

# Acord

**Data de l'acord:** 02 de juny de 2026

**Òrgan:** Ple

**Unitat:** Àrea Secretaria

**Expedient:** 4311910007-2026-0000574

## Dació de compte al ple del pla anual de control financer exercici 2026

El Ple queda assabentat.

### Fets

Per secretaria intervenció es va informar sobre al necessitat d'aprovar el pla anual de control financer de l'Ajuntament de Puigpelat.

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

La intervenció ha elaborat 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

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 (TRLRHL)..
- 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 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (LGS)
- Llei 19/2014, de 29 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern (LTCat.)

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.

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 financer 2026 a efectes informatius, en compliment a l'art. 31.4 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el Règim jurídic del control intern

**Règim de recursos:**

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.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de Puigmelat. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de l'Ens amb el CVE BCE48EDA39F54B7EA151E88E2BAF568A i data d'emissió 05/06/2026 a les 11:46:40

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER:  
Francisco José Pueyo Gracia - DNI \*\* (SIG) el dia 03/06/2026 a les 20:50:13



## Ajuntament de Puigpelat

**Expedient:** Pla anual de control financer 2026

**Document:** pla anual control financer exercici 2026

**Tipus:** Intern

**Responsable:** Secretari interventor de l'Àrea de Concertació i Assistència Municipal de la Diputació de Tarragona en funcions a l'Ajuntament de Puigpelat

**Identificació del responsable:** Francisco José Pueyo Gracia

### PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

#### A. 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 Puigpelat, que ha de complir l'ordenament jurídic i els principis generals de bona gestió financer.
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 financer en l'ús dels recursos públics de l'Ajuntament de Puigpelat
3. Comprovar que els comptes anuals de l'Ajuntament de Puigpelat representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financer, 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 de Puigpelat 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.



## Ajuntament de Puigpelat

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.

### B. ACTUACIONS A REALITZAR

#### B.1) En matèria de control permanent obligatori

El control financer permanent, es durà a terme verificant el compliment de les actuacions que amb caràcter obligatori s'estableixen per llei, compliment independentment de règim de control implantat.

El control permanent es realitzarà sobre:

- Entitat local  
 Organismes autònoms

Les actuacions a realitzar de caràcter obligatori són les següents:

a) L'auditoria de sistemes per verificar els registres comptables de factures. S'inclou l'obligació imposada per l'article 12.3 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, de realitzar una auditoria de sistemes anual per comprovar que els registres comptables de factures compleixen amb les condicions previstes en aquesta norma.

b) L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat. S'inclou l'obligació prevista en l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, de realitzar un informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat per comprovar que l'entitat compleix tant el període legal de pagament com el període mitjà de pagament.

c) La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària. S'inclou l'obligació imposada per la D.A. 3a de la de la Llei 9/2013, de 20 de desembre, de control del



## Ajuntament de Puigpelat

deute comercial, de realitzar els treballs de control precisos per, mitjançant tècniques d'auditoria, verificar l'existència d'obligacions reportades no registrades en el compte 413, solament sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes.

Ja s'ha comentat que aquesta entitat va aprovar l'aplicació del règim de control intern simplificat i en conseqüència no es preveuen actuacions seleccionades de control financer de caràcter potestatiu.

### **B.2. En matèria d'auditoria pública**

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

### **B.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 Puigpelat.

Tindrà com a abast el determinat en l'article 44 de la Llei 38/2003, General de Subvencions, i tindrà per objecte verificar:

- 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.

### **C. PLANIFICACIÓ**



## Ajuntament de Puigpelat

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:

INFORME MOROSITAT	Informe que avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat. Actuació obligatòria de Control Permanent.	<b>Durant el mes de març</b>	Donar compte al Ple a efectes informatius. Publicar al portal transparència
INFORME DESPESES PDTES D'APLICAR A 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.	<b>Durant el mes de maig.</b>	Donar compte al Ple a efectes informatius.
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 desenvolupament. Les principals deficiències detectades s'inclouran a l'informe resum anual de control intern.	<b>Durant el mes de juny</b>	Donar compte al Ple a efectes informatius.
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	<b>S'iniciarà en el mes d'agost</b>	Serà tramès al Ple només a efectes informatius

### D. RESULTAT DEL CONTROL

**RESULTATS DEL CONTROL INTERN**



## Ajuntament de Puigpelat

INFORME RESUM ANUAL DE CONTROL INTERN	Informe amb els principals resultats de l'exercici del control intern	Límit de tramesa abans del <b>30 d'abril</b>	Donar-ne compte al Ple. Tramesa: a la IGAE a través de l'aplicatiu RICEL
PLA D'ACCIÓ	Mesures a adoptar per a subsanar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es derivin de l'informe resum de control intern anual. Determinar el calendari d'implantació.	S'ha de fer en el <b>termini de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum</b> al Ple.	Donar compte al Ple perquè en pugui fer un seguiment periòdic.

### E. 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.

### F. 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.

### G. 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.



**Ajuntament  
de Puigpelat**

Data i signatura electrònica

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de Puigpelat. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de l'Ens amb el CVE BCE48EDA39FE4B7EA151E88E2BAF568A i data d'emissió 05/06/2026 a les 11:46:40

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER:  
Francisco José Pueyo Gracia - DNI \*\* (SIG) el dia 03/06/2026 a les 20:50:13