 2023

ANTECEDENTS

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

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

(...) 2. Elaboraran un informe trimestral amb la relació de les factures respecte les quals hagin transcorregut més de 3 mesos des que van ser anotades i no s'hagi efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents. Aquest informe serà remès dins dels 15 dies següents a cada trimestre natural de l'any a l'òrgan de control intern."

ÀMBIT SUBJECTIU

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

1. Entitat Local: Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

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

FONAMENTS JURÍDICS

- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
 - Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
-



INFORME

Per tot això, informo el següent en relació a les factures del segon trimestre de 2023 d'aquest Ajuntament, respecte les quals han transcorregut més de 3 mesos des que van ser anotades al registre i no s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació per l'òrgan competent.

Primer.- De la consulta del Registre de Factures de la comptabilitat: No consten factures registrades entre les dates compreses entre l'1 d'abril de 2023 a 30 de juny de 2023, de les quals, no s'ha tramitat el reconeixement de l'obligació corresponent:

AJUNTAMENT DE PALAU DE SANTA EULÀLIA

Data obtenció 07/07/2023 13:15:04

Exercici: 2023

Trimestre: Segon

Pàg. 1

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

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

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

Sotmès a votació, els tres membres assistents al Ple dels cinc que el compona acorden donar-se per assabentats en relació a l'aplicació de l'article 10.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, corresponent al 2n trimestre de 2023.

15.- PROPOSTA D'ALCALDIA – PRESIDÈNCIA PER A L'APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL DEL PRESSUPOST EXERCICI 2022.

El senyor Alcalde passa a tractar el següent punt de l'ordre del dia tot manifestant que “Volem que consti en acta que soms coneixedors dels informes de secretaria-intervenció en els que s'indica que es tanquen els comptes amb dèficit, amb OPAs pendents d'aplicar per valor de 93.288,55€ i que s'incompleix el Pla de Sanejament aprovat pels anys 2021-2026. Que aquest acte no suposa responsabilitat ni estar d'acord amb aquests comptes segons la regla 49 apartat 4 de Comptabilitat local i, de fet, no estem d'acord amb la gestió econòmica feta per l'anterior govern municipal que ha propiciat aquesta situació.”. Dit això passa a tracta el punt inclòs en l'ordre del dia i que tot seguit es transcriu:



“PROPOSTA D’ALCALDIA – PRESIDÈNCIA PER A L’APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL DEL PRESSUPOST EXERCICI 2022.

Vist l'expedient que es tramita per l'aprovació del Compte General del Pressupost d'aquesta Corporació corresponent a l'exercici de 2022.

Vist que, d'acord amb el que disposa l'article 212 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 4 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals:

- S'ha posat a disposició dels membres de la Comissió Especial de Comptes, a efectes d'examen i consulta durant quinze dies per tal de donar compliment al que determina l'article 101.3 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.
- La Comissió Especial de Comptes, en sessió del dia 2 de maig de 2023 va emetre informe favorable en relació al Compte General de 2022.
- El Compte General de l'exercici de 2022 s'ha exposat al públic durant un termini de quinze dies hàbils, juntament amb els justificants i l'informe emès per la Comissió Especial de Comptes, mitjançant edicte publicat al BOPG núm. 90 del dia 10 de maig de 2023, durant aquest termini d'exposició pública no s'han presentat reclamacions ni objeccions.

Vist que correspon al Ple de la Corporació la seva aprovació, l'Alcaldia-Presidència proposa al Ple l'adopció dels següents **ACORDS**:

Primer.- Aprovar el Compte General del Pressupost de l'exercici 2022 d'acord amb el que estableix l'article 212.4 del TRLHL.

Segon.- Retre l'esmentat Compte General de l'exercici 2022 a la Sindicatura de Comptes, com a òrgan de control extern dels ens locals.

Tercer.- Facultar al senyor Alcalde que realitzi tants actes i gestions com siguin necessàries per a l'execució del present acord.”.

Sotmès a votació, els tres membres assistents al Ple dels cinc que el compona acorden APROVAR el compte General del Pressupost corresponent a l'exercici de 2022.

16.- PROPOSTA D'ACORD DE L'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA DE LES FESTES LOCALS AL MUNICIPI DE PALAU DE SANTA EULÀLIA PER A L'ANY 2024.

Tot seguit el Sr. Alcalde passa a tracta la següent proposta d'acord referent a la proposta de festes locals per a l'any vinent i que tot seguit es transcriu:

“PROPOSTA D'ACORD DE L'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA DE LES FESTES LOCALS AL MUNICIPI DE PALAU DE SANTA EULÀLIA PER A L'ANY 2024.



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

Vist que, per Provisió d'Alcaldia de data 5 de juliol de 2023, es va sol·licitar informe de Secretaria en relació amb el procediment i la Legislació aplicable per a la proposta dels dos dies de festes locals per la l'any 2024.

Vist l'Informe de Secretaria de data 5 de juliol de 2023.

Vist l'escrit tramès pel Departament d'Empresa i Treball, registre d'entrada E2022000756 de data 4 de juliol de 2023 de sol·licitud de proposta de designació de les dues festes locals per a l'any 2024, d'acord amb les següents indicacions:

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

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

1 de gener (dilluns), 6 de gener (dissabte), 29 de març (divendres), 1 d'abril (dilluns), 1 de maig (dimecres), 24 de juny (dilluns), 15 d'agost (dijous), 11 de setembre (dimecres), 12 d'octubre (dissabte), 1 de novembre (divendres), 6 de desembre (divendres), 25 de desembre (dimecres) 26 de desembre (dijous); al territori d'Aran, la festa del dia 26 de desembre queda substituïda per la de 17 de juny.

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

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

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

.- Si un o més nuclis trien unes dates diferents de les del conjunt del municipi, la proposta de l'Ajuntament també les haurà d'incloure i, en aquest cas, també se n'hauran de proposar dues, encara que una d'elles coincideixi amb una de les proposades per a tot el municipi.

Vista l'ordre corresponent, per la qual s'estableix el calendari oficial de festes laborals a Catalunya per a l'any 2023, publicada al DOGC núm. 8935 de data 13 de juny de 2023.

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

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

Primer.- Proposar com a festes locals del municipi de Palau de Santa Eulàlia per l'any 2024, les següents dates:

- el divendres 3 de maig
 - i el dimarts dia 10 de desembre
-



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

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

Sotmès a votació, els tres membres assistents al Ple dels cinc que el compona acorden APROVAR els dies de les festes locals proposades pel municipi per a l'any 2024.

17.- PROPOSTA D'ACORD DE L'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA PER A L'ELECCIÓ DE JUTGE DE PAU SUBSTITUT DEL MUNICIPI DE PALAU DE SANTA EULÀLIA.

El senyor Alcalde passa a llegir la proposta d'acord que tot seguit es transcriu per a l'elecció de Jutge de Pau substituït pel municipi:

“PROPOSTA D'ACORD DE L'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA PER A L'ELECCIÓ DE JUTGE DE PAU SUBSTITUT DEL MUNICIPI DE PALAU DE SANTA EULÀLIA.

D'acord amb el certificat expedit pel Secretari de Govern del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, la Sala de Govern del TSJC, en sessió del dia 7 de març de 2023 en el qual es va donar compte de l'acceptació de la renúncia de la Sra. Alba Saavedra Julià al càrrec al qual va ser nomenada de Jutgessa de Pau Substituïda del Jutjat de Pau de Palau de Santa Eulàlia, partit Judicial de Figueres, província de Girona.

Vist que el càrrec de Jutge/ssa de Pau Substituït/a ha quedat vacant.

Vist que en el tauler oficial d'anuncis de la Corporació, en el del propi Jutjat i en el Butlletí Oficial de la Província de Girona núm. 62 de data 29 de març de 2023, s'ha publicat l'anunci de convocatòria pública per a l'elecció del Jutge de Pau substituït d'aquest municipi de Palau de Santa Eulàlia, obrint-se un termini de 15 dies hàbils perquè les persones que estiguessin interessades i reunissin les condicions legals, sol·licitessin ser nomenades Jutge de Pau substituït; havent-se presentat una única sol·licitud:

<u>Núm. de Registre</u>	<u>Data de registre</u>	<u>Nom de l'interessat</u>
E2023000442	19/04/2023	Saul del Barrio Cardenas

Vist l'informe de Secretaria de data 21 de març de 2023, i de conformitat amb els articles 22.2 p) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases del Règim Local, així com amb l'article 6 del Reglament 3/1995, de 7 de juny, dels Jutges de Pau,

Es proposa al Ple de la Corporació l'adopció del següent **ACORD:**

Primer.- Designar al Sr. SAUL DEL BARRIO CARDENAS com a Jutge de Pau Substituït d'aquest municipi.



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

Segon.- Donar trasllat del present acord al Jutjat Degà de Figueres, qui ho elevarà a la Sala de Govern del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, tal com assenyala l'article 101.3 de la Llei Orgànica 6/1985, d'1 de juliol, del Poder Judicial i article 7 del Reglament 3/1995, de 7 de juny, dels Jutges de Pau.”

Sotmès a votació, els tres membres assistents al Ple dels cinc que el compona acorden APROVAR la designació del Sr. Saul del Barrio Cardenas com a Jutge de Pau substituït del municipi.

18.- PROPOSTA DE L'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA D'APROVACIÓ DE L'ACTA DE LES OPERACIONS DE DELIMITACIÓ ENTRE ELS TERMES MUNICIPALS DE TORROELLA DE FLUVIÀ I DE PALAU DE SANTA EULÀLIA.

Tot seguit el Sr. Alcalde passa a tractar el següent punt de l'ordre del dia que tot seguit es transcriu:

“PROPOSTA DE L'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA D'APROVACIÓ DE L'ACTA DE LES OPERACIONS DE DELIMITACIÓ ENTRE ELS TERMES MUNICIPALS DE TORROELLA DE FLUVIÀ I DE PALAU DE SANTA EULÀLIA.

En relació amb l'expedient de delimitació entre els municipis de Palau de Santa Eulàlia i el de Torroella de Fluvià, iniciat a instàncies de la Direcció General d'Administració Local del Departament de la Presidència de la Generalitat de Catalunya (exp. ICGC/UDT/ID_1409).

D'acord amb els tràmits de convocatòria de les operacions de delimitació, en data 22 de març de 2023 els Ajuntaments de Palau de Santa Eulàlia i de Torroella de Fluvià van signar l'acta de les operacions de delimitació entre els termes municipals de Torroella de Fluvià i de Palau de Santa Eulàlia.

D'acord amb l'article 33.4 del Decret 244/2007, de 6 de novembre, pel qual es regula la constitució i la demarcació territorial dels municipis, de les entitats municipals descentralitzades i de les mancomunitats de Catalunya, l'acta ha de ser aprovada pels plens respectius amb el quòrum de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la corporació.

Es per això que es proposa al Ple de l'Ajuntament l'adopció dels següents **ACORDS:**

Primer.- Aprovar l'Acta de les operacions de delimitació entre els termes municipals de Torroella de Fluvià i de Palau de Santa Eulàlia signada el dia 22 de març de 2023, en els termes que consten al document annex.



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

Segon.- Traslladar aquest acord, pel seu coneixement i als efectes oportuns, a la Direcció General d'Administració Local del Departament de la Presidència de la Generalitat de Catalunya i a l'Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya.

ANNEX

ACTA DE LES OPERACIONS DE DELIMITACIÓ ENTRE ELS TERMES MUNICIPALS DE TORROELLA DE FLUVIÀ I DE PALAU DE SANTA EULÀLIA

Lloc: Ajuntament de Torroella de Fluvià

Data: 22 de març de 2023

Hora d'inici: 12:30 hores

Hora d'acabament: 13:00 hores

Hi assisteixen:

En representació de l'Ajuntament de **Torroella de Fluvià**:

Il·lm. Sr. Pere Moradell Puig, alcalde

Sr. Ramon Parramon Sois, regidor

Sr. Adrià Colls Gusó, secretari

En representació de l'Ajuntament de **Palau de Santa Eulàlia**:

Il·lm. Sr. Xavi Camps Comas, alcalde

Sr. Delí Miquel Saavedra Bendito, regidor

Sra. Consol Barneda Gardella, secretària

En representació de la Generalitat de Catalunya:

Sr. Pau Estruch Blanco, tècnic designat conjuntament per la Direcció General d'Administració Local i per l'Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya.



Els ajuntaments fan constar que s'ha comunicat la data d'inici de les operacions de delimitació als propietaris de les finques afectades, dels quals, a la reunió celebrada el dia 22 de març de 2023, han comparegut els següents:

Sr. Amadeu Gelada Bas

- Sr. Josep Mitjans Ros
- Sr. Joan Batlle Coll
- Sr. Amadeu Gelada Baix
- Sr. Jaume Carrer Serra, en representació de Pilar Serra Moureta



Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

- Sra. Anna Pujol

Desenvolupament de les operacions:

Els documents de partida son l'Acta de la operaci3n practicada para reconocer la l3nea de termino y se1alar los mojones comunes a los t3rminos municipales de Torroella de Fluvi3 y de Palau de Santa Eul3lia, pertenecientes ambos a la provincia de Gerona, de 4 de setembre de 1929.

En base a aquesta documentaci3, la Direcci3 General d'Administraci3 Local (DGAL) i l'Institut Cartogr3fic de Catalunya (ICC), van elaborar el document *An3lisi t3cnica de la l3nia de delimitaci3 entre els termes municipals de Palau de Santa Eul3lia i de Torroella de Fluvi3, Fites F-1 a F-2*, de 22 de novembre de 2013, en qu3 es localitzen les fites reconegudes en aquesta acta.

En data 17 de gener de 2023 la DGAL va trametre una c3pia del document esmentat als ajuntaments afectats.

Posteriorment, el dia 22 de març de 2023, s'han reunit els representants municipals i de la Generalitat de Catalunya i, sobre la base d'aquesta documentaci3 han realitzat les operacions de delimitaci3.

Els representants dels ajuntaments de Torroella de Fluvi3 i de Palau de Santa Eul3lia accepten les coordenades UTM de la fites les fites primera (F1) i segona (F2), localitzades sobre el terreny. Aix3 mateix, acorden que aquestes fites esdevinguin com a fites testimonis, deixant la posici3 de la fita real als eixos del camins respectius.

D'acord amb aquests antecedents, els representants dels ajuntaments reconeixen la l3nia de terme següent:

Fita 1: se situa al punt d'intersecci3 de l'eix del cam3 de Siurana a Sant Miquel de Fluvi3 i l'eix d'un cam3 d'acc3 a finques. Es reconeix com a fita testimoni una biga de pedra de forma rectangular d'uns quinze cent3metres de costats i quaranta cent3metres d'alç3ria. Les coordenades UTM ETRS89 31N de la fita testimoni s3n: X: 500168,7 i Y: 4671256,9. Aquesta fita 3s tamb3 comuna al terme municipal de Siurana. Les coordenades UTM ETRS89 31N s3n: X: 500173,4 i Y: 4671259,5.





Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

Fita 2: se situa al punt d'intersecció de l'eix del camí de Sant Tomàs de Fluvià a Estanyet i l'eix del camí de Sant Miquel de Fluvià. A sis metres al nord-oest de la fita, hi ha una fita testimoni de pedra de forma prismàtica triangular d'uns trenta centímetres de costats a la base i quaranta centímetres d'alçària. Té gravades les inscripcions següents: "PALAU DE SANTA EULALIA" i "SN MIQUEL DE FLUVIA" i "SANTO TOMAS DE FLUVIA". Les coordenades UTM ETRS89 31N de la fita testimoni són: X: 499893,4 i Y: 4670470,4. La línia de terme reconeguda entre aquesta fita i l'anterior segueix l'eix del camí de Siurana a Sant Miquel de Fluvià, que més avall en direcció sud-oest s'anomena camí de Sant Miquel de Fluvià. Aquesta fita és també comuna al terme municipal de Sant Miquel de Fluvià. Les coordenades UTM ETRS89 31N són: X: 499893,4 i Y: 4670464,8.

Els punts localitzats sobre el terreny que consten a l'acta tenen precisió submètrica (2σ), mentre que les precisions dels altres punts depenen dels diferents documents cartogràfics utilitzats per determinar la seva posició.

Finalment, s'estén la present acta amb la conformitat dels representants dels dos ajuntaments i que, d'acord amb l'article 33.4 del Decret 244/2007, de 6 de novembre, pel qual es regula la constitució i la demarcació territorial dels municipis, de les entitats municipals descentralitzades i de les mancomunitats de Catalunya, ha de ser aprovada pels plens respectius amb el quòrum de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la corporació.

De la qual cosa en donen fe els secretaris dels dos ajuntaments.



Ajuntament de Palau de Santa Eulària

Signatures

Per l'Ajuntament de Torroella de Fluvià:

Alcalde



Regidor

Secretari

Per l'Ajuntament de Palau de Santa Eulària:

Alcalde

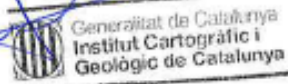


Secretària

Regidor

Per la Generalitat de Catalunya:

Tècnic



Generalitat de Catalunya
Institut Cartogràfic i
Geològic de Catalunya

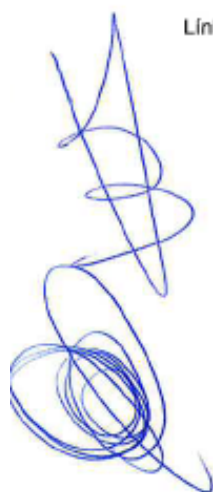


Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

Relació de coordenades UTM ETRS89 31N de la línia de terme

Relació de coordenades UTM ETRS89 31N que defineixen la línia de terme d'acord amb allò que estableix l'article 33.1 del Decret 244/2007, de 6 de novembre, pel qual es regula la constitució i la demarcació territorial dels municipis, de les entitats municipals descentralitzades i de les mancomunitats de Catalunya.

FITA	PUNT	X	Y
F1		500173.4	4671259.5
F1 aux		500168.7	4671256.9
Línia F1-F2	Punt 1	500173.4	4671259.5
	Punt 2	500172.1	4671254.7
	Punt 3	500167.5	4671241.0
	Punt 4	500160.7	4671221.3
	Punt 5	500150.7	4671189.4
	Punt 6	500138.3	4671155.2
	Punt 7	500132.7	4671139.7
	Punt 8	500130.1	4671128.8
	Punt 9	500127.0	4671113.1
	Punt 10	500125.4	4671102.9
	Punt 11	500122.4	4671074.8
	Punt 12	500116.8	4671023.0
	Punt 13	500113.4	4671004.6
	Punt 14	500110.9	4670993.2
	Punt 15	500106.9	4670979.6
	Punt 16	500101.2	4670960.3
	Punt 17	500092.2	4670936.8
	Punt 18	500088.0	4670926.3
	Punt 19	500082.1	4670911.1
	Punt 20	500079.0	4670899.6
	Punt 21	500075.7	4670877.5
	Punt 22	500074.0	4670863.5
	Punt 23	500072.3	4670851.1
	Punt 24	500070.6	4670837.1
	Punt 25	500066.3	4670801.5
	Punt 26	500063.9	4670783.9
	Punt 27	500062.4	4670772.1
	Punt 28	500060.6	4670761.4
	Punt 29	500057.6	4670745.5
	Punt 30	500053.9	4670727.5
	Punt 31	500051.7	4670717.4
	Punt 32	500047.4	4670707.8
	Punt 33	500039.8	4670694.8
	Punt 34	500026.0	4670674.7
	Punt 35	500010.3	4670655.0





Ajuntament de Palau de Santa Eulàlia

Punt 36	499988.7	4670628.8
Punt 37	499981.1	4670619.6
Punt 38	499964.6	4670602.8
Punt 39	499960.6	4670597.6
Punt 40	499955.0	4670588.6
Punt 41	499950.1	4670579.3
Punt 42	499942.1	4670562.0
Punt 43	499933.4	4670540.6
Punt 44	499913.6	4670499.5
Punt 45	499902.7	4670480.0
Punt 46	499899.3	4670472.8
Punt 47	499897.1	4670469.0
Punt 48	499893.4	4670464.8
	499893.4	4670464.8
	499893.4	4670470.4



F2

F2 aux



..

Sotmès a votació, els tres membres assistents al Ple dels cinc que el compona acorden APROVAR l'acta de les operacions de delimitació entre els termes municipals de Torroella de Fluvià i de Palau de Santa Eulàlia signada el dia 22 de març de 2023.



19.- ASSUMPTE URGENT.

Seguidament el senyor Alcalde pregunta al Regidor si desitja sotmetre alguna qüestió al Ple de caràcter urgent, manifestant-se en sentit negatiu.

20.- PRECS I PREGUNTES.

Tot seguit el senyor Alcalde pregunta al Regidor si desitja sotmetre alguna qüestió al Ple, manifestant-se en sentit negatiu.

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

Document signat electrònicament.
