

Acta del Ple

Identificació de la sessió

Sessió: PLE ORDINARI 30/04/2026

Ens: Ajuntament de Santa Bàrbara

Òrgan: Ple

Caràcter: Ordinària

President/a: Josep Lluís Gimeno Vegué

Secretari/ària: Isabel Verge Caballé

Dia: 30 d'abril de 2026

Hora d'inici: 19:00

Hora de finalització: 20:22

Lloc: Saló de Plens

Assistents:

Sr. Antonio Ollés Molías (CM)
Sra. Laia Pla Coto (CM)
Sra. Ana Maria Panisello Arasa (CM)
Sra. Maria Elena Estarlich Arasa (ERC-AM)
Sr. José Luís Zaera Buitrago (ERC-AM)
Sr. Màrius Josep Pont Fandos (PerSB)
Sra. Maria Cinta Accensi Homedes (PerSB)
Sra. Maria Eugènia Arasa Cid (PerSB)
Sra. Eva Franch Cases (PSC - CP)
Sra. Maria Àngels Bayerri Muria (SBAU-ARA PL)

ACORDS

SECRETARIA

1. -APROVACIÓ ACTA DEL PLE ORDINARI 26/02/2026.-

Per visualitzar el punt en la videoacta heu de copiar el següent enllaç al navegador:

<https://actes.santabarbara.cat/session/sessionDetail/8a81808a9dcc8885019ddd8eeb2d0001?startAt=40&endsAt=66>

Votació:

S'aprova per unanimitat de tots els membres presents de la Corporació i que legalment el componen.

2. -DACIÓ DE COMPTE DELS DECRETS DE LA PRESIDÈNCIA DEL NÚM. 28 AL NÚM. 61 DE 2026.-

Per visualitzar el punt en la videoacta heu de copiar el següent enllaç al navegador:

<https://actes.santabarbara.cat/session/sessionDetail/8a81808a9dcc8885019ddd8eeb2d0001?startAt=66&endsAt=259>

Es dona compte, en compliment de l'article 42 del Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les corporacions locals, aprovat per Reial Decret 2568/1986 de 28 de novembre, de les resolucions de la Presidència/Alcaldia, del núm. 28 al núm. 61 de 2026, amb un total de 34.

Detall dels Decrets

Núm. decret	Data	Unitat	Assumpte
2026-0000028	24 de febrer de 2026	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'PLE ORDINARI 26/02/2026'
2026-0000029	24 de febrer de 2026	Àrea tresoreria	Aprovació dels pagaments
2026-0000030	25 de febrer de 2026	Àrea de promoció econòmica	Subvencions destinades a la realització de contractes formatius per a l'obtenció de la pràctica professional
2026-0000031	26 de febrer de 2026	Àrea intervenció	Aprovació de nòmines de febrer de 2026
2026-0000032	26 de febrer de 2026	Àrea Secretaria	BAIXES INSCRIPCIÓ INDEGUDA PADRÓ D'HABITANTS. EXP. 1/26
2026-0000033	03 de març de 2026	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'JUNTA DE GOVERN LOCAL 05/03/2026'
2026-0000034	04 de març de 2026	Vigilants	Vehicle abandonat al carrer Andorra del municipi de Santa Bàrbara
2026-0000035	06 de març de 2026	Àrea Secretaria	PROPOSTA/ESBORRANY DE CONVENI DE COL·LABORACIÓ INTERADMINISTRATIVA ENTRE L'AJUNTAMENT DE MAS DE BARBERANS I L'AJUNTAMENT DE SANTA BARBARA PER A LA UTILITZACIÓ DE UNA BORSA DE TREBALL
2026-0000036	09 de març de 2026	Àrea intervenció	Ratificació de la liquidació en els termes assenyalats a l'Acta núm. A02-101
2026-	10 de març	Àrea	

0000037	d e 2026	tresoreria	Aprovació dels pagaments
2026-0000038	10 de març d e 2026	Contractació	Contractació de personal laboral temporal, amb caràcter d'urgent i imprevisible d'un/a auxiliar de llar d'infants.
2026-0000039	13 de març d e 2026	À r e a intervenció	Aprovació del Pla Pressupostari a mig termini 2027-2029
2026-0000040	13 de març d e 2026	À r e a tresoreria	Aprovació del Pla de Tresoreria 2026
2026-0000041	17 de març d e 2026	À r e a Secretaria	Convocatòria de 'JUNTA DE GOVERN LOCAL 19/03/2026'
2026-0000042	18 de març d e 2026	À r e a Secretaria	Resolució de l'expedient sancionador incoat a la mercantil Servigas S.XXI S.A.
2026-0000043	18 de març d e 2026	À r e a Secretaria	Resolució de l'expedient sancionador incoat a la mercantil Syder Comercialitzadora Verda S.L.
2026-0000044	19 de març d e 2026	À r e a Secretaria	Lloret Bote, Sandra - C. Serveis Prestats
2026-0000045	24 de març d e 2026	À r e a Secretaria	REVISIÓ ANUAL XIFRES DE POBLACIÓ PADRÓ D'HABITANTS A 01/01/26
2026-0000046	26 de març d e 2026	À r e a Secretaria	Conveni de suspensió del contracte de treball per mutu acord amb l'empresa
2026-0000047	26 de març d e 2026	À r e a tresoreria	Aprovació dels pagaments
2026-0000048	26 de març d e 2026	À r e a Secretaria	Requeriment d'esmena 'rascada al vehicle a causa de tancament de porta'
2026-0000049	27 de març d e 2026	À r e a tresoreria	Resolució d'inici 'Selecció de càrrec al Jutjat de Pau - Jutge/essa de Pau suplent'
2026-0000050	30 de març d e 2026	Intervenció	Aprovació de nòmines de març de 2026
	07 d'		

2026-0000051	abril d e 2026	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'JUNTA DE GOVERN LOCAL 09/04/2026'
2026-0000052	08 d' abril d e 2026	Alcaldia	Concessió de la llicència de divisió horitzontal de l'immoble situat al c/ Ametller núm. 46
2026-0000053	09 d' abril d e 2026	Àrea intervenció	Autorització del personal de l'Ajuntament de Santa Bàrbara, per a accedir a les dades i documents en poder BASE – Gestió d'ingressos, en virtut del conveni de delegació vigent entre tots dos ens.
2026-0000054	13 d' abril d e 2026	Àrea Secretaria	CONTRACTACIÓ D'URGÈNCIA PER COBRIR BAIXA TEMPORAL
2026-0000055	13 d' abril d e 2026	Intervenció	Aprovació dels pagaments
2026-0000056	14 d' abril d e 2026	Àrea Secretaria	Inici de l'expedient de contractació, amb procediment negociat sense publicitat, de l'agent artístic per a la contractació dels concerts i les orquestres per a les Festes Majors 2026
2026-0000057	17 d' abril d e 2026	Àrea Secretaria	Resolució 'Oferta pública d'ocupació exercici 2026'
2026-0000058	17 d' abril d e 2026	Àrea Secretaria	Delegació en el Regidor d'aquesta Corporació, Sr. Antonio Ollés Molías, la competència específica per autoritzar matrimonis civils.
2026-0000059	17 d' abril d e 2026	Àrea Secretaria	Delegació en la Regidora d'aquesta Corporació, Sr. Ana M. Panisello Arasa, la competència específica per autoritzar matrimonis civils.
2026-0000060	21 d' abril d e 2026	Àrea Secretaria	Convocatòria de 'JUNTA DE GOVERN LOCAL 23/04/2026'
2026-0000061	24 d' abril d e 2026	Àrea Secretaria	Aprovació denominació de les instal·lacions esportives municipals de Santa Bàrbara.

ALCALDIA

3. -RECONeixEMENT AL MÈrit PLANER 2026.-

Per visualitzar el punt en la videoacta heu de copiar el següent enllaç al navegador:

<https://actes.santabarbara.cat/session/sessionDetail/8a81808a9dcc8885019ddd8eeb2d0001?startAt=259&endsAt=364>

Votació:

S'aprova per unanimitat de tots els membres presents de la Corporació i que legalment el componen.

Fets

Havent estat aprovat pel Ple d'aquest Ajuntament, en sessió de data 2 de desembre de 2009, la modificació del Reglament municipal regulador de l'atorgament del Premi al Reconeixement al Mèrit Planer, exposat al públic mitjançant anunci publicat al BOPT núm. 285, de data 12/12/2009 i al DOGC núm. 5525, de data 14/12/2009, contra el qual no s'hi van presentar al·legacions ni reclamacions per la qual cosa va esdevenir aprovat definitivament, i de conformitat amb l'art. 66 del Decret 179/1995 de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, es va publicar el seu text íntegre en el BOPT.

Atenent que l'objecte d'aquest reglament és la regulació del distintiu honorífic que premia els mereixements especials, les qualitats i circumstàncies singulars que concorren en els guardonats, i que totes les distincions a què fa referència aquest reglament tenen un caràcter exclusivament honorífic, sense que atorguin cap dret ni de tipus administratiu ni econòmic.

Atenent que el passat dia 10 d'abril de 2026 es va dur a terme la reunió d'entitats membres del Jurat del Reconeixement al Mèrit Planer Santa Bàrbara 2026, estenent l'acta que consta com ha document adjunt.

Fonaments de dret

- Articles 5è i següents del Reglament municipal regulador de l'atorgament del Premi al Reconeixement al Mèrit Planer.

En conseqüència, S'ACORDA:

PRIMER. Aprovar l'Acta de la que se'n ha donat compte.

SEGON. Aprovar l'atorgament del Premi al Reconeixement al Mèrit Planer al Sr. Guillem Gaya Sol.

Règim de recursos:

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

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

4. -APROVACIÓ MEMÒRIA DE L'ALCALDIA CELEBRACIÓ ESPECTACLES TAURINS TRADICIONALS FESTIVITAT DE SANT GREGORI 2026.-

Per visualitzar el punt en la videoacta heu de copiar el següent enllaç al navegador:

<https://actes.santabarbara.cat/session/sessionDetail/8a81808a9dcc8885019ddd8eeb2d0001?startAt=364&endsAt=518>

Votació:

S'aprova per majoria absoluta amb els vots favorables dels tres membres d'ERC-AM, tres de Junts per SB-CM, tres del grup municipal de PerSB, un de SBAU-ARA PL i una abstenció del PSC-CP.

Fets

De tots és coneguda l'arrelada tradició d'aquesta població, a l'igual que en altres poblacions de la comarca, pel que fa a la celebració de les populars festes amb bous, correbous en carrers o plaça, no fixa, construïda a l'efecte, reunint les suficients garanties de solidesa i seguretat.

Aquestes festes tradicionals i populars ja es celebraven a la nostra població a l'any 1928 segons els programes de festes conservats de les Festes Majors que en aquella època i fins l'any 1976 es celebraven al voltant de la diada del patró Sant Gregori.

Per tal de fer més palesa aquesta tradició popular, l'any 2014 vam recuperar la celebració dels correbous per la diada del nostre patró, Sant Gregori, i aquest any 2026 tenim la voluntat de continuar-ho i incloure-ho dintre de la programació de la Festivitat Patronal:

Dia 10 maig (dissabte):

- 8.00 h a 8.50 h Bou capllaçat pels carrers de la població, de la ramaderia de Fernando Mansilla.

Considerada que sigui la present Memòria pel Ple de la Corporació Municipal per a la finalitat al principi esmentada, prega que s'informi favorablement i amb això pugui ser realitzat-autoritzat degudament la celebració d'aquesta festa tradicional amb bous.

Fonaments de dret

- Fonaments de dret Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.
- Llei 34/2010, de l'1 d'octubre, de regulació de les festes tradicionals amb bous.

En conseqüència, S'ACORDA:

PRIMER. Aprovar la memòria de l'Alcaldia de la que se'n ha donat compte i amb això pugui ser realitzat-autoritzat degudament la celebració d'aquesta festa tradicional amb bous.

SEGON. Donar trasllat del present acord al Servei del Joc i d' Espectacles de les Terres de l'Ebre del Departament d'Interior.

Règim de recursos:

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

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

5. -ATORGAMENT SUBVENCIONS ENTITATS CULTURALS I ESPORTIVES 2026.-

Per visualitzar el punt en la videoacta heu de copiar el següent enllaç al navegador:

<https://actes.santabarbara.cat/session/sessionDetail/8a81808a9dcc8885019ddd8eeb2d0001?startAt=518&endsAt=588>

Votació:

S'aprova per unanimitat de tots els membres de la Corporació que legalment el componen.

Fets

Vistes les sol·licituds presentades per diferents entitats culturals i esportives municipals, en les que es demana subvenció d'acord amb les Bases Específiques reguladores per a la concessió de subvencions a entitats culturals, educatives, esportives i similars per a la realització de programes i activitats de promoció i difusió de l'esport, la cultura i les festes populars i tradicionals, publicades al BOPT núm. CVE 2026-00663 de data 4 de febrer de 2026.

S'ha comprovat que els beneficiaris no són deutors de l'Ajuntament de Santa Bàrbara.

Fonaments de dret

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el reglament de la Llei general de subvencions.

En conseqüència, S'ACORDA:

PRIMER. Concedir als beneficiaris que es relacionen, la subvenció que es detalla en cada cas, amb càrrec a les partides pressupostàries 334*4800000 i 341*4800001, del pressupost vigent.

Beneficiari: Associació de Famílies d'Alumnes de l'Escola Jaume Balmes
Concepte: Activitats culturals anuals, 2026
Import concedit: 3.023,62 €

Beneficiari: Associació de Mares i Pares de l'Institut les Planes
Concepte: Activitats culturals anuals, 2026
Import concedit: 1.133,86 €

Beneficiari: Associació de Jubilats i Pensionistes
Concepte: Activitats culturals anuals, 2026
Import concedit: 3.086,61 €

Beneficiari: Associació de Dones Planeres
Concepte: Activitats culturals anuals, 2026
Import concedit: 3.590,55 €

Beneficiari: Associació Més Festa Planera
Concepte: Activitats culturals anuals, 2026
Import concedit: 1.133,86 €

Beneficiari: Banda de Música Unió Musical Jaume Balmes
Concepte: Activitats culturals anuals, 2026
Import concedit: 3.527,56 €

Beneficiari: Club de Futbol Santa Bàrbara
Concepte: Activitats esportives anuals, 2026
Import concedit: 16.519,69 €

Beneficiari: Club Esportiu la Plana Femení
Concepte: Activitats esportives anuals, 2026
Import concedit: 2.141,73 €

Beneficiari: Club Esportiu Pàdel la Plana
Concepte: Activitats esportives anuals, 2026
Import concedit: 566,93 €

Beneficiari: Club Twirling Santa Bàrbara
Concepte: Activitats esportives anuals, 2026
Import concedit: 3.464,57 €

Beneficiari: Club Unió Ciclista Santa Bàrbara
Concepte: Activitats esportives anuals, 2026
Import concedit: 2.015,75 €

Beneficiari: Grup Teatral Planer
Concepte: Activitats culturals anuals, 2026
Import concedit: 1.259,84 €

Beneficiari: Penya Amics dels Cavalls
Concepte: Activitats culturals anuals, 2026
Import concedit: 2.393,70 €

Beneficiari: Penya Taurina Planers pels Bous
Concepte: Activitats culturals anuals, 2026
Import concedit: 1.322,83 €

Beneficiari: Societat de Caçadors Sant Gregori
Concepte: Activitats esportives anuals, 2026
Import concedit: 818,90 €

SEGON. Donar trasllat del present acord a les entitats beneficiàries i a intervenció de fons.

Règim de recursos:

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

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

6. -DONAR COMPTE DEL DECRET DE L'ALCALDIA DE L'APROVACIÓ INICIAL DE LA DENOMINACIÓ DE LES INSTAL·LACIONS ESPORTIVES MUNICIPALS DE SANTA BÀRBARA.-

Per visualitzar el punt en la videoacta heu de copiar el següent enllaç al navegador:

<https://actes.santabarbara.cat/session/sessionDetail/8a81808a9dcc8885019ddd8eeb2d0001?startAt=588&endsAt=1258>

Es dona compte del següent Decret de l'Alcaldia que literalment es transcriu:

"Expedient: 4313840003-2026-0001279

Òrgan competent: Alcaldia

DECRET

Aprovació denominació de les instal·lacions esportives municipals de Santa Bàrbara.

Fets

En data 11 de febrer de 2025 i amb número de registre E2025000687, es va presentar una proposta per tal de dedicar a qui va ser Alcalde d'aquest municipi urant 23 anys, Josep

Bertomeu Canalda, un carrer o posar el seu nom a una obra o infraestructura duta a terme durant els seus mandats.

Les instal·lacions esportives municipals actualment no disposen de nom oficial, per la qual cosa es considera la necessitat d'aprovar la seva denominació.

L'Equip de Govern d'aquest Ajuntament ha considerat que les instal·lacions esportives municipals, que inclouen, diverses instal·lacions adreçades al conjunt de la població del municipi, és l'obra adequada per portar el seu nom.

És una obligació dels Ajuntaments mantenir actualitzades la nomenclatura i retolació de les vies públiques, així com la numeració dels edificis, informant a totes les Administracions públiques interessades, d'acord amb el que preveu l'article 75 del Reial Decret 1690/1986, d'11 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de població i demarcació territorial dels ens locals.

Fonaments de dret

De conformitat amb el que preveu l'article 21.1 s) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de bases del règim local, la competència per realitzar aquest acte correspon a l'Alcaldia.

En conseqüència, RESOLC:

I. Aprovar inicialment la denominació de les instal·lacions esportives municipals de Santa Bàrbara com a:

Instal·lacions esportives municipals "Josep Bertomeu Canalda"

II. Publicar la present resolució al Butlletí Oficial de la Província de Tarragona i al tauler d'anuncis de la Corporació a l'efecte que qualsevol persona interessada pugui examinar l'expedient i presentar les al·legacions que consideri convenients en el termini de vint dies hàbils.

Règim de recursos:

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

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

Transcripció del decret número 2026-0000061 de l'ens Ajuntament de Santa Bàrbara signat per: JOSEP LLUÍS GIMENO VEGUÉ - DNI *** (TCAT) en data:

24/04/2026

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de Santa Bàrbara. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE F740BBCBC577425D90B4E24882415C7B i data d'emissió 24/04/2026 a les 13:32:35 SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER: SECRETARIA el dia 24/04/2026 a les 13:31:51"

7. -RATIFICACIÓ ACORD ADOPTAT PER LA JUNTA DE GOVERN LOCAL EN DATA 9 D' ABRIL DE 2026 SOBRE L'ADHESIÓ A LA PRIMERA PRÒRROGA DE L'ACORD MARC DE SUBMINISTRAMENT D'EQUIPS D'IMPRESSIÓ I MULTIFUNCIÓ.-

Per visualitzar el punt en la videoacta heu de copiar el següent enllaç al navegador:

<https://actes.santabarbara.cat/session/sessionDetail/8a81808a9dcc8885019ddd8eeb2d0001?startAt=1258&endsAt=1481>

Votació:

S'aprova per unanimitat de tots els membres de la Corporació que legalment el componen.

Fets

Expedient: 4313840003-2026-0001001

Assumpte: Ratificació de l'acord adoptat per la Junta de Govern Local en sessió duta a terme en data 9 d'abril de 2026, relatiu a l'adhesió a la primera pròrroga de l'Acord marc de subministrament d'equips d'impressió i multifunció (Exp. 2023.05)

ANTECEDENTS

En data 9 d'abril de 2026, la Junta de Govern Local va aprovar l'adhesió de l'Ajuntament de Santa Bàrbara a la primera pròrroga de l'Acord marc de subministrament d'equips d'impressió i multifunció, així com la contractació derivada i l'autorització de la despesa corresponent.

Atès que aquest acord requereix la seva ratificació pel Ple de la Corporació, per quan és competent quan el contracte supera durada de 4 anys.

Fonaments de dret

- Articles 22 i 47 de la Llei 7/1985, reguladora de les bases del règim local.
- Articles 227 i següents de la Llei 9/2017, de contractes del sector públic.
- Disposició Addicional 2a. De la Llei 9/2017, de contractes del sector públic.
- Resta de normativa aplicable en matèria de contractació pública i règim local.

En conseqüència, S'ACORDA:

PRIMER. Ratificar íntegrament l'acord adoptat per la Junta de Govern Local en data 9 d'abril de 2026 relatiu a:

- L'adhesió a la primera pròrroga de l'Acord marc de subministrament d'equips d'impressió i multifunció (Exp. 2023.05).
- La contractació amb l'empresa adjudicatària corresponent.
- L'autorització i disposició de la despesa en els termes aprovats.

SEGON. Donar trasllat del present acord a l'empresa adjudicatària Sistemas Digitales Corporate SL , i a l'ACM.

Règim de recursos:

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

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

INTERVENCIÓ

8. -RESOLUCIÓ RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS 2025.-

Per visualitzar el punt en la videoacta heu de copiar el següent enllaç al navegador:

<https://actes.santabarbara.cat/session/sessionDetail/8a81808a9dcc8885019ddd8eeb2d0001?startAt=1481&endsAt=1608>

Votació:

S'aprova per unanimitat de tots els membres de la Corporació que legalment el componen.

Fets

1. La Intervenció municipal ha informat de la necessitat de tramitar un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits atesa la necessitat de reconèixer aquestes obligacions no aprovades en l'exercici corresponent com a conseqüència que es van executar despeses sense la corresponent consignació pressupostària.
2. Els òrgans gestors han emès informe sobre si la despesa s'ha realitzat o no, i si s'ha executat o no a preus de mercat.
3. Consta en l'expedient l'Informe de l'Àrea d'Intervenció emès de conformitat amb el Reglament de Control Intern de les Entitats Locals on es conclou que vista la documentació obrant en l'expedient per raons d'economia processal no s'insta a la revisió d'ofici de les despeses relacionades a l'annex 1 atès que l'import de les indemnitzacions d'acord amb les valoracions aportades pel responsable de la despesa no es presumeixen inferiors als de l'import relacionat a l'annex 1.

Fonaments de dret

La legislació i normativa aplicable es:

- RD 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL)
- RD 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei reguladora de les Hisendes Locals
- RD 424/2017, de 28 d'abril pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats locals
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del sector públic
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les Administracions Públiques.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- RD de 24 de juliol de 1889 pel qual es publica el Codi Civil
- Llei 29/2002, de 30 de desembre per la qual es va aprovar la Llei del Codi Civil de Catalunya
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern

1. L'article 163 del RD 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL) estableix que l'exercici pressupostari ha de coincidir amb l'any natural i que s'hi han d'imputar les obligacions reconegudes durant aquest període.

2. L'article 173.5 del TRLRHL determina que no podran adquirir-se compromisos de despeses per quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats a l'estat de despeses, i que seran nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringeixin l'expressada norma, sens perjudici de les responsabilitats corresponents.

3. L'article 26.2a) del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei reguladora de les Hisendes Locals disposa que, entre d'altres, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions procedents d'exercicis anteriors a les quals es refereix l'article 60.2 del mateix real decret.

4. L'article 60.1 del RD 500/1990 de 20 d'abril, pel qual desenvolupa el capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes locals, en matèria de pressupostos disposa que correspon a l'alcalde el reconeixement i la liquidació d'obligacions derivades dels compromisos de despesa legalment adquirits.

5. L'article 60.2 del RD 500/1990 de 20 d'abril, pel qual desenvolupa el capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes locals, en matèria de pressupostos estableix que correspon al Ple el reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no existeixi dotació pressupostària, operacions especials de crèdit, o concessions de lleva i espera.

6. L'article 28.2 del RD 424/2017, de 28 d'abril pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats locals disposa, entre d'altres, que cal constatar que les prestacions s'han realitzat i que el seu preu s'ajusta al de mercat per la qual cosa es tindran en compte

valoracions i justificants aportats per l'òrgan gestor. També fa referència a la possibilitat i conveniència de la revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament jurídic, la qual ha de ser apreciada per l'interventor en funció de si s'han realitzat o no les prestacions, el caràcter d'aquestes i la seva valoració, així com dels incompliments legals que s'hagin produït. Per això, es tindrà en compte que el resultat de la revisió de l'acte es materialitzarà acudint a la via de la indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'administració com a conseqüència d'haver-se produït un enriquiment injust al seu favor o d'incomplir l'obligació al seu càrrec, per tant, per raons d'economia processal, només serà pertinent instar a aquesta revisió d'ofici quan sigui presumible que l'import d'aquestes indemnitzacions sigui inferior a aquell que es proposa.

7. L'article 188 del TRLRHL disposa que prèviament a l'expedició de les ordres de pagament amb càrrec als pressupostos de l'entitat local i els seus organismes autònoms s'haurà d'acreditar documentalment davant l'òrgan que hagi de reconèixer les obligacions la realització de la prestació o el dret del creditor de conformitat amb els acords que en el seu dia van autoritzar i comprometre la despesa.

8. L'article 28 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern disposa que constitueix una infracció molt greu, entre d'altres, els compromisos de despesa, reconeixement d'obligacions i ordenació de pagaments sense crèdit suficient per a realitzar-los o amb infracció d'allò disposat a la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària o en la de pressupostos o altra normativa pressupostària que sigui d'aplicació, també l'omissió del tràmit d'intervenció prèvia d'elles despeses, obligacions o pagaments, quan sigui preceptiu o del procediment de resolució de discrepàncies davant d'objeccions suspensives de la intervenció, regulat a la normativa pressupostària.

9. L'article 47 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment administratiu comú de les administracions públiques considera com a actes nuls de ple dret, entre d'altres, els dictats prescindint total i absolutament del procediment legalment establert o de les normes que contenen les regles essencials per a la formació de la voluntat dels òrgans col·legiats.

10. L'article 39 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del sector públic disposa que també seran, entre d'altres, nuls de ple dret els contractes celebrats pels poders adjudicadors quan hi hagi carència o insuficiència de crèdit, excepte en els supòsits d'emergència.

11. L'article 434 del RD de 24 de juliol de 1889 pel qual es publica el Codi Civil estableix que la bona fe es presumeix sempre i que per afirmar la mala fe cal aportar-ne la prova.

12. L'article 3.1 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre de Règim jurídic del sector públic estableix que les administracions públiques han de respectar en la seva actuació i relacions els principis de bona fe, confiança legítima i lleialtat institucional.

13. L'article 111.7 de la Llei 29/2002, de 30 de desembre per la qual es va aprovar la Llei del Codi Civil de Catalunya estableix que en les relacions jurídiques privades s'han d'observar sempre les exigències de la bona fe i de l'honradesa en els tractes.

14. La sentència del Tribunal Suprem de 12 de desembre de 2012 en resolució del recurs número 5694/2010 ha reconegut expressament que el tercer de bona fe que contracta amb

l'Administració i que a més a més compleix amb les seves obligacions, no es pot veure perjudicat per les irregularitats contractuals realitzades per aquesta i, per tant, haurà de ser rescablat dels danys que li han estat produïts; suposant, en conseqüència, l'enriquiment injust una de les formes d'imputació a l'Administració Pública, en aquells supòsits en què aquesta genera uns danys a contractista.

15. El dictamen de la Comissió Jurídica Assessora de Catalunya número 394/12, de 4 de desembre també es pronuncia en el mateix sentit que l'esmentada sentència. Aquest informe també afegeix que cal ressaltar que el fet que es consideri una obligació de pagament es fa, sovint, en aquells pronunciaments "sense perjudici de l'eventual responsabilitat en què hagin pogut incórrer les seves autoritats i funcionaris" d'acord, entre d'altres amb la Sentència de Tribunal Suprem de 24 de juliol de 1992 i el dictamen de Consell d'Estat 88/2004. Continua indicant que allò que està tractant d'expressar és que una deguda ponderació de l'economia processal, de l'absència d'interessos de tercers que puguin resultar afectats, de l'escassa entitat econòmica de l'assumpte, així com de les obres realitzades sense utilitzar la tècnica jurídica contractual apropiada, porten a la conclusió que també com van expressar els clàssics, cal lluitar pel dret quan resultin implicats drets o interessos, però cal evitar fer-ho tan sols per la satisfacció que irradï l'esplendor de la mera legalitat o de mer compliment de la legalitat.

16. La Sentència de Tribunal Suprem (Sala del Contenciós-Administratiu, Secció Tercera, recaiguda en el Recurs de 12 de novembre de 1990) va resoldre que en virtut del principi de economia processal s'ha d'evitar la declaració de nul·litat quan amb ella no s'aconseguís un efecte pràctic, per ser racionalment de preveure que retrotretes les actuacions en el moment en què es va cometre la infracció formal, el procés hagués finalitzat amb una resolució idèntica a la dictada.

17. La Comissió Jurídica Assessora de Catalunya en el seu dictamen número 178 / 2009 de 11 de juny afirma que cal lluitar pel dret quan resultin implicats drets o interessos, però s'ha d'evitar fer-ho tan sols per la satisfacció que irradï l'esplendor de la mera legalitat o de mer compliment de la legalitat.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer.- Aprovar l'expedient del reconeixement extrajudicial de crèdits per import de 15.505,22 euros, d'acord amb el detall que figura a l'**annex 1**.

Segon.- Autoritzar la imputació de les factures a les corresponents aplicacions pressupostàries del pressupost municipal en vigor detallades a l'**annex 1**.

Règim de recursos:

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

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

9. -DONAR COMPTE AL PLE DEL PLA DE TRESORERIA 2026.-

Per visualitzar el punt en la videoacta heu de copiar el següent enllaç al navegador:

<https://actes.santabarbara.cat/session/sessionDetail/8a81808a9dcc8885019ddd8eeb2d0001?startAt=1608&endsAt=1722>

Els membres de la Corporació que legalment el componen es donen per assabentats.

Fets

1. La Tresoreria municipal ha informat que cal aprovar el pla de tresoreria per a l'exercici 2026 el qual preveu la puntual satisfacció de les obligacions d'acord amb el pla de disposició de fons aprovat i garantir el compliment del termini que fixa la normativa de morositat.

El pla de tresoreria es configura com un instrument imprescindible per a la planificació de la tresoreria de les Entitats Locals, per complir amb les obligacions legals i fer front als pagaments realitzats per l'Entitat Local.

2. L'alcalde ha aprovat el Pla de Tresoreria per a l'exercici 2026, que figura com Annex 1 el qual preveu:

- la satisfacció d'obligacions d'acord amb el pla de disposició de fons.
- la previsió de pagament a proveïdors que garanteix el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre la morositat.

El pla de tresoreria tindrà una vigència anual i es considerarà d'aplicació per a l'exercici pressupostari 2026.

Fonaments de dret

1. L'article 13.6 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) estableix que les administracions públiques han de tenir un pla de tresoreria que inclourà, almenys informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de manera que es garanteixi el compliment del termini que fixa la normativa de morositat.

Afegeix que quan el període mig de pagament d'una administració pública, d'acord amb les dades publicades, superi el termini màxim que preveu la normativa sobre morositat, l'Administració ha d'incloure, en l'actualització del seu pla de tresoreria immediatament posterior a l'esmentada publicació, com part d'aquest pla el següent:

a) L'import dels recursos que dedicarà mensualment al pagament a proveïdors per poder reduir el seu període mitjà de pagament fins el termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.

b) El compromís d'adoptar les mesures quantificades de reducció de despeses, increment d'ingressos o altres mesures de gestió de cobraments i pagaments, que li permeti generar la tresoreria necessària per a la reducció del seu període mitjà de pagament a proveïdors fins el termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.

2. La DA 4a de la LOEPSF estableix que les administracions públiques hauran de disposar de plans de tresoreria que posin de manifest la seva capacitat per atendre el pagament dels venciments de deutes financers amb especial previsió dels pagaments d'interessos i capital del deute públic.

3. L'article 16 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF estableix, entre d'altres, que abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any, s'hauran de trametre les actualitzacions del pla de tresoreria i detall de les operacions de deute viu.

4. L'article 5.1.b del RD 128/2018, de 16 de març pel qual es regula el Règim jurídic dels funcionaris de l'administració local, estableix, entre d'altres, que la funció de tresoreria comprèn la formació de plans, calendaris i pressupostos de tresoreria, distribuint en el temps les disponibilitats dineràries de l'entitat per a la puntual satisfacció de les seves obligacions, atenent a les prioritats legalment establerts, d'acord amb els acords adoptats per la Corporació, que inclouran la previsió de pagament a proveïdors, de forma que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer.- Donar compte al Ple de la Corporació de l'aprovació del Pla de Tresoreria de l'exercici 2026.

Règim de recursos:

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

10. -DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE L'AUDITORIA DEL REGISTRE DE FACTURES DE L'EXERCICI 2024.-

Per visualitzar el punt en la videoacta heu de copiar el següent enllaç al navegador:

<https://actes.santabarbara.cat/session/sessionDetail/8a81808a9dcc8885019ddd8eeb2d0001?startAt=1722&endsAt=1856>

Els membres de la Corporació que legalment el componen es donen per assabentats.

Fets

S'ha emès informe d'intervenció sobre l'auditoria del registre de factures de l'exercici 2024 inclòs en el pla anual de control financer.

Fonaments de dret

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

La legislació i normativa aplicable es:

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

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer.- Donar compte al Ple de l'informe d'intervenció sobre l'auditoria del registre de factures de l'exercici 2024.

Règim de recursos:

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

11. -DONAR COMPTE AL PLE DE L'INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE EL CONTROL FINANCER DE BENEFICIARIS DE SUBVENCIONS DE L'EXERCICI 2024.-

Per visualitzar el punt en la videoacta heu de copiar el següent enllaç al navegador:

<https://actes.santabarbara.cat/session/sessionDetail/8a81808a9dcc8885019ddd8eeb2d0001?startAt=1856&endsAt=1909>

Els membres de la Corporació que legalment el componen es donen per assabentats.

Fets

S'ha emès informe d'intervenció sobre el control financer de beneficiaris de subvencions de l'exercici 2024 inclòs en el pla anual de control financer.

Fonaments de dret

Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.

Bases d'execució del pressupost.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer.- Donar compte al Ple de l'informe d'intervenció sobre el control financer de beneficiaris de subvencions de l'exercici 2024.

Règim de recursos:

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

12. -DACIÓ DE COMPTE DE L'INFORME DE CONTROL DE LES DESPESES PENDENTS D' APLICAR A PRESSUPOST DE 2025.-

Per visualitzar el punt en la videoacta heu de copiar el següent enllaç al navegador:

<https://actes.santabarbara.cat/session/sessionDetail/8a81808a9dcc8885019ddd8eeb2d0001?startAt=1909&endsAt=1966>

Els membres de la Corporació que legalment el componen es donen per assabentats.

Fets

1. La Intervenció ha informat de la necessitat de confeccionar l'auditoria de les despeses pendents d'aplicar a pressupost.
2. La Intervenció ha informat de la situació i evolució del compte 413 Creditors per despeses pendents d'aplicar a pressupost durant l'exercici pressupostari 2025.

Fonaments de dret

1. L'article 29 del 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 (RCIL) estableix que el control financer de l'activitat econòmicofinancera del sector públic local s'ha d'exercir mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).

2. L'article 31 del RCIL estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer (PACF) que recollirà totes les actuacions de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

El PACF inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació i aquelles que anualment se seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

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

4. La disposició addicional tercera de la Llei 9/2013, de 20 de desembre, de Control del deute comercial del sector públic disposa que les entitats de les administracions públiques no subjectes a auditoria de comptes hauran d'efectuar anualment els treballs de control necessaris per, mitjançant tècniques d'auditoria, verificar l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts pels quals no s'ha produït la seva imputació pressupostària.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer.- Donar compte al Ple de l'Ajuntament de l'informe de control de les despeses pendents d'aplicar a pressupost 2025 que d'adjunta.

Règim de recursos:

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

13. -DONAR COMPTE DE L'INFORME RESUM DEL CONTROL INTERN EXERCICI 2025.-

Per visualitzar el punt en la videoacta heu de copiar el següent enllaç al navegador:

<https://actes.santabarbara.cat/session/sessionDetail/8a81808a9dcc8885019ddd8eeb2d0001?startAt=1966&endsAt=2010>

Els membres de la Corporació que legalment el componen es donen per assabentats.

Fets

1. El Ple va aprovar l'aplicació del règim general de control intern
2. En data 23 d'abril de 2026 s'ha emès per part de l'Àrea d'Intervenció l'informe anual de control intern de l'exercici 2025 d'acord amb el que disposa el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local i atenent a la Resolució de 2 d'abril de 2020, de l'Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la qual s'estableixen les instruccions a les quals hauran d'ajustar-se el contingut, estructura i format de l'informe resum.

Fonaments de dret

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

La legislació i normativa aplicable es:

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

L'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, recull l'obligatorietat de remetre a la Intervenció

General de l'Administració de l'Estat un informe resum anual on es reflecteixin els resultats del control intern, tant del control exercit en la modalitat de funció interventora com en la modalitat de control financer

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

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

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

En conseqüència, S'ACORDA:

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

Règim de recursos:

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

14. -DACIÓ DE COMPTE DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2026.-

Per visualitzar el punt en la videoacta heu de copiar el següent enllaç al navegador:

<https://actes.santabarbara.cat/session/sessionDetail/8a81808a9dcc8885019ddd8eeb2d0001?startAt=2010&endsAt=2105>

Els membres de la Corporació que legalment el componen es donen per assabentats.

Fets

1. La intervenció va informar sobre la necessitat d'aprovar el pla anual de control financer.

2. El ple va aprovar l'aplicació del règim simplificat de control intern.

3. La intervenció va elaborar el pla anual de control de finances per a l'exercici 2024 d'acord amb el que disposa el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.

Fonaments de dret

1. L'article 29 del 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 (RCIL) estableix que el control financer de l'activitat econòmicofinancera del sector públic local s'ha d'exercir mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).

El control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitza la funció interventora amb l'objectiu de comprovar, de forma contínua, que el funcionament de l'activitat econòmicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financer, amb l'objectiu últim de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

2. L'article 31 del RCIL estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer (PACF) que recollirà totes les actuacions de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

El PACF inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació i aquelles que anualment se seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

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

- a. 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, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic (LFE) 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 LRCF.
- b. L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la LRCF.

- c. 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 sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes), d'acord amb la DA 3ª de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

4. L'article 29.3 del RCIL disposa que l'òrgan interventor de l'entitat local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals, de les entitats públiques empresarials locals, de les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica i dels consorcis adscrits.

5. L'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (LGS), estableix que es durà a terme un control financer de subvencions respecte dels beneficiaris i, si s'escau, de les entitats col·laboradores per raó de les subvencions que pugui concedir l'entitat local i els seus ens dependents.

6. L'article 12.1. de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern disposa que les administracions públiques publicaran els plans i programes anuals i plurianuals en els quals es fixin objectius concrets, així com les activitats, mitjans i temps previst per a la seva consecució.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer.- Donar compte al Ple de l'Ajuntament del Pla anual de control de financer elaborat per la intervenció, per a l'exercici 2026.

Règim de recursos:

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

MOCIONS

15. -MOCIÓ PER A L'ADHESIÓ AL PROJECTE STOLPERSTEINE DE RECONeixEMENT ALS PLANERS DEPORTATS ALS CAMPS D'EXTERMINI NAZIS.-

Per visualitzar el punt en la videoacta heu de copiar el següent enllaç al navegador:

<https://actes.santabarbara.cat/session/sessionDetail/8a81808a9dcc8885019ddd8eeb2d0001?startAt=2105&endsAt=3183>

Votació:

S'aprova per unanimitat de tots els membres de la Corporació que legalment el componen.

El Grup Municipal d'Esquerra Republicana de Catalunya de Santa Bàrbara presenta al Ple, la següent

MOCIÓ PER A L'ADHESIÓ AL PROJECTE STOLPERSTEINE DE RECONeixEMENT ALS PLANERS DEPORTATS ALS CAMPS D'EXTERMINI NAZIS

L'1 de novembre del 2005, l'Assemblea General de les Nacions Unides va aprovar la resolució 60/7 on condemnava qualsevol manifestació d'intolerància religiosa, incitació, assetjament o violència contra persones o comunitats basada en l'origen ètnic o les creences religioses, a qualsevol lloc del món.

En aquest sentit, es designava el dia 27 de gener, aniversari de l'alliberament del camp d'extermini d'Auschwitz (1945), com el Dia Internacional en Record de les Víctimes de l'Holocaust i de Prevenció de Crims contra la Humanitat i s'instava, de manera urgent, a tots els Estats membres, a desenvolupar programes educatius en memòria de la tragèdia per a la prevenció d'actes de genocidi.

Un dels més terribles episodis compartits en la memòria de tots els europeus i la resta de la humanitat és el què es coneix com l'Holocaust. A l'intent de destrucció de la població jueva per part del règim nazi, que va suposar l'assassinat de 6 milions de jueus hi trobem 7 milions més de civils, entre els quals, un gran nombre de republicans catalans i espanyols.

Entre 1940 i 1945 més de 9300 republicans catalans i espanyols van passar pels camps de concentració nazis. D'aquests, prop de 5200 van perdre la vida i uns 3800 van aconseguir sobreviure, 334 figuren com a desapareguts. D'entre aquests deportats als camps nazis hi ha 199 ebrenca i 1 ebrenca; dels quals 38 eren del Montsià, i d'aquests, quatre, veïns de Santa Bàrbara. José Múria Moliné, Gabriel Cid Múria i Juan Bel Zaragoza van morir al sub-camp d'extermini de Gusen, mentre que Juan José Valls Aixalà, va ser alliberat el 5 de maig de 1945 del camp de concentració i extermini de Mauthausen.

En molts municipis europeus s'ha volgut recordar i mantenir viva la memòria de les persones que van ser víctimes de la deportació nazi, aollint-se a una iniciativa coneguda com **Stolpersteine**.

Stolpersteine significa en alemany pedra que fa ensopegar. Es tracta d'un projecte que relaciona art i memòria. Cada Stolpersteine ret homenatge a una víctima del nacional-socialisme. D'aquesta manera es manté viva la memòria de les persones de tots els col·lectius: jueus, gitanos, homosexuals, dissidents polítics, testimonis de Jehovà i ciutadans discapacitats que varen ser perseguits o assassinats a Europa entre els anys 1933-1945 pel règim nazi.

Els stolpersteine són llambordes quadrades de 10cm x 10cm fetes de formigó i cobertes d'una fulla de llautó on es graven les dades de persones empresonades i deportades. Es col·loquen al paviment de davant dels edificis o llocs on les víctimes van viure o treballar en llibertat abans de l'empresonament o la deportació. Cada llamborda és única i precisament es realitza de manera especial a mà, com a gest de respecte i humanitat que vol contrastar amb l'exterminació industrialitzada dels nazis.

Amb aquestes llambordes no només es ret homenatge a les persones assassinades, sinó també als supervivents, incloent-hi persones que van poder exiliar-se i refugiar-se en altres països. També recuperen la memòria d'aquelles persones que, davant el destí que els esperava, decidiren suïcidar-se. D'aquesta manera i d'una forma simbòlica, els stolpersteine reuneixen a les famílies o grups de persones separades per la deportació.

Els Stolpersteine són petits monuments creats per l'artista alemany Gunter Demnig en memòria de víctimes del nazisme, tot arreu del món. L'objectiu de l'artista és fer aturar i interpel·lar als vianants per tal de fer memòria sobre aquella persona en concret a qui es dedica aquella placa: Com es deia? Quan va néixer? Quan va morir? On vivia? On i quan fou deportada? El memorial en forma de plaques disperses esteses per tot el continent que ha esdevingut la suma dels Stolpersteine ens permet adonar-nos de la magnitud de la tragèdia.

A Catalunya el Memorial Democràtic de la Generalitat va adherir-se a aquest projecte, per coordinar la instal·lació de les llambordes, que li requereixen els municipis que també es volen sumar-se a la iniciativa. A les Terres de l'Ebre Flix i Amposta ja fa anys que han posat les llambordes en record dels seus deportats, i altres municipis estant en procés d'espera que el Memorial els assigni data per a fer-ho.

La presència de planers als camps nazis, encara és molt desconeguda entre la població, i és de justícia donar a conèixer els fets que van patir, recordar i homenatjar la memòria d'aquells veïns que foren víctimes del nazisme.

Per tots aquests motius, el grup d'Esquerra Republicana de Catalunya a l'Ajuntament de Santa Bàrbara proposa d'adopció dels següents:

ACORDS

PRIMER. Sol·licitar al Memorial Democràtic de la Generalitat de Catalunya l'adhesió de l'Ajuntament de Santa Bàrbara al projecte Stolpersteine, per la col·locació d'una llamborda per cada un dels quatre veïns del municipi que sofriren la deportació.

SEGON. Facilitar els mitjans i la col·laboració necessària a les entitats o col·lectius que facin possible portar a terme el projecte al nostre municipi.

PRECS I PREGUNTES

16. -INTERVENCIONS.-

Per visualitzar el punt en la videoacta heu de copiar el següent enllaç al navegador:

<https://actes.santabarbara.cat/session/sessionDetail/8a81808a9dcc8885019ddd8eeb2d0001?startAt=3183>

Secretària acctal.

Alcalde President

Isabel Verge Caballé

Josep Lluís Gimeno Vugué



ANNEX 1

RELACIÓ DE DESPESES EXECUTADES SENSE CONSIGNACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

NIF	Porveïdor	Data Factura	Factura	Import	Descripció	Aplicació pressupostària pressupost vigent
B43831353	LIARBA COMUNICACIONS, S.L.	27/11/2025	A250000519	2.299,00	SERVEIS PUBLICITARIS DIARI DIGITAL EBREDIGITAL.CAT	920-2260200
A08588170	SOLITIUM CONTROL GROUP, S.A.	28/11/2025	2025/11/6155	944,26	CÒPIES FOTOCOPIADORES EDIFICIS NOVEMBRE 2025	920-2200000
B43665256	SETMANARI L'EBRE, S.L	05/09/2025	652	188,76	SERVEI DE PREMSA ESCRITA AL SETMANARI DE L'EBRE	920-2260200
B43665256	SETMANARI L'EBRE, S.L	05/09/2025	651	125,84	SERVEI DE PREMSA ESCRITA AL SETMANARI DE L'EBRE	920-2260200
B72573843	ABELLO PROFESSIONALS ASSOCIATS, S.L.	16/12/2025	3880	597,34	GESTORIA NÒMINES I SEGURETAT SOCIAL DESEMBRE 2025	920-2279900
40918530N	ROYO ANDREU FRANCISCO JOSE	28/12/2025	34/C-2025	2.059,48	REPARACIONS VARIES DE L'ENLLUMENAT AL POLIESPORTIU	342-2120007
A78520293	REALE SEGUROS GENERALES, S.A.	01/12/2025	69003762545803C0613	447,30	ASSEGURANÇA 2025 VEHICLE FORD TRÀNSIT 9863HTM	920-2240001
A08588170	SOLITIUM CONTROL GROUP, S.A.	29/12/2025	2025/12/5334	604,41	CÒPIES FOTOCOPIADORES EDIFICIS DESEMBRE 2025	920-2200000
A78520293	REALE SEGUROS GENERALES, S.A.	01/12/2025	69003753678203C0613	1.187,08	ASSEGURANÇA ACCIDENTS REGIDORS 2026	920-2240000
B43747104	CARBURANTS DEL MONTSIA SL	09/12/2025	CM13011	2.273,25	COMBUSTIBLE CALEFACCIÓ ESCOLA DESEMBRE 2025	323-2210302
B55536080	BITUIN LLOC, S.L.	28/12/2025	97	550,00	XOCOLATADA FESTIVITAT STA.BÀRBARA	338-2269914
55280445Z	BORODIN ANTIPIN MYKHAYLO	30/12/2025	01/0037018	626,20	SOPAR COL·LABORADORS PARC NADAL 2025	334-2260904
J55764617	PASTISSERIA VERGE, S.C.P.	19/12/2025	14	410,46	APERITIUS GALA DANA, RUNNING SERIES I EMISSORA	912-2260100
B43364249	IMPREMTA QUEROL, S.L	30/12/2025	1409	453,75	IMPRESSIÓ FANALETES PER A LA FÀBRICA DE LA IL·LUSIÓ	338-2269914
J62386057	PLATAFORMA PRO, S.C.P.	31/12/2025	123	90,75	SERVEI TÈCNIC ACT.ENTITATS, NADAL I ESCOLA MÚSICA	231-2269906
				75,63	SERVEI TÈCNIC ACT.ENTITATS, NADAL I ESCOLA MÚSICA	323-2269912
				90,75	SERVEI TÈCNIC ACT.ENTITATS, NADAL I ESCOLA MÚSICA	338-2269914
				75,62	SERVEI TÈCNIC ACT.ENTITATS, NADAL I ESCOLA MÚSICA	341-2260905



Ajuntament de
Santa Bàrbara

X3922293B	ZHONGMIN HU	31/12/2025	2025011231122020	418,40	ARTICLES NADALENQUES, JOVENTUT, EDIFICIS, GUÀRDIA	338-2269914
				2,50	ARTICLES NADALENQUES, JOVENTUT, EDIFICIS, GUÀRDIA	920-2200000
				17,20	ARTICLES NADALENQUES, JOVENTUT, EDIFICIS, GUÀRDIA	231-2269906
				5,30	ARTICLES NADALENQUES, JOVENTUT, EDIFICIS, GUÀRDIA	150-2211100
				51,10	ARTICLES NADALENQUES, JOVENTUT, EDIFICIS, GUÀRDIA	323-2120005
				375,77	ARTICLES NADALENQUES, JOVENTUT, EDIFICIS, GUÀRDIA	311-2269915
				97,80	ARTICLES NADALENQUES, JOVENTUT, EDIFICIS, GUÀRDIA	924-2260901
				34,70	ARTICLES NADALENQUES, JOVENTUT, EDIFICIS, GUÀRDIA	912-2260100
				86,40	ARTICLES NADALENQUES, JOVENTUT, EDIFICIS, GUÀRDIA	491-2200200
F43329028	OLIS DE SANTA BARBARA, S.C.C.L.	30/11/2025	2600518	147,78	OBSEQUIS PER ALS CONVIDATS A LA GALA TAURINA	4311-2269905
F43329028	OLIS DE SANTA BARBARA, S.C.C.L.	30/11/2025	2600669	5,51	RENTAT VEHICLE NISSAN XTRAIL	920-2140000
F43329028	OLIS DE SANTA BARBARA, S.C.C.L.	30/11/2025	2600671	5,51	RENTAT VEHICLE NISSAN XTRAIL	920-2140000
F43329028	OLIS DE SANTA BARBARA, S.C.C.L.	30/11/2025	2600672	49,58	OBSEQUIS ERASMUS	323-2269912
F43329028	OLIS DE SANTA BARBARA, S.C.C.L.	30/11/2025	2600700	19,53	OLI OBSEQUIS FIRA	4311-2269905
F43329028	OLIS DE SANTA BARBARA, S.C.C.L.	30/11/2025	2600699	1.088,26	OBSEQUIS ASSISTENTS FIRA 2025	4311-2269905
TOTAL				15.505,22		



AJUNTAMENT DE
SANTA BÀRBARA

ANNEX 1 – PLA DE TRESORERIA 2026

Concepte	Previsió Recaptació / Pagaments en cada mes												
	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	setembre	octubre	novembre	desembre	Total Anual
Fons líquids inicials	524.779	811.436	892.667	770.694	442.689	433.463	642.371	608.888	678.468	378.408	593.990	420.861	524.779
Cobraments pressupostaris. Exercici corrent	231.250	172.047	146.474	207.143	213.335	412.707	382.452	219.126	251.667	631.371	543.212	2.175.648	5.586.431
1. Impostos directes	0	20.495	5.360	23.985	8.469	1.285	4.216	11.770	13.472	12.097	7.813	1.216.236	1.325.200
2. Impostos indirectes	4.766	7.611	6.446	11.703	7.938	2.391	3.371	2.219	5.532	4.448	9.874	3.701	70.000
3. Taxes i altres ingressos	17.275	29.372	25.219	32.759	35.633	41.438	50.120	31.191	11.985	24.114	51.031	428.727	778.863
4. Transferències corrents	82.520	113.144	108.128	138.696	121.197	117.385	302.419	93.649	112.643	166.125	166.068	177.814	1.699.789
5. Ingressos patrimonials	6.689	1.424	1.321	0	97	200	0	297	352	461	396	1.554	12.792
6. Alienació d'inversions reals	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Transferències de capital	120.000				40.000	250.007	22.326	80.000	107.683	424.126	308.029	347.616	1.699.787
8. Actius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Passius financers													0
Cobraments pressupostaris. Exercicis tancats	169.702	75.434	31.525	20.913	36.465	37.589	27.023	27.157	10.086	16.538	14.508	33.390	500.331
Cobraments no pressupostaris	27.567	20.526	19.660	19.187	22.067	26.671	20.487	17.669	19.729	18.570	17.596	26.207	255.932
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	114.199	114.174	114.149	114.174	114.217	160.798	111.911	109.406	108.223	107.774	105.874	-1.274.900	0
Concertació operacions de tresoreria (Compte 521)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagaments pressupostaris. Exercici corrent	98.504	222.514	297.016	655.088	388.137	415.588	529.490	290.893	680.195	520.876	841.617	946.075	5.885.992
1. Despeses de personal	86.826	118.638	118.661	117.334	120.300	201.714	142.567	128.574	126.475	126.691	122.970	203.993	1.614.744
2. Despeses en bens corrents i serveis	7.613	89.760	131.203	168.917	118.610	99.655	235.176	59.193	363.575	116.250	153.795	244.700	1.788.447
3. Despeses financeres	1.661	0	0	403	0	66	180	0	5	402	371	112	3.200
4. Transferències corrents	0	9.783	9.164	20.757	37.098	232	25.935	855	8.873	10.580	29.122	21.968	174.367
5. Fons de contingència i Altres imprevistos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Inversions reals		2.700	36.357	346.045	110.498	112.289	124.000	72.000	179.634	265.320	533.728	473.669	2.256.240
7. Transferències de capital	1.632	1.632	1.632	1.632	1.632	1.632	1.632	1.632	1.632	1.632	1.632	1.632	19.584
8. Actius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Passius financers	771							28.639					29.410
Pagaments pressupostaris. Exercicis tancats	102.928	63.161	104.240	352	23.666	5.765	3.954	8.009	0	0	0	0	312.076
Pagaments no pressupostaris	47.897	14.735	7.117	36.404	6.228	6.264	49.094	6.488	8.520	39.444	6.963	9.872	239.025
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	6.733	539	25.408	-2.423	-22.722	1.241	-7.182	-1.612	1.050	-1.650	5.739	-5.033	88
Amortit. operacions de tresoreria (Compte 521)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Fons líquids finals

811.436 892.667 770.694 442.689 433.463 642.371 608.888 678.468 378.408 593.990 420.861 430.292 430.292

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER:
Isabel Verge Caballé - DNI ** (TCAT) el dia 05/05/2026 a les 12:39:03 i JOSEP LLUÍS GIMENO VEGUÉ - DNI ** (TCAT) el dia 05/05/2026 a les 12:52:44

SUPERÀVIT



AJUNTAMENT DE
SANTA BÀRBARA

INFORME D'INTERVENCIÓ

Auditoria del registre de factures de l'any 2024

Isabel Verge Caballé Secretària-Interventora acctal. de l'Ajuntament de Santa Bàrbara, informo:

FETS

1. S'ha d'informar de la necessitat de confeccionar l'informe corresponent a l'auditoria del registre de factures de l'exercici 2024.

FONAMENTS JURÍDICS

- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local (RCIL).
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques
- L'article 32.1.d del RCIL determina que amb caràcter obligatori es realitzaran les actuacions de control permanent previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor que s'indiquen a continuació.
- L'article 12 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic disposa que les intervencions generals realitzaran una auditoria de sistemes anual per a verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes a l'esmentada llei i a la seva normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden factures retingudes presentades al punt general d'entrada de factures electròniques que hagin estat dirigides a la respectiva administració en cap fase del procés.

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

CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

1. Limitacions a l'abast

Al programa de comptabilitat (CGAP de ABSIS) s'ha d'indicar de forma manual de quin tipus de factura es tracta, per la qual cosa poden existir identificacions incorrectes del tipus de factura donat que si s'identifica malament el programa no ho detecta.



En el fitxer descarregat de eFact de factures anul·lades, no hi figura el motiu de l'anul·lació.

2. Principals deficiències detectades

S'ha detectat una única factura corresponent a un proveïdor que incompleix la normativa vigent, atès que no ha estat rebuda en format electrònic i presenta un import superior a 5.000€. Addicionalment, s'han identificat vuit proveïdors amb imports acumulats superiors a 5.000€ que no han presentat les seves factures en format electrònic, contravenint els requisits establerts.

El nombre de factures electròniques registrades no coincideix amb el volum de factures rebudes a través del sistema e-FACT, ja que una part d'aquestes és rebutjada en fases prèvies al seu registre.

El 75 % de les factures electròniques registrades al Registre Comptable de Factures (RCF) supera el termini de 24 hores per a la seva tramitació.

No s'han detectat duplicats de factures ni incidències relacionades amb la cessió de drets de cobrament. Així mateix, no s'han observat anomalies en els imports de les línies, imports bruts, totals, retencions, càrrecs ni en la moneda de facturació.

Finalment, s'han identificat alguns casos de factures abonades amb anterioritat a la seva conformitat, fet atribuïble a la seva domiciliació bancària.

3. Propostes de millora

Per tal de minimitzar errors en la classificació del format de recepció de les factures (electrònic vs. paper), es recomana establir com a criteri obligatori que tots els proveïdors, amb independència de l'import de la factura, emetin i trametin les seves factures exclusivament en format electrònic. Aquesta mesura permetria millorar la traçabilitat documental, reduir el risc d'extraviament i optimitzar els processos de gestió i control intern.

Es considera necessari implementar accions de millora orientades a reduir els terminis de registre de les factures al RCF, amb l'objectiu de garantir el compliment dels estàndards temporals establerts i incrementar l'eficiència operativa del procés.

Així mateix, es recomana instar els proveïdors que actualment operen amb domiciliació bancària a modificar la seva forma de cobrament cap a transferència bancària, amb la finalitat d'assegurar una correcta seqüència en la validació, conformitat i pagament de les factures.

4. DACIÓ DE COMPTE AL PLE DE LA CORPORACIÓ

Cal que aquest informe, juntament amb el detall que figura a l'annex 1, es doni compte del seu contingut a Ple de la Corporació.



ANNEX 1_Informe d'auditoria de factures

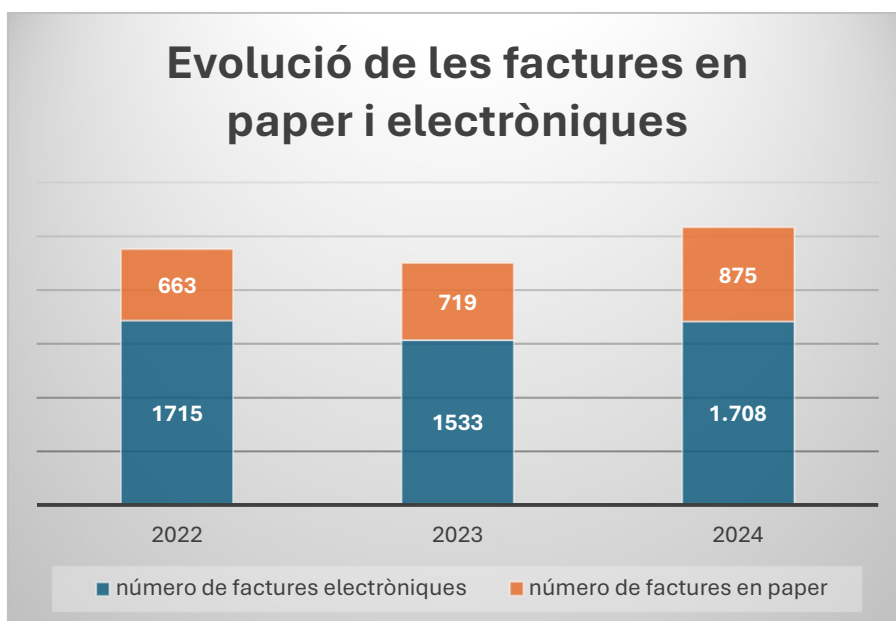
INTRODUCCIÓ

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

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

	2022	2023	2024
Número total de factures registrades	2378	2252	2583
Import total	2.346.125,84	1.986.290,38	2.438.316,31
número de factures electròniques	1715	1533	1.708
Import total de factures electròniques	2.048.301,44	1.729.525,52	2.161.088,49
% Les factures electròniques en relació al total	72,12%	68,07%	66,12%
% Import de les factures electròniques en relació al total	87,31%	87,07%	88,63%
número de factures en paper	663	719	875
Import total de factures en paper	297.824,40	256.764,86	277.227,82
% Les factures en paper en relació al total	27,88%	31,93%	33,88%
% L'import de les factures en paper en relació al total	12,69%	12,93%	11,37%

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





PROVES D'AUDITORIA

1. REVISIÓ RELACIONADA AMB LES FACTURES EN PAPER

1.1. OBJECTIU

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

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

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

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

La Base 20.10 de les Bases d'execució del pressupost estableix que s'exclouen de l'obligació de facturació electrònica les factures l'import de les quals no supera els 5.000 euros.

1.2 REALITZACIÓ DE LA PROVA

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

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

2. Llistat de factures que incomplir la normativa

NIF	Nom tercer	D. Factura	Núm. Document	Import (Eur)	Descripció
B66608092	SERVEIS EDUCATIUS MES TEMPS LLIURE, SL	22/07/2024	24/3333	8.502,00	RESTA ESTADA CASA DE COLÒNIES 2024



AJUNTAMENT DE
SANTA BÀRBARA

3. A partir de les dades anteriors es fan s'identifica als proveïdors amb major import acumulat susceptibles que incompleixen les condicions:

NIF	Nom tercer	Import acumulat (Eur)
A61893871 GENERAL	FACTOR ENERGIA, S.A.	9.078,16 9.078,16
A82009812 FACTURA ELECTRÒNICA – AUTOMÀTICA GENERAL	ORANGE ESPAGNE, S.A.U.	11.353,67 85,91 11.267,76
B12428231 FACTURA ELECTRÒNICA – AUTOMÀTICA GENERAL	CASNET96 SL	5.014,06 4.635,14 378,92
B43485218 FACTURA ELECTRÒNICA – AUTOMÀTICA GENERAL	X.T.R.S. CLOSE CORPORATION, S.L.	13.431,22 399,30 13.031,92
B66608092 GENERAL	SERVEIS EDUCATIUS MES TEMPS LLIURE, SL	8.502,00 8.502,00
F43329028 FACTURA ELECTRÒNICA – AUTOMÀTICA GENERAL	OLIS DE SANTA BARBARA, S.C.C.L.	12.419,08 1.458,45 10.960,63
J43552975 GENERAL	GER'S-MAR SCP	5.178,80 5.178,80
P9301403C GENERAL	CONSORCI DEL MUSEU DE LES TERRES DE L'EBRE	8.222,40 8.222,40

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

Els objectius d'aquesta prova són:

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

2.1 FACTURES RETINGUDES

1. OBJECTIU

Analitzar el motiu pel qual les factures estan retingudes

2. PROVA

S'ha sol·licitat el llistat de factures retingudes de l'eFACT en data 01-01-2024 fins 31-12-2024 i no s'han obtingut factures retingudes.

3. CONCLUSIONS

No hi ha factures retingues de l'exercici objecte de l'auditoria.



2.2 FACTURES ELECTRÒNIQUES REGISTRADES

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

S'observa que hi ha 1.817 factures registrades a l'eFACT i 1.708 factures que s'indica al RCF que són electròniques, en el camp tipus de factura.

Es selecciona una mostra de 70 factures a partir del llistat de l'eFACT per poder verificar realment que coincideixen. La mostra se selecciona a partir d'un marge de confiança del 95%.

Les factures seleccionades són següents:

1	219	19	925	37	505	55	370
2	463	20	1134	38	656	56	698
3	799	21	40	39	1505	57	696
4	319	22	466	40	237	58	1732
5	922	23	1585	41	67	59	1040
6	1368	24	337	42	459	60	719
7	110	25	1376	43	20	61	160
8	937	26	882	44	172	62	184
9	1517	27	667	45	1514	63	974
10	1424	28	197	46	111	64	1540
11	1764	29	529	47	1497	65	200
12	688	30	1123	48	73	66	655
13	1136	31	1695	49	1268	67	77
14	772	32	526	50	246	68	518
15	1533	33	736	51	1247	69	204
16	1608	34	322	52	1112	70	1279
17	179	35	1292	53	1468		
18	1684	36	668	54	1434		

3. CONCLUSIONS

1. El número de factures totals que s'indica que són electròniques al registre de la comptabilitat són de 1.817 i el de l'eFACT és de 1.708.



No coincideix el total de factures electròniques en els dos llistats. El motiu de la no coincidència és que hi ha factures que es rebutgen per diferents motius abans del registre al RCF. També s'ha detectat errors a moment d'informar el tipus de factura.

2. De la mostra seleccionada les factures electròniques del registre de factures coincideixen amb les de l'eFACT.

2.3 INFORME ESTADÍSTIC DE TEMPS MITJOS D'INSCRIPCIÓ DE FACTURES

1.OBJECTIU

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

2. PROVA

A partir de la mostra de l'apartat 2.2 determinada es calcula el temps que passa des de que entren les factures al registre electrònic fins que es registren al registre de comptabilitat de factures i s'obté la següent informació:

Ordre factura	Data factura	Número registre RCF	Data registre RCF	Data registre eFACT	Temps d'inscripció al registre en dies
1	28/12/2023	16	04/01/2024	04/01/2024	0,00
2	29/12/2023	40	10/01/2024	10/01/2024	0,00
3	04/01/2024	73	13/01/2024	13/01/2024	0,00
4	22/12/2023	76	13/01/2024	13/01/2024	0,00
5	10/01/2024	74	13/01/2024	13/01/2024	0,00
6	25/01/2024	106	25/01/2024	25/01/2024	0,00
7	25/01/2024	107	25/01/2024	25/01/2024	0,00
8	31/01/2024	171	08/02/2024	03/02/2024	5,00
9	06/02/2024	183	08/02/2024	06/02/2024	2,00
10	31/01/2024	174	08/02/2024	07/02/2024	1,00
11	31/01/2024	179	08/02/2024	07/02/2024	1,00
12	31/01/2024	207	12/02/2024	09/02/2024	3,00
13	10/02/2024	206	12/02/2024	12/02/2024	0,00
14	12/02/2024	211	12/02/2024	12/02/2024	0,00
15	06/02/2024	217	14/02/2024	14/02/2024	0,00
16	06/02/2024	242	14/02/2024	14/02/2024	0,00
17	25/01/2024	109	25/01/2024	25/01/2024	0,00
18	29/02/2024	385	07/03/2024	07/03/2024	0,00
19	29/02/2024	396	13/03/2024	07/03/2024	6,00
20	09/03/2024	436	26/03/2024	11/03/2024	15,00
21	13/03/2024	467	27/03/2024	14/03/2024	13,00
22	10/04/2024	638	25/04/2024	12/04/2024	13,00



**AJUNTAMENT DE
SANTA BÀRBARA**

23	27/03/2024	595	22/04/2024	13/04/2024	9,00
24	05/04/2024	643	25/04/2024	13/04/2024	12,00
25	04/04/2024	665	29/04/2024	13/04/2024	16,00
26	31/03/2024	619	24/04/2024	17/04/2024	7,00
27	18/04/2024	700	06/05/2024	18/04/2024	18,00
28	19/04/2024	702	06/05/2024	19/04/2024	17,00
29	29/04/2024	823	22/05/2024	15/05/2024	7,00
30	29/04/2024	826	22/05/2024	15/05/2024	7,00
31	29/04/2024	836	22/05/2024	15/05/2024	7,00
32	29/04/2024	837	22/05/2024	15/05/2024	7,00
33	29/04/2024	860	23/05/2024	15/05/2024	8,00
34	29/04/2024	863	23/05/2024	15/05/2024	8,00
35	29/04/2024	870	23/05/2024	15/05/2024	8,00
36	15/05/2024	909	30/05/2024	15/05/2024	15,00
37	21/05/2024	923	04/06/2024	22/05/2024	13,00
38	31/05/2024	955	11/06/2024	31/05/2024	11,00
39	16/01/2024	86	16/01/2024	16/01/2024	0,00
40	04/06/2024	1113	03/07/2024	13/06/2024	20,00
41	31/01/2024	496	02/04/2024	20/03/2024	13,00
42	27/06/2024	2461	31/12/2024	27/06/2024	187,00
43	28/06/2024	1145	15/07/2024	29/06/2024	16,00
44	30/06/2024	1267	30/07/2024	03/07/2024	27,00
45	10/07/2024	1430	13/08/2024	11/07/2024	33,00
46	25/07/2024	1316	01/08/2024	26/07/2024	6,00
47	09/04/2024	620	24/04/2024	10/04/2024	14,00
48	31/07/2024	1506	22/08/2024	31/07/2024	22,00
49	31/07/2024	1509	02/09/2024	31/07/2024	33,00
50	26/08/2024	1678	25/09/2024	26/08/2024	30,00
51	03/09/2024	1696	27/09/2024	03/09/2024	24,00
52	31/08/2024	1703	01/10/2024	05/09/2024	26,00
53	10/09/2024	1713	01/10/2024	10/09/2024	21,00
54	27/09/2024	1807	15/10/2024	28/09/2024	17,00
55	01/10/2024	1945	28/10/2024	01/10/2024	27,00
56	30/09/2024	1846	17/10/2024	10/10/2024	7,00
57	13/08/2024	1797	14/10/2024	13/10/2024	1,00
58	13/09/2024	1982	29/10/2024	19/10/2024	10,00
59	27/09/2024	2017	30/10/2024	22/10/2024	8,00
60	22/10/2024	2019	30/10/2024	22/10/2024	8,00
61	08/10/2024	1914	24/10/2024	09-10-2024	15,00
62	30/10/2024	2029	04/11/2024	30/10/2024	5,00
63	09/04/2024	620	24/04/2024	10-04-2024	14,00
64	06/11/2024	2094	12/11/2024	06/11/2024	6,00



AJUNTAMENT DE SANTA BÀRBARA

65	08/11/2024	2143	27/11/2024	16/11/2024	11,00
66	21/11/2024	2167	28/11/2024	21/11/2024	7,00
67	30/11/2024	2381	18/12/2024	04/12/2024	14,00
68	31/10/2024	2088	11/11/2024	31/10/2024	11,00
69	12/12/2024	2417	23/12/2024	12/12/2024	11,00
70	09/04/2024	620	24/04/2024	10-04-2024	14,00

3. CONCLUSIONS

Les conclusions obtingudes són les següents:

Total factures de la mostra	70
Factures amb temps de registre no superior a 1 dia	17
Factures amb temps de registre superior a 1 dia	53

% de factures en les que el TMI de la data de registre del RCF a l'eFACT són de 0 a 24 h.	24,29%
% de factures en les que el TMI de la data de registre del RCF a l'eFACT són superiors a 1 dia	75,71%

2.4 INFORME DE CUSTÒDIA DE FACTURES

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3 CONCLUSIONS

Les principals conclusions obtingudes són les següents:

Núm total factures electròniques anotades en el RCF i no anul·lades	1.817
Núm total de factures seleccionades en el mostreig per a comprovar la custòdia	70
Núm de factures comprovades amb errors d'accés i/o descàrrega	
Import € univers de factures per a fer el mostreig estadístic	2.358.317,96
Import € de la mostra revisada	63.734,34
% de l'import € revisat respecte al total de l'univers	2,70%



3. VALIDACIONS SOBRE EL CONTINGUT DE LES FACTURES

3.1 VALIDACIÓ SOBRE DUPLICIAT DE FACTURES

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

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

3. CONCLUSIONS

No s'han observat factures duplicades al registre de factures.

3.2. VALIDACIÓ SOBRE CESSIONS DE FACTURES

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

Durant l'exercici objecte de l'auditoria s'ha cedit el pagament de 3 factures i es verifica que el NIF del cessionari i el de l'emissor de les factures cedides són diferents.

Doc. Acred.	Nom tercer	N.Oper.	D.Operació	Descripció	N. Document	Imp. BOP (Eur)
R5800395E	FUNDACIO PERE TARRES	2024001596	11/04/2024	CURS DIRECTOR DE LLEURE INFANTIL-JUVENIL CARLES S.	V263-FAC02790	310,00
B43903244	PIXELS & IMPRESSIONS, S.L.	2024001678	28/02/2024	IMANS ORFANAT UGANDA MARC ACTIVITATS MARÇ LILA	92	65,34
B43411602	SPORTS FEVI S.L.	2024007306	12/11/2024	TROFEU COMPETICIÓ D'ESCACS J.ESPORTIVES	1101	58,64



3.3. VALIDACIÓ SOBRE ELS IMPORTS DE LES FACTURES

3.3.1. VALIDACIÓ DELS IMPORTS TOTALS

1. OBJECTIU

Verificar:

- que les factures emeses en euros, els imports de les línies, a excepció de l'import unitari, no tinguin més de dos decimals (o si els tinguessin, els posteriors al segon que siguin zero).
- que les factures emeses en €, el cost total de cada línia ha de ser igual al producte del número d'unitats pel preu unitari arrodonit d'acord amb el mètode comú d'arrodoniment a dos decimals.
- que a les factures, cada línia sigui igual a la suma del cost total més la suma de recàrrecs menys la suma de descomptes.

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

De la mostra analitzada s'observa que:

- No hi ha cap import de les línies de les factures emeses en euros que tingui més de dos decimals.
- El cost total de cada línia és igual al producte del número d'unitats pel preu unitari arrodonit d'acord amb el mètode comú d'arrodoniment a dos decimals
- El cost total de cada línia és igual a la suma del cost total més la suma de recàrrecs menys la suma de descomptes.

3.3.2. VALIDACIÓ DELS IMPORTS BRUTS

1. OBJECTIU

Verificar que:

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

2. PROVA



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

3. CONCLUSIONS

De la mostra analitzada s'observa que:

- No hi ha cap factura emesa en euros que tingui més de dos decimals.
- El total import brut de la factura és igual a la suma dels imports bruts de les línies

3.3.3. VALIDACIÓ SOBRE EL CODI DE MONEDA

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

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

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

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

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

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

1. OBJECTIU

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



2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

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

3.3.6. VALIDACIÓ SOBRE EL TOTAL DE LA FACTURA

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

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

4. VALIDACIONS SOBRE LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES

4.1. REVISIÓ DE CAUSES DE REBUIG DE FACTURES

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

No s'ha pogut comprovar que els motius de rebuig de les factures de l'eFACT siguin els mateixos que al registre comptable de factures.



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

1. OBJECTIU

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

2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

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

Factura Num registre RCF	Imp. Factura (Eur)	Data anul·lació que consta en RCF	Data anul·lació que consta en "eFACT" (estat rebutjada)	Temps mitjà d'inscripció de l'anul·lació del RCF a l'eFACT	Consta descripció del motiu anul·lació de la factura en RCF	Consta descripció del motiu anul·lació de la factura en "eFACT"	És el mateix el motiu de l'anul·lació?
112	522,72	01/02/2024	01/02/2024	0	La comptabilització no és correcta	NO	NO
575	984,06	19/04/2024	19/04/2024	0	Comptabilització errònea	NO	NO
636	4.121,37	15/05/2024			Canvi de document comptable	NO	NO
897	2.299,00	29/05/2024	14/10/2024	138	Número de factura duplicat	NO	NO
987	447,88	20/06/2024			No és una factura ni tampoc va a nom de l'ajuntament	RCF GENERAL	
1014	7,64	20/06/2024			Document no disponible per a la conformitat de la factura registrada	RCF GENERAL	
1036	453,71	27/06/2024			Registre comptable incorrecte	NO	NO
1084	1.346,00	04/07/2024			Error del sistema	NO	NO
1419	7.695,60	04/09/2024			Rectificació	NO	NO
1432	613,47	13/08/2024	13/08/2024	0	Error al comptabilitzar	NO	NO
1548	508,20	07/10/2024			rebutjada	NO	NO
1740	3.728,18	03/10/2024	03/10/2024	0	No correspon a la partida seleccionada	NO	NO
1859	193,60	07/11/2024			Error al comptabilitzar ADO	RCF GENERAL	
2220	77,97	09/12/2024			Canvi de document - ADO2	RCF GENERAL	

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

1. OBJECTIU

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



2. PROVA

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

3. CONCLUSIONS

No es compleix amb la seqüència lògica de dates entre el registre de factura, la conformitat i el pagament en algunes factures domiciliades al compte bancari. En alguns cops les factures es paguen abans de donar la conformitat com per exemple comissions bancàries i factures de subministrament de gas.

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

1. OBJECTIU

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

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

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

2. PROVA

Verificar la confecció dels informes anteriors, si escau.

3. CONCLUSIONS

L'òrgan interventor no ha efectuat els requeriments periòdics d'informació de les factures pendents de reconèixer l'obligació donat que no ha estat necessari.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de Santa Bàrbara. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE D9CF5EACDA8A48EEA8A6E0C681A637A4 i data d'emissió 21/09/2026 a les 12:21:36



INFORME D'INTERVENCIÓ

Informe del control financer de beneficiaris de subvencions

Isabel Verge Caballé, Secretària Interventora acctal. de l'Ajuntament de Santa Bàrbara, emeto l'informe següent:

FETS

1. El pla anual de control financer preveu entre les actuacions a executar el control financer dels beneficiaris de les subvencions atorgades durant l'exercici 2024, les quals s'han de sotmetre al control financer.

2. Durant l'exercici 2024 es va adjudicar, entre d'altres, les subvencions següents que tenien per objecte promoure la cultura i l'esport al municipi de Santa Bàrbara:

NOM DEL BENEFICIARI	IMPORT (€)
UNIO MUSICAL JAUME BALMES	3.274,19
PENYA AMICS DELS CAVALLS	2.455,65
UNIO CICLISTA SANTA BARBARA	1.812,50

3. S'ha requerit a l'interessat la documentació necessària per a l'aportació de documentació.

FONAMENTS JURÍDICS

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local
- Bases d'execució del pressupost

1. L'article 49 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS, en endavant) estableix que l'exercici del control financer de subvencions s'adequarà el pla anual d'auditories i les seves modificacions que aprovi anualment la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

2. La iniciació de les actuacions de control financer sobre beneficiaris i, si escau, entitats col·laboradores s'efectuarà mitjançant la notificació a aquests, en la qual s'indicarà la naturalesa i abast de les actuacions a desenvolupar, la data de personació de l'equip de control que va a realitzar-les, la documentació que al principi s'ha de posar a disposició el mateix i altres elements que es considerin necessaris.

Els beneficiaris i, si escau, entitats col·laboradores han de ser informats, a l'inici de les actuacions, dels seus drets i obligacions en el curs de les mateixes. Aquestes actuacions seran comunicades, igualment, als òrgans gestors de les subvencions. Si durant el control les entitats col·laboradores o els beneficiaris canvien de domicili han de comunicar a la Intervenció



General de l'Administració de l'Estat; les actuacions de control realitzades en el domicili anterior seran vàlides fins que no es comuniqui el canvi.

Els objectius generals del control financer realitzat sobre les subvencions objecte d'anàlisi, d'acord amb el que disposa l'article 44 LGS són els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.
- d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.
- e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

3. L'article 46 de la LGS disposa que els beneficiaris, les entitats col·laboradores i els tercers relacionats amb l'objecte de la subvenció o la seva justificació estaran obligats a prestar col·laboració i facilitar tota la documentació sigui requerida en l'exercici de les funcions de control que corresponen, dins de l'àmbit de l'Administració concedent, a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, de les comunitats autònomes o de les corporacions locals, així com als òrgans que, d'acord amb la normativa comunitària, tinguin atribuïdes funcions de control financer, a la qual cosa tindran les següents facultats:

- a) El lliure accés a la documentació objecte de comprovació, inclosos els programes i arxius en suports informàtics.
- b) El lliure accés als locals de negoci i altres establiments o llocs en què es desenvolupi l'activitat subvencionada o es permeti verificar la realitat i regularitat de les operacions finançades amb càrrec a la subvenció.
- c) L'obtenció de còpia o la retenció de les factures, documents equivalents o substitutius i de qualsevol altre document relatiu a les operacions en què es dedueixin indicis de la incorrecta obtenció, gaudi o destinació de la subvenció.
- d) El lliure accés a informació dels comptes bancaris a les entitats financeres on es pugui haver efectuat el cobrament de les subvencions o amb càrrec als quals es puguin haver realitzat les disposicions dels fons.

Afegeix que la negativa a l'acompliment d'aquesta obligació es considerarà resistència, excusa, obstrucció o negativa als efectes que preveu l'article 37 de la LGS, sense perjudici de les sancions que, si escau, poguessin correspondre.

4. L'article 40 del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el Règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local disposa que les entitats locals acollides al règim de control intern simplificat exerciran la funció interventora, no sent d'aplicació obligatòria la funció de control financer, sens perjudici de l'aplicació de l'auditoria de comptes en els supòsits previstos a l'article 29.3.A de la mateix reglament així com també d'aquelles actuacions la realització de les quals derivi d'una obligació legal.

5. Les Bases d'execució del pressupost preveuen s'exercirà la funció de control intern en la modalitat de règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a l'exercici de la funció interventora sobre despeses i obligacions, d'acord amb acord de Ple de data 28 de juny 2018.



CONCLUSIONS

1. Revisada la documentació aportada pel beneficiari es conclou el següent:

La subvenció 2024 atorgada a Unió Musical Jaume Balmes de Santa Bàrbara per un import de 3.274,19 euros ha estat aplicada correctament a l'objecte pel qual va ser concedida i la justificació econòmica és correcta.

La subvenció 2024 atorgada a Penya Amics Dels Cavalls de Santa Bàrbara per un import de 2.455,65 euros ha estat aplicada correctament a l'objecte pel qual va ser concedida i la justificació econòmica és correcta.

La subvenció 2024 atorgada a Unió Ciclista Santa Bàrbara per un import de 1.812,50 euros ha estat aplicada correctament a l'objecte pel qual va ser concedida i la justificació econòmica és correcta.

2. Un cop tramitat l'expedient del control financer del beneficiari de la subvenció, cal que les principals conclusions, deficiències i/o recomanacions s'incorporin a l'informe resum de control intern, així com també cal trametre el contingut íntegre al President el qual en donarà compte al Ple per al seu coneixement.

Secretària-Interventora acctal.
Isabel Verge Caballé

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de Santa Bàrbara. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE D9CF5EACDA8A48EEA8A6E0C681A637A4 i data d'emissió 21/09/2026 a les 12:21:36



Control de les despeses pendants d'aplicar a pressupost de 2025

Un cop finalitzat l'exercici 2025, hi ha la necessitat de verificar l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts pels quals no s'ha produït la seva imputació pressupostària tal com marcar la disposició addicional tercera de la Llei 9/2013, de 20 de desembre, de Control del deute comercial del sector públic.

1. L'article 29 del 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 (RCIL) estableix que el control financer de l'activitat econòmicofinancera del sector públic local s'ha d'exercir mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).

El PACF inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació i aquelles que anualment se seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

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

4. La disposició addicional tercera de la Llei 9/2013, de 20 de desembre, de Control del deute comercial del sector públic disposa que les entitats de les administracions públiques no subjectes a auditoria de comptes hauran d'efectuar anualment els treballs de control necessaris per, mitjançant tècniques d'auditoria, verificar l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts pels quals no s'ha produït la seva imputació pressupostària.

1. La raó de l'existència del compte 413 "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", que es defineix al pla general comptable com el compte creditor que recull les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, per a les que no s'ha produït la seva aplicació a pressupost, sent procedent la mateixa, es donar compliment a el principi de meritament.



L'objectiu és reflectir la imatge fidel de l'administració, ja que l'entitat assegura que usant aquesta norma comptable, es duren les despeses en el període en què hagin ocorregut els moviments i no el fet generador.

A més, cal tenir en compte que les entitats locals sotmeten la seva actuació a un pressupost que es constitueix com a peça normativa bàsica de les mateixes i que representa el marc jurídic i financer, de manera que el registre de les transaccions ha de realitzar-se no només amb subjecció als principis comptables públics, sinó que ha de complir amb les normes pressupostàries d'aplicació.

2. L'entitat local va iniciar l'exercici amb un saldo al compte 4131 Creditors per despeses pendents d'aplicar a pressupost de 25.386,46 euros. Totes aquestes despeses es van aplicar al pressupost 2025.

Annex 1 – Despeses pendents d'aplicar inicials i aplicades durant l'exercici

3. Durant l'exercici es van generar despeses pendents d'aplicar al pressupost per import de 154.546,84 euros. De les quals, es van poder aplicar al pressupost del mateix exercici despeses per import de 139.041,62 euros. El detall d'aquestes despeses apareix a:

Annex 2 – Despeses pendents d'aplicar generades i aplicades durant l'exercici

4. El saldo a 31 de diciembre de 2025 de despeses pendents d'aplicar a pressupost és de 15.505,22 euros.

Annex 3 – Saldo a 31 de desembre del compte 4131

5. Donar compte al Ple de la situació de les despeses pendents d'aplicar a pressupost.

Santa Bàrbara, a la data de la signatura electrònica.

Isabel Verge Caballé,
Secretària-Interventora acctal.





Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de Santa Bàrbara. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de l'Seu Electrónica de l'Ens amb el CVE 09060908B8B6A42825A85659080A9A2A0 i data d'emissió 22/09/2026 a les 09:20:10

154.546,84	139.041,62
------------	------------



Data Comptable	Descripció	Aplicació Pressupostària	Import pendent d'aplicar
29/12/2025	SERVEIS PUBLICITARIS DIARI DIGITAL EBREDIGITAL.CAT	920-2260200	2.299,00
29/12/2025	CÒPIES FOTOCOPIADORES EDIFICIS NOVEMBRE 2025	920-2200000	944,26
29/12/2025	SERVEI DE PREMSA ESCRITA AL SETMANARI DE L'EBRE	920-2260200	188,76
29/12/2025	SERVEI DE PREMSA ESCRITA AL SETMANARI DE L'EBRE	920-2260200	125,84
29/12/2025	GESTORIA NÒMINES I SEGURETAT SOCIAL DESEMBRE 2025	920-2279900	597,34
31/12/2025	REPARACIONS VARIES DE L'ENLLUMENAT AL POLIESPORTIU	342-2120007	2.059,48
31/12/2025	ASSEGURANÇA 2025 VEHICLE FORD TRÀNSIT 9863HTM	920-2240001	447,30
31/12/2025	CÒPIES FOTOCOPIADORES EDIFICIS DESEMBRE 2025	920-2200000	604,41
31/12/2025	ASSEGURANÇA ACCIDENTS REGIDORS 2026	920-2240000	1.187,08
31/12/2025	COMBUSTIBLE CALEFACCIÓ ESCOLA DESEMBRE 2025	323-2210302	2.273,25
31/12/2025	XOCOLATADA FESTIVITAT STA.BÀRBARA	338-2269914	550,00
31/12/2025	SOPAR COL·LABORADORS PARC NADAL 2025	334-2260904	626,20
31/12/2025	APERITIUS GALA DANA, RUNNING SERIES I EMISSORA	912-2260100	410,46
31/12/2025	IMPRESSIÓ FANALETES PER A LA FÀBRICA DE LA IL·LUSIÓ	338-2269914	453,75
31/12/2025	SERVEI TÈCNIC ACT.ENTITATS, NADAL I ESCOLA MÚSICA	231-2269906	90,75
		323-2269912	75,63
		338-2269914	90,75
		341-2260905	75,62
31/12/2025	ARTICLES NADALENQUES, JOVENTUT, EDIFICIS, GUÀRDIA	338-2269914	418,40
		920-2200000	2,50
		231-2269906	17,20
		150-2211100	5,30
		323-2120005	51,10
		311-2269915	375,77
		924-2260901	97,80
		912-2260100	34,70
		491-2200200	86,40
31/12/2025	OBSEQUIS PER ALS CONVIDATS A LA GALA TAURINA	4311-2269905	147,78
31/12/2025	RENTAT VEHICLE NISSAN XTRAIL	920-2140000	5,51
31/12/2025	RENTAT VEHICLE NISSAN XTRAIL	920-2140000	5,51
31/12/2025	OBSEQUIS ERASMUS	323-2269912	49,58
31/12/2025	OLI OBSEQUIS FIRA	4311-2269905	19,53
31/12/2025	OBSEQUIS ASSISTENTS FIRA 2025	4311-2269905	1.088,26
			15.505,22

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de Santa Bàrbara. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE D9CF5EACDA8A48EEA8A6E0C681A637A4 i data d'emissió 21/09/2026 a les 12:21:36



INFORME INTERVENCIÓ

Informe-resum sobre el resultat del control intern de l'exercici 2025

Isabel Verge Caballé, Secretària-Interventora acctal. de l'Ajuntament de Santa Bàrbara.

INFORME RESUM

EXERCICI: 2025

ENS: AJUNTAMENT DE SANTA BARBARA

1. INTRODUCCIÓ

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

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

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

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

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

1. Hi ha la necessitat d'elaborar l'informe resum anual de les principals actuacions del control intern de l'exercici 2025 de l'Ajuntament de Santa Bàrbara.

2. L'entitat local aplica el règim general de control intern.

3. Previ informe de l'interventor i a proposta del President el Ple va acordar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de despeses i la presa de raó en comptabilitat d'ingressos.



2. ABAST DE L'INFORME RESUM

Durant l'exercici s'han realitzat:

- S'han elaborat un total de 80 informes de funció interventora.
- S'han de realitzat 25 actuacions de control permanent

Aquesta Intervenció posa de manifest que per a l'exercici del control intern de l'exercici 2025 no ha disposat dels suficients mitjans disponibles per a dur-lo a terme degut a la manca de personal subscrit al departament d'intervenció.

3. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

3.1 En matèria de funció interventora

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

3.1.1. Pel que fa als ingressos:

Aquesta Intervenció posa de manifest que per a l'exercici 2025 no ha dut a terme la presa de raó en comptabilitat en matèria d'ingressos per no disposar dels mitjans suficients.

3.1.2. Pel que fa a les despeses:

a) Despeses sotmeses a fiscalització prèvia limitada

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

b) Intervenció prèvia de la despesa

Els informes d'intervenció prèvia limitada no han posat de manifest cap incidència.

c) Intervenció formal del pagament

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

d) Intervenció material del pagament

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

3.1.3. Informes de fiscalització amb objeccions

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



3.1.4 Actes amb omissió de la funció interventora

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

3.2. En matèria de control financer

3.2.1. Control permanent durant l'exercici 2025

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

- Informe anual de morositat: el període mig de pagament de l'exercici 2024 ha estat de 18 dies, el període mig del pendent de pagament de 17 dies.
- Informe dels creditors pendents d'aplicar a pressupost de l'exercici 2024: Es va iniciar l'exercici amb un saldo de creditors per despeses pendents d'aplicar a pressupost de 0,00 euros i es va finalitzar amb un saldo de 25.386,46 euros. Es va aplicar a pressupost 77.890,44 euros, havent-se donat d'alta durant l'exercici 103.276,90 euros.
- Control financer de subvencions de l'exercici 2023: s'ha realitzat el control financer en 3 de les subvencions concedides. El total de subvencions concedies durant l'exercici ha estat de 17.
- Auditoria del registre de factures de l'any 2023. No ha dut a terme per no disposar dels mitjans suficients

3.2.2. Auditories

No procedeix la realització de cap tipus d'auditoria donat que l'entitat local no té cap ens dependent ni cap altra entitat amb participació majoritària.

Santa Bàrbara, a la data de la signatura electrònica

Isabel Verge Caballé
Secretària - Interventora acctal.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de Santa Bàrbara. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE D9CF5EACDA8A48EEA8A6E0C681A637A4 i data d'emissió 21/09/2026 a les 12:21:36



ANNEX 1

Pla anual de control financer 2026

	Data inici	Data finalització	Responsable
Actuacions de caràcter permanent obligatòries			
-Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat.	1 de gener	28 de febrer	Àrea d'intervenció
-Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària.	1 de març	30 d'abril	Àrea d'intervenció
-Auditoria de sistemes per verificar els registres comptables de factures.	30 de setembre	31 de desembre	Àrea d'intervenció
Control financer de beneficiaris de subvencions			
-Subvenció al Club Twirling Santa Bàrbara	30 de setembre	31 de desembre	Àrea de cultura
-Subvenció a l'Associació Dones Planers	30 de setembre	31 de desembre	Àrea de cultura
-Subvenció a la Societat de Caçadors Sant Gregori	30 de setembre	31 de desembre	Àrea de cultura