



AJUNTAMENT DE PRADELL DE LA TEIXETA

Informe d'intervenció

Expedient	4311530008-2025-0000423
Títol	PLA ANUAL CONTROL FINANCER EXERCICI 2026
Tipus	Informe preceptiu
Responsable	Biel Llop Guiu, Secretari interventor de l'Ajuntament de Pradell de la Teixeta

1. Fets

1. L'òrgan gestor ha informat de la necessitat d'aprovar el pla anual de control financer.
2. El Ple va aprovar l'aplicació del règim simplificat de control intern.

2. 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 economicofinancera 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 economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, 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 3^a 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 6.2 de la Llei 19/2013, de 9 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.

3. Consideracions prèvies

El Pla anual de control financer té com a objectius principals

1. Comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic i financer dels serveis de l'Ajuntament, que ha de complir l'ordenament jurídic i els principis generals de bona gestió financera.

2. Verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i del rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics de l'Ajuntament.

3. Comprovar que els comptes anuals de l'Ajuntament representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i els principis comptables i pressupostaris que li són aplicables i que contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

4. Millorar la gestió de l'Ajuntament en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

5. En l'àmbit del control financer de beneficiaris de subvencions verificar:

- L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- El compliment per part de beneficiaris i entitats col·laboradores de les seves obligacions

en la gestió i aplicació de la subvenció

- L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.
- La realitat i la regularitat de les operacions que hagin estat finançades amb la subvenció.
- L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.

Les finalitats complementàries del pla anual de control financer seran les següents:

1. Servir d'ajut a les finalitats de la Corporació en general.
2. Garantir la transparència de la gestió econòmica i financera dels organismes autònoms i serveis de la Corporació.
3. Proposar les àrees de millora de cada secció gestora.
4. Comprovar la correcta aplicació de les subvencions públiques i el compliment de la normativa en la seva gestió i justificació.

Per tal d'assolir els objectius i les finalitats exposades anteriorment, la Intervenció portarà a terme, d'acord amb el que estableix el RD 424/2017, les següents actuacions de control financer:

- Actuacions de control permanent

A tal efecte es redacta el pla al que han d'ajustar-se les actuacions de control financer de que es desenvoluparan durant l'exercici 2026 i que s'exposa en els punts següents.

4. Actuacions a realitzar

4.1 En matèria de control permanent

El control permanent es realitzarà sobre l'entitat local.

Les actuacions a realitzar de caràcter obligatori són les següents:

- a) L'auditoria de sistemes per verificar els registres comptables de factures.
- b) L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat.
- c) La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària.

Atès que aquesta entitat va aprovar l'aplicació del règim de control intern simplificat no es preveuen actuacions seleccionades de control financer de caràcter potestatiu.

4.2. En matèria d'auditoria pública

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

Atès que aquesta entitat va aprovar l'aplicació del règim de control intern simplificat, no es preveuen actuacions potestatives de control financer.

4.3 Control financer de les subvencions i ajuts concedits

El control financer de subvencions s'exercirà respecte dels beneficiaris i, si s'escau, de les entitats col·laboradores per raó de les subvencions que pugui concedir l'Ajuntament.

L'abast d'aquests treballs d'acord amb el riscs existents per a l'exercici 2026 inclourà el determinat en l'article 44 de la Llei 38/2003, General de Subvencions:

- a) L'adequada i correcta obtenció de les subvencions per part del beneficiari.
- b) El compliment de les obligacions de gestió i aplicació de la subvenció.
- c) Adequada i correcta justificació de la subvenció i la realitat i regularitat de les operacions que d'acord amb la justificació presentada, han estat finançades amb la subvenció.
- d) Adequat i correcte finançament de les activitats en relació al que disposa l'article 19.3 de la Llei 38/2003 General de Subvencions.
- e) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'administració que poguessin afectar a la subvenció.

El control financer de subvencions podrà consistir, entre d'altres, en:

- L'examen de registres comptables, comptes o estats financers i la documentació que els suporta, de beneficiaris i entitats col·laboradores.
- L'examen d'operacions individualitzades i concretes relacionades o que poguessin afectar a les subvencions concedides.
- La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'una sèrie d'actes relacionats o que poguessin afectar a les subvencions concedides. La comprovació material de les inversions finançades.
- Les actuacions concretes de control que hagin de realitzar-se conforme amb el que en cada cas estableixi la normativa reguladora de la subvenció i, si escau, la resolució de la concessió.
- Qualsevol altres comprovacions que resultin necessàries en atenció les característiques especials de les activitats subvencionades.

5. Planificació

L'execució dels treballs de control financer inclosos en el present Pla, es realitzaran per l'òrgan interventor, de forma continua o amb posterioritat, d'acord amb el que preveuen el RCIL i les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE.

La planificació de les actuacions de control financer serà la que es mostra en l'ANNEX.

6. Mitjans disponibles

Les actuacions de control financer previstes en aquest Pla es duran a terme directament per la Intervenció, sense perjudici de la col·laboració que resulti necessària.

7. Modificació del Pla

La Intervenció podrà modificar el present PACF com a conseqüència de l'execució de controls, en virtut de sol·licitud o mandat legal, per variacions en l'estructura de les entitats objecte de control, per insuficiència de mitjans o per altres raons degudament ponderades.

8. Informació al Ple

Del present Pla, així com de les seves possibles modificacions, se'n donarà compte al ple de la corporació.

Dels treballs i actuacions realitzades s'emetrà el corresponent informe per la Intervenció i es tramitarà d'acord amb el procediment establert en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).

D'acord amb els articles 220.3 del TRLRHL i 36.1 del RCIL, els informes definitius que resultin de les actuacions incloses en el present Pla, conjuntament amb les al·legacions efectuades per les entitats auditades, seran enviats, a través del president, al ple de la corporació per al seu coneixement.

Annexos

- Pla anual de control financer

El Secretari interventor,

Biel Llop Guiu

Signat electrònicament



ANNEX. PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2026

Document	Descripció	Termini	Tràmits	Compliment
CONTROL FINANCER: CONTROL PERMANENT				
INFORME MOROSITAT	Informe que avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat. Actuació obligatòria de Control Permanent.	Durant el mes de febrer	Donar compte al Ple a efectes informatius. Publicar al portal transparència	SÍ NO Observacions
ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS	Tramesa de resultats de control intern i acords contraris a objeccions de la intervenció del 2025	Límit de tramesa: abans del 30 d'abril	Tramesa: Sindicatura de Comptes de Catalunya	SÍ NO Observacions
INFORME DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST (413)	Verificar l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts pels quals no s'ha produït la seva imputació pressupostària (compte 413). Cal tenir la liquidació aprovada.	Durant el mes de maig	Donar compte al Ple a efectes informatius.	SÍ NO Observacions
AUDITORIA REGISTRE DE FACTURES	Una auditoria de sistemes per a verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes a la llei i a la seva normativa de	Durant el mes de juny	Donar compte al Ple a efectes informatius.	SÍ NO Observacions



	desenvolupament. Les principals deficiències detectades s'inclouran a l'informe resum anual de control intern.			
CONTROL FINANCER DE BENEFICIARIS DE SUBVENCIONS	És el control financer de subvencions que s'exercirà sobre els beneficiaris i, si escau, entitats col·laboradores per raó de les subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos. Actuació obligatòria de Control Permanent	S'iniciarà en el mes d' agost	Serà tramès al Ple només a efectes informatius	SÍ NO Observacions
RESULTATS DE CONTROL INTERN				
INFORME RESUM ANUAL DE CONTROL INTERN	Informe amb els principals resultats de l'exercici del control intern del 2022	Límit de tramesa: abans del 30 d'abril	Donar ne compte al Ple. Tramesa: a la IGAE a través de l'aplicació RICEL	SÍ NO Observacions
PLA D'ACCIÓ	Mesures a adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es deriven de l'informe resum de control intern anual. Determinar el calendari d'implantació.	S'ha de fer en el termini de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple.	Donar compte al Ple perquè en pugui fer un seguiment periòdic.	SÍ NO Observacions
SEGUIMENT DEL PLA D'ACCIÓ	Document que facilita al Ple el seguiment de les	Cal fer-lo d'acord amb la		SÍ NO



AJUNTAMENT DE
PRADELL DE LA TEIXETA

	mesures correctores proposades al pla d'acció per a millorar la gestió de l'entitat local	periodificació establerta al pla d'acció.		Observacions
--	---	--	--	--------------

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de Pradell de la Teixeta. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de l'Ens amb el CVE D3F3379D84DF4C6D9AA4F97A09340037 i data d'emissió 23/12/2025 a les 11:44:05

AJUNTAMENT DE PRADELL DE LA TEIXETA
Carrer de Dalt, 19. 43774. Pradell de la Teixeta - Tel: 977 828 004
aj.pradell@altanet.org
www.pradelldelateixeta.cat

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER:
BIEL LLOP GUIU ** (TCAT) el dia 12/12/2025 a les 15:10:21