

# Acord

**Data de l'acord:** 28 d'abril de 2026

**Òrgan:** Ple

**Unitat:** Àrea de Serveis a la Persona

**Ref:** DACIÓ DE COMPTE AL PLE DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2026

**Expedient:** 4308460009-2026-0000333

## DACIÓ DE COMPTE AL PLE DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2026

Es dóna compte al ple.

### Fets

1. La intervenció va informar sobre al necessitat d'aprovar el pla anual de control financer.
2. La intervenció va elaborar el pla anual de control de financer per a l'exercici 2026 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 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 economico financera 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 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 així com l'auditoria de compliment i operativa de les entitats del sector públic no sotmeses al control permanent.

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:**

No correspon



## AJUNTAMENT DE MIRAVET

### Informe d'intervenció

<b>Expedient</b>	4308460009-2026-0000333
<b>Títol</b>	PLA ANUAL CONTROL FINANCER EXERCICI 2026
<b>Tipus</b>	Informe preceptiu
<b>Responsable</b>	Anna Jornet Jornet, secretària interventora de l'Ajuntament de Miravet

#### 1. Fets

L'article 31 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 un Pla anual de control financer que recollirà totes les actuacions planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

#### 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 economico financera 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 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 així com l'auditoria de compliment i operativa de les entitats del sector públic no sotmeses al control permanent.

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 de Miravet 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 de Miravet.

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

4. 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:

- 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.

### **4.2. En matèria d'auditoria pública**

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

### **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 de Miravet.

L'abast d'aquests treballs d'acord amb el riscs existents per a l'exercici 2025 inclourà:

Subvenció nominativa al Club Esportiu La Cameta Coixa

Subvenció nominativa Associació de Dones

Subvenció nominativa a l'Escola Roc Llop i Convalia de Miravet

Subvenció nominativa Lo Pergí

## 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 següent la detallada en l'Annex 1.

## 6. Mitjans disponibles

Les actuacions de control permanent obligatori planificat previstes en aquest pla es duran a terme directament per la Intervenció, sense perjudici de la col·laboració que resulti necessària, mentre que les actuacions previstes en matèria d'auditoria financera i control financer de subvencions, es realitzaran a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria per manca de mitjans personals.

En tot cas, tots els treballs seran dirigits i supervisats per la Intervenció.

Es fa constar que per a la realització de les actuacions de control financer previstes en el present Pla:

- seria necessària l'ampliació de personal de la Intervenció amb 1 persona.

## 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

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

Annex-Pla anual de control financer

Secretària-Interventora de l'Ajuntament de Miravet

Signat electrònicament



Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de Miravet. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 56A1D573B8434B7BB97D65324ED41AC i data d'emissió 08/05/2026 a les 13:47:54

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER:  
Anna Jornet Jornet \*\* (TCAT) el dia 08/05/2026 a les 11:40:44