



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

ACTA DE LA SESSIÓ DEL PLE DE L'AJUNTAMENT DEL DIA 22 DE NOVEMBRE DE 2024

Identificació de la sessió:

Núm. PLE2024000010
Caràcter: Sessió Ordinària
Data: 22 de novembre de 2024
Hora d'inici: 20:00 h
Hora de fi: 20:20 h
Lloc: Sala de Plens

Hi assisteixen:

Josep Coma Guitart, Alcalde
Elena Llongarriu Guillaumet, Regidora
Albert Ibáñez González, Regidor
Sebastia Folcra Nou, Regidor
Mercedes Girona Rebollo, Regidora
Javier Huertas Vilar, Regidor
Cristina Reig Franch, Secretària Interventora

Amb veu i sense vot: Ningú.

Han excusat la seva absència:

Carles Garriga Gardella, Regidor

Desenvolupament de la sessió:

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

1.0.- Aprovació de les actes de les sessions anteriors.

Es proposa al Ple aprovar les següents actes:

- ACTA NÚM. 8/2024, de 27 de setembre de 2024, sessió ordinària.
- ACTA NÚM. 9/2024, de 28 d'octubre de 2024, sessió extraordinària.

Aprovat per 6 vots a favor (Josep Coma Guitart, Elena Llongarriu Guillaumet, Albert Ibáñez González, Sebastia Folcra Nou, Mercedes Girona Rebollo, Javier Huertas Vilar)

2.0.- Donar compte dels Decrets d'Alcaldia.

Es dona compte dels decrets d'alcaldia des de l'últim ple ordinari i que consten a la carpeta del càrrec electe, del núm. 2024DECR000429 al 2024DECR000507.



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

Nº de Decret	Nº Expedient	Data	Títol
2024DECR000507	X2024000383	14/11/2024	DEC ANUL·LACIO LIQUIDACIO TRIBUTARIA CASAL ESTIU 2024 PSR PER NO ASSISTENCIA PER MOTIUS PSICOLOGICS 14112024
2024DECR000506	X2024000715	14/11/2024	DEC ARXIU CERTIFICAT URBANISTIC PARCEL·LA CARRER RITORT 4, 5, 6 14112024
2024DECR000505	X2024000790	14/11/2024	DEC ALCALDIA APROVACIO MODIFICACIO DE PRESSUPOST 12 BIS/2024 GENERACIO DE CREDIT DDGI FONS COMPLEMENTARI 13112024
2024DECR000504	X2018000067	13/11/2024	DEC ALCALDIA DEVOLUCIO FIANÇA CONTRACTACIO OBRES MILLORA ABASTAMENT AIGUA DIPOSIT FAVARS 13112024
2024DECR000503	X2024000824	13/11/2024	DEC APROVACIO ADO REVISIONS VEHICLES ITV TRACTOR MATRICULA ***** 13112024
2024DECR000502	X2024000824	12/11/2024	DEC APROVACIO ADO REMESA O 207 SOLRED I CORREUS OCTUBRE GASOIL I SEGELLS 12112024
2024DECR000501	X2024000497	12/11/2024	DEC VACANCES ECR 11-12-13 DE DESEMBRE DE 2024 12112024
2024DECR000500	X2024000833	12/11/2024	DEC REQUERIMENT DOCUMENTACIO PLUSVALUA CARRER RITORT 6 GARATGE 12112024
2024DECR000499	X2024000832	12/11/2024	DEC REQUERIMENT DOCUMENTACIO PLUSVALUA CARRER RITORT 6 HABITATGE 06112024
2024DECR000498	X2020000688	12/11/2024	DEC APROVACIO DEFINITIVA PROJECTE OBRES CARRERO AMUNT NUMS. 8-14 ESPINAVELL 11112024
2024DECR000497	X2024000744	12/11/2024	DEC ARXIU EXPEDIENT POLISSA SUBMINISTRAMENT AIGUA COMPTADORS SOLSAU CTRA FRANÇA 12, PLAÇA MAJOR 7 I 9 28102024
2024DECR000496	X2023000582	12/11/2024	DEC REQUERIMENT PROPIETARI DOCUMENTACIO FINAL OBRA PER CONSTRUCCIO DE PORXO CARRER BASTIMENTS 5 I 6 12112024
2024DECR000495	X2024000790	12/11/2024	DEC INCOACIO MODIFICACIO PRESSUPOST 12 BIS/2024 - GENERACIO DE CREDIT - SUBVENCIO DDGI FONS COMPLEMENTARI 2024 21102024
2024DECR000494	X2024000697	08/11/2024	DEC ALCALDIA INICI EXPEDIENT CONTRACTACIO OBRES MILLORA XARXA EN BAIXA I DIGITALITZACIO COMPTADORS 08112024
2024DECR000493	X2024000497	08/11/2024	DEC VACANCES ECR 11 DE NOVEMBRE DE 2024 08112024
2024DECR000492	X2024000355	07/11/2024	DEC ALCALDIA APROVACIO PAGAMENT INDEMNITZACIONS PROJECTE REPARCEL·LACIO PAU 6 06112024
2024DECR000491	X2024000781	06/11/2024	DEC COMUNICACIO PREVIA PAVIMENT GARATGE CARRER JOANG GIRAME 11 05112024
2024DECR000490	X2024000724	05/11/2024	DEC COMUNICACIO PREVIA OBRES SUBSTITUCIO TEULES PLAÇA MAJOR 11 SEMISOTERRANI 05112024
2024DECR000489	X2024000388	05/11/2024	DEC APROVACIO ADO CONTRACTE MENOR DIRECCIO I COORDINACIO SEGURETAT I



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

			SALUT OBRA MILLORA FONT VERNEDES 05112024
2024DECR000488	X2024000804	05/11/2024	DEC ALCALDIA DRET ACCES INFOMACIO PUBLICA PLANOLS PISOS I ZONES COMUNES EDIFICI CARRETERA DE FRANÇA NUMERO 5 05112024
2024DECR000487	X2023000615	05/11/2024	DEC APROVACIO ADO OCTUBRE SERVEI RECOLLIDA I TRACTAMENT RESIDUS 05112024
2024DECR000486	X2024000812	05/11/2024	DEC CANVI TITULARITAT ACTIVITAT PASSEJADES A CAVALL LA COSTA VEÏNAT DE MOIXONS 9 28102024
2024DECR000485	X2024000731	05/11/2024	DEC APROVACIO ADO FACTURES 2A QUINZENA OCTUBRE 05112024
2024DECR000484	X2023000507	05/11/2024	DEC ALCALDIA REQUERIMENT DOCUMENTACIO FINAL OBRA ORDRE EXECUCIO CONSOLIDACIO FINCA CARRER AMUNT 2 ESPINAVELL 04112024
2024DECR000483	X2024000798	30/10/2024	DEC CONTRACTE MENOR DIRECCIO I COORDINACIO SEGURETAT I SALUT OBRA INTERCONNEXIO XARXES AIGUA MOLLO I GINESTOSA 30102024
2024DECR000482	X2023000750	30/10/2024	DEC APROVACIO ADO CBSR APORTACIO OCTUBRE 2024 30102024
2024DECR000481	X2024000292	30/10/2024	DEC APROVACIO PRORROGA LLICENCIA OBRES INSTAL·LACIO DE DIPOSIT AIGUA AL VEÏNAT DE MOIXONS 9 LA COSTA 29102024
2024DECR000480	X2024000757	30/10/2024	DEC ARXIU EXPEDIENT SOL·LICITUD MATERIAL PER CONCURS CAVALL PIRINENC CATALA 27 OCTUBRE 2024 21102024
2024DECR000479	X2024000725	29/10/2024	DEC CANVI TITULAR I DOMICILIACIO IMPOSTOS I TAXES GRADE FAJOL 7 29102024
2024DECR000478	X2024000788	29/10/2024	DEC APROVACIO ADO SEGURETAT SOCIAL SETEMBRE PART EMPRESA 29102024
2024DECR000477	X2022000670	28/10/2024	DEC ALCALDIA APROVACIO PRORROGA CONTRACTE NETEJA CASA DE LA VILA 27102024
2024DECR000476	X2024000785	28/10/2024	DEC SOL SUBVENCIO GENCAT NEVADES 2024 18102024
2024DECR000475	X2024000788	25/10/2024	DEC PAGAMENT NOMINES MES OCTUBRE 2024 25102024
2024DECR000474	X2024000800	24/10/2024	DEC CANVI DE NOM TITULARITAT I PROPIETAT EXPLOTACIO RAMADERA LA CADAMONT VEÏNAT FABERT 2 23102024
2024DECR000473	X2024000802	24/10/2024	DEC ALTA AIGUA I POLISSA 127 DE SUBMINISTRAMENT AIGUA SANT SEBASTIA 6-8, 2N 4T 24102024
2024DECR000472	X2024000730	23/10/2024	DEC ORDRE DEL DIA 23102024
2024DECR000471	X2024000765	22/10/2024	DEC LLICENCIA OBRES LINEA SUBTERRANIA DE BAIXA TENSIO AL CARRER SANT SEBASTIA 6-8 REF 894157 22102024
2024DECR000470	X2024000034	22/10/2024	DEC APROVACIO ADO OCTUBRE COMISSIO DATAFON 22102024
2024DECR000469	X2024000034	22/10/2024	DEC APROVACIO ADO SETEMBRE COMISSIO DATAFON 22102024
2024DECR000468	X2024000774	22/10/2024	DEC CONTRACTE MENOR DIRECCIO I COORDINACIO SEGURETAT I SALUT OBRA MILLORA I DIGITALITZACIO XARXA AIGUA EN BAIXA 22102024



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

2024DECR000467	X2024000731	21/10/2024	DEC APROVACIO ADO FACTURES 1A QUINZENA OCTUBRE 21102024
2024DECR000466	X2024000234	21/10/2024	DEC APROVACIO ADO CONTRACTE MENOR EDICIO LLIBRE TRIA MULATS ESPINAVELL 2024 21102024
2024DECR000465	X2024000773	21/10/2024	DEC APROVACIO INDEMNITZACIO RAMADERS CAPS DE BESTIAR PRESENTS A LA TRIA MULATS ESPINAVELL 2024 14102024
2024DECR000464	X2024000788	21/10/2024	DEC JMPR LIQUIDACIO OCTUBRE 18102024
2024DECR000463	X2024000636	18/10/2024	DEC REQUERIMENT DOCUMENTACIO LLICENCIA OBRES SUBSTITUIR 1 PAL I 3 RIOSTES DE TELEFONIA A LA CARRETERA C38 PK 17 MOLLO 18102024
2024DECR000462	X2024000541	18/10/2024	DEC APROVACIO ADO ENDESA ENERGIA FAC ENLLUMENAT MAIG JUNY 2024 14102024
2024DECR000461	X2021000103	18/10/2024	DEC PRIMERA OCUPACIO BAIKOS 2 I SEMISOTERRANI PL MAJOR 9 15102024
2024DECR000460	X2024000757	17/10/2024	DEC CESSIO TEMPORAL MATERIAL MUNICIPAL PER CONCURS DE CAVALL PIRINENC CATALA 27 OCTUBRE DE 2024 16102024
2024DECR000459	X2024000658	17/10/2024	DEC ALCALDIA FINALITZACIO EXPEDIENT SANCIONADOR RESIDUS CS 17102024
2024DECR000458	X2024000778	15/10/2024	DEC LIQUIDACIO TAXA CERTIFICAT NOMENCLATOR CARRER GRA DE FAJOL 4 15102024
2024DECR000457	X2024000698	15/10/2024	DEC INCOACIO MODIFICACIO ORDENANCES FISCALS 2025 14102024
2024DECR000456	X2024000763	14/10/2024	DEC OCUPACIO VIA PUBLICA TAULES I CADIRES PER TERRASSA HOSTAL PANORAMIX ANY 2024 14102024
2024DECR000455	X2024000683	11/10/2024	DEC SITUACIO URBANISTICA FINCA REGISTRAL 112 - MAS OLIVER - VEINAT DE GINESTOSA 28 11102024
2024DECR000454	X2023000582	11/10/2024	DEC REQUERIMENT DOCUMENTACIO FINAL D'OBRA PER CONSTRUCCIO DE PORXO CARRER BASTIMENTS 5 I 6 11102024
2024DECR000453	X2024000637	11/10/2024	DEC ALCALDIA INCOACIO EXPEDIENT PRESSUPOST 2025 10102024
2024DECR000452	X2024000704	11/10/2024	DEC ALCALDIA ACCES DOCUMENTACIO PUBLICA LLICENCIA OBRES CARRER SOLA MORALES 15 10102024
2024DECR000451	X2024000754	09/10/2024	DEC LLICENCIA OCUPACIO VIA PUBLICA TAULES I CADIRES PER TERRASSA CAN BERTRAN ANY 2024 09102024
2024DECR000450	X2024000626	09/10/2024	DEC ALCALDIA INCOACIO EXPEDIENT SANCIONADOR MOSSEGADA GOS CAN FREIXA 04102024
2024DECR000449	X2023000363	08/10/2024	DEC APROVACIO ADO CERTIFICACIO 1 CONTRACTE OBRES MILLORA SEGURETAT VIAL FONT VERNEDES 08102024
2024DECR000448	X2024000005	08/10/2024	DEC AUTORITZACIO PARADES TRIA DE MULATS ESPINAVELL 2024 08102024
2024DECR000447	X2024000601	07/10/2024	DEC APROVACIO ADO ENDESA ENERGIA ENLLUMENAT JUNY JULIOL 2024 07102024
2024DECR000446	X2023000363	07/10/2024	DEC APROVACIO CERTIFICACIO OBRES MILLORA SEGURETAT VIAL DE LA FONT DE LES VERNEDES 07102024
2024DECR000445	X2023000615	07/10/2024	DEC APROVACIO ADO SETEMBRE SERVEI RECOLLIDA I TRACTAMENT RESIDUS 07102024



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

2024DECR000444	X2024000314	07/10/2024	DEC APROVACIO ADO MANCOMUNITAT APORTACIO 3T 2024 07102024
2024DECR000443	X2024000031	07/10/2024	DEC APROVACIO ADO COL-LABORACIO ECONOMICA CARNESTOLTES 2024 07102024
2024DECR000442	X2024000676	07/10/2024	DEC APROVACIO ADO FACTURES 2A QUINZENA SETEMBRE 07102024
2024DECR000441	X2024000502	07/10/2024	DEC VACANCES EBP 2 OCTUBRE 2024 04102024
2024DECR000440	X2023000577	01/10/2024	DEC RETORN IMPORT BESTRETA SUBVENCIO SUBVENCIO AJUTS CANVI CLIMATIC 2023 - LINIA 2 - EXECUCIO DE PROJECTES 01102024
2024DECR000439	X2023000123	30/09/2024	DEC DENEGACIO SEGONA PRORROGA LLICENCIA OBRES REDISTRIBUCIO HABITATGE PLAÇA MAJOR 11 1R 27092024
2024DECR000438	X2024000020	30/09/2024	DEC ADO CAIXABANK 3T PRESTEC MILLORA PISTA POLIESPORTIVA 30092024
2024DECR000437	X2024000695	26/09/2024	DEC APROVACIO INICIAL PROJECTE PLAQUES SOLARS FOTOVOLTAIQUES PISTA ESPORTIVA - FASE 2 25092024
2024DECR000436	X2024000723	26/09/2024	DEC APROVACIO ADO NOMINES MES SETEMBRE 2024 26092024
2024DECR000435	X2024000715	25/09/2024	DEC LIQUIDACIO TAXA CERTIFICATS URBANISTICS CARRER RITORT 4, 5, 6 23092024
2024DECR000434	X2023000750	24/09/2024	DEC APROVACIO ADO CBSR APORTACIO MES D'AGOST 2024 24092024
2024DECR000433	X2023000750	24/09/2024	DEC APROVACIO ADO CBSR APORTACIO SETEMBRE 2024 24092024
2024DECR000432	X2024000717	23/09/2024	DEC US EQUIPAMENT MUNICIPAL SALA MIGJORN DE 17 A 19H EL 22 DE SETEMBRE DE 2024 23092024
2024DECR000431	X2024000467	23/09/2024	DEC APROVACIO ADO ZURICH FRANQUICIA SINISTRE CAIGUDA ROQUES ESPINAVELL MATRICULA ***** 23092024
2024DECR000430	X2024000034	23/09/2024	DEC APROVACIO ADO AGOST COMISSIO DATAFON 23092024
2024DECR000429	X2024000625	23/09/2024	DEC ORDRE DEL DIA 23092024

Donar compte per 6 vots a favor (Josep Coma Guitart, Elena Llongarriu Guillamet, Albert Ibáñez González, Sebastia Folcra Nou, Mercedes Girona Rebollo, Javier Huertas Vilar)

3.0.- Donar compte de la relació de factures aprovades de la remesa 131 a la 161 de l'any 2024.

Es dona compte de la relació de factures aprovades, de la remesa 131 a la 161 de l'any 2024, que consten a l'expedient.

Donar compte per 6 vots a favor (Josep Coma Guitart, Elena Llongarriu Guillamet, Albert Ibáñez González, Sebastia Folcra Nou, Mercedes Girona Rebollo, Javier Huertas Vilar)



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

4.0.- Donar compte dels informes d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat i de verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, sense imputació pressupostària i de l'avaluació del compliment en matèria de morositat de l'Ajuntament de Molló durant l'exercici 2023.

D'acord amb l'article 31 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (en endavant RD 424/2017) en data 13 d'octubre de 2023 la Intervenció general de l'Ajuntament de Molló va elaborar el Pla anual de control financer per a l'exercici 2024, on s'establien les actuacions de control permanent planificable obligatori a realitzar durant l'exercici i se'n va donar compte al ple del PACF en la sessió de 27 d'octubre de 2023.

El resultat d'aquestes actuacions de control permanent planificable obligatori, que en ser favorables, sense incidències significatives i disposant d'evidència d'auditoria, d'acord amb la nota tècnica de l'oficina Nacional d'Auditoria 2/2020, s'han documentat en informes de caràcter definitiu, que han estat enviats als responsables de cadascuna de les àrees i entitats subjectes a control.

Amb la finalitat de donar compliment al requerit pels articles 213 i 220.4 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDLEG 2/2004) i per l'article 36.1 del RD 424/2017, l'Alcalde/President proposa al ple de la corporació l'adopció del següent ACORD:

Únic. Donar-ser per assabentat dels informes definitius corresponents al control permanent planificable obligatori, emesos per part de la Intervenció general en data 30 d'agost de 2024 morositat i 7 d'agost de 2024 compte 413, corresponent a l'exercici 2023.

Nom	Compliment de la normativa en matèria de morositat
Opinió	Favorable
Data informe definitiu	30 d'agost de 2024
Annex	A

Nom	Verificació de l'existència d'obligacions de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, sense imputació pressupostària (compte 413)
Opinió	Favorable
Data informe definitiu	7 d'agost de 2024
Annex	B



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

ANNEX A

INFORME DEFINITIU DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE L'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN MATÈRIA DE MOROSITAT DE L'EXERCICI 2023

1. Antecedents

Actuació: AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN MATÈRIA DE MOROSITAT

Entitat: AJUNTAMENT DE MOLLÓ

PACF: 2024

Exercici: 2023

Abast: La finalitat dels treballs compren la verificació del compliment de la normativa en matèria de morositat, d'acord amb el previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.

Caràcter informe: Definitiu

Opinió: Favorable

2. Opinió

Com a resultat dels treballs realitzats es considera que en tots els aspectes significatius l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat per l'exercici 2023 resulta conforme amb la normativa que resulta d'aplicació.

A l'Annex 1 d'aquest informe s'inclou un detall dels resultats dels treballs realitzats i d'aquelles observacions i verificacions relacionades amb l'actuació realitzada que es considera que poden resultar d'interès per als destinataris d'aquest informe.

3. Recomanacions

No hi ha recomanacions.

4. Resultats que es proposa l'adopció de mesures correctores

No s'han constatat deficiències que requereixin l'adopció de mesures correctores.

5. Responsabilitat de l'òrgan de direcció de l'entitat en relació amb el compliment de la legalitat

L'Alcalde/President de l'Entitat, és el responsable de dissenyar, implantar i mantenir el control intern en l'entitat, així com validar el seu compliment, amb la finalitat de proporcionar una seguretat raonable sobre la consecució dels objectius de l'entitat relatius a la fiabilitat de la informació financera, l'eficàcia i eficiència de les operacions, així com sobre el compliment de les disposicions legals i reglamentàries aplicables.

6. Responsabilitat de la intervenció general de l'entitat local



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

La responsabilitat de la Intervenció General és expressar una opinió sobre si els actes, operacions i procediments de gestió corresponents a l'activitat analitzada s'adeqüen a les normes jurídiques que li resulten d'aplicació, exposant els resultats més rellevants de l'actuació realitzada i recomanant, si és el cas, les actuacions que resultin adients per esmenar les incidències i/o debilitats detectades.

L'objectiu de l'actuació de control és obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada com a base per expressar l'opinió, mitjançant l'aplicació de procediments i proves, que a judici de l'òrgan de control, aportin seguretat raonable de que els actes, operacions i procediment de gestió estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En ser el resultat de l'informe favorable, sense incidències significatives i disposant d'evidència d'auditoria, aquest informe esdevé directament definitiu.

ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL

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

A) Informes i requeriments de les factures (article 10 L 25/2013)

a) No s'ha obtingut l'evidència d'haver de realitzar requeriments periòdics de factures pendents de reconeixement d'obligació durant l'exercici 2023, d'acord amb el que estableix l'article 10.1 de la L 25/2013.

b) S'ha elaborat trimestralment l'informe amb la relació de les factures respecte a les quals havia transcorregut més de tres mesos des que havien sigut anotades i no s'havia efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents d'acord amb el que estableix l'article 10.2 de la L 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registres comptable de factures en el sector públic:

- 1r Trim: Informe elaborat el dia 12/04/2023, 171 factures comptabilitzades, 0 factures de més de 3 mesos.

- 2n Trim: Informe elaborat el dia 05/07/2023, 183 factures comptabilitzades, 0 factures de més de 3 mesos.

- 3r Trim: Informe elaborat el dia 06/10/2023, 241 factures comptabilitzades, 0 factures de més de 3 mesos.

- 4t Trim: Informe elaborat el dia 02/01/2024, 156 factures comptabilitzades, 0 factures de més de 3 mesos.

c) Tots els informes s'han enviat a control intern, dins del termini de 15 dies següents al de finalització del trimestre natural, donant compliment al que preveu l'article 10.2 de la L 25/2013.

B) Informes de morositat (article 4 L 15/2010):



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

- a) S'ha elaborat trimestralment l'informe de morositat regulat a l'article 4.3 de la L 15/2010.
- b) Tots els informes trimestrals de morositat inclouen el nombre i quantia d'obligacions pendents en les que s'està incomplint el termini de pagament, d'acord amb els articles 4.3 de la L 15/2010 i 5.1.e) del RD 128/2018
- c) Es compleix, per a cada trimestre, el termini màxim de pagament previst a l'article 4 de la L 3/2004.
- d) No s'ha donat compte al ple de cadascun dels informes trimestrals sobre el pagament de les obligacions, d'acord amb el previst a l'article 4.4 de la L 15/2010, en no procedir aquesta obligació.
- e) S'ha tramès al MINHAP tota la informació prevista a l'article 16.6 de la Ordre HAP/2105/2012 dins de termini.

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

- a) S'ha elaborat el càlcul del PMP de tots els trimestres de 2023 mitjançant l'aplicació informàtica de comptabilitat SICALWIN.
- b) El detall per trimestres del PMP és el següent:
 - 1r Trim: S'ha elaborat el càlcul del PMP, compleix el PMP, amb PMP Entitat de 3.44 dies, PMP global de 3.44 dies.
 - 2n Trim: S'ha elaborat el càlcul del PMP, compleix el PMP, amb PMP Entitat de 3.77 dies, PMP global de 3.77 dies.
 - 3r Trim: S'ha elaborat el càlcul del PMP, compleix el PMP, amb PMP Entitat de 2.09 dies, PMP global de 2.09 dies.
 - 4t Trim: S'ha elaborat el càlcul del PMP, compleix el PMP, amb PMP Entitat de 1.49 dies, PMP global de 1.49 dies.
- c) S'ha tramès tota la informació relativa als PMP's trimestrals del 2023 de l'EL al MINHAP abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any d'acord amb el que estableix el RD 635/2014 modificat pel RD 1040/2017, i la mateixa s'ha publicat al web de l'Entitat d'acord amb el que estableix l'article 6.2 del RD 635/2014.



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

ANNEX B

INFORME DEFINITIU DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE EL CONTROL DE L'EXISTÈNCIA D'OBLIGACIONS DERIVADES DE DESPESES REALITZADES O BÉNS I SERVEIS REBUTS SENSE IMPUTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (COMPTE 413) DE L'EXERCICI 2023

1. Antecedents

Actuació: VERIFICACIÓ DEL SALDO DEL COMPTE 413

Entitat: AJUNTAMENT DE MOLLÓ

PACF: 2024

Exercici: 2023

Abast: La finalitat dels treballs compren verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, sense imputació pressupostària (compte 413) d'acord amb el previst a la DA3a Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

Caràcter informe: Definitiu

Opinió: Favorable

2. Opinió

Com a resultat dels treballs realitzats es considera que en tots els aspectes significatius la verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, sense imputació pressupostària (compte 413) per l'exercici 2023 resulta conforme amb la normativa que resulta d'aplicació.

A l'Annex 1 d'aquest informe s'inclou un detall dels resultats dels treballs realitzats i d'aquelles observacions i verificacions relacionades amb l'actuació realitzada que es considera que poden resultar d'interès per als destinataris d'aquest informe.

3. Recomanacions

No hi ha recomanacions.

4. Resultats que es proposa l'adopció de mesures correctores

No s'han constatat deficiències que requereixin l'adopció de mesures correctores.

5. Responsabilitat de l'òrgan de direcció de l'entitat en relació amb el compliment de la legalitat

L'Alcalde/President de l'Entitat, és el responsable de dissenyar, implantar i mantenir el control intern en l'entitat, així com validar el seu compliment, amb la finalitat de proporcionar una seguretat raonable sobre la consecució dels objectius de l'entitat relatius a la fiabilitat de la informació financera, l'eficàcia i eficiència de les operacions, així com sobre el compliment de les disposicions legals i reglamentàries aplicables.

6. Responsabilitat de la intervenció general de l'entitat local



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

La responsabilitat de la Intervenció General és expressar una opinió sobre si els actes, operacions i procediments de gestió corresponents a l'activitat analitzada s'adeqüen a les normes jurídiques que li resulten d'aplicació, exposant els resultats més rellevants de l'actuació realitzada i recomanant, si és el cas, les actuacions que resultin adients per esmenar les incidències i/o debilitats detectades.

L'objectiu de l'actuació de control és obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada com a base per expressar l'opinió, mitjançant l'aplicació de procediments i proves, que a judici de l'òrgan de control, aportin seguretat raonable de que els actes, operacions i procediment de gestió estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En ser el resultat de l'informe favorable sense incidències significatives i disposant d'evidència d'auditoria, aquest informe esdevé directament definitiu.

ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL

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

A) Operacions pendents d'aplicar a pressupost

a) Factures i/o certificacions pendents d'aplicar a pressupost.

No existeixen factures i/o certificacions pendents d'aplicar a pressupost.

b) Despeses que conformen el saldo del concepte no pressupostari "4000X_Pagaments pendents d'aplicació" i el compte del PGCP "555_Partides pendents d'aplicar".

No existeixen operacions que conformin el saldo de conceptes no pressupostari corresponents a pagaments pendents d'aplicació.

B) Responsabilitats

No existeixen litigis i/o reclamacions en curs.

No existeixen litigis i/o reclamacions en curs de probabilitat d'ocurrència certa que hagin de ser registrats al compte 413.

C) Seguiment del compte 413

El detall del moviment del compte "(413) Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" de l'entitat per a l'exercici 2023 és el següent:

Compte 4130:

Saldo a 1/1/2023: 0,00€

Altes (saldo Haver): 0,00€

Baixes (saldo Deure): 0,00€



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

Saldo a 31/12/2023: 0,00€
Saldo a data d'emissió de l'informe: 0,00€

Compte 4131:

Saldo a 1/1/2023: 0,00€
Altes (saldo Haver): 0,00€
Baixes (saldo Deure): 0,00€
Saldo a 31/12/2023: 0,00€
Saldo a data d'emissió de l'informe: 0,00€

S'ha analitzat l'antiguitat i característiques de les obligacions pendents d'aplicar que conformen el saldo del compte 413 al tancament de l'exercici, distingint si les obligacions deriven de despeses que han estat legalment adquirides i el bé o servei s'ha prestat però la factura o document equivalent no ha arribat abans del 31 de desembre 2023, o encara que hagués arribat, no ha sigut objecte de recepció de conformitat, perquè manca consignació pressupostaria o s'ha tramitat al marge del procediment legalment establert.

S'ha revisat que la memòria del Compte general si concreta la informació indicada a l'apartat 24.7 de l'Ordre HAP/1781/2013

Donar compte per 6 vots a favor (Josep Coma Guitart, Elena Llongarriu Guillamet, Albert Ibáñez González, Sebastia Folcra Nou, Mercedes Girona Rebollo, Javier Huertas Vilar)

5.0.- Donar compte de la tramesa al Ministeri d'Hisenda del cost efectiu dels serveis del 2023.

Es fa saber que en data 31-10-2024 es va trametre al Ministeri d'Hisenda la informació corresponent al càlcul del cost efectiu dels serveis públics i es dona compte de l'informe d'intervenció corresponent a aquest càlcul:

“

INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE EL CàLCUL DEL COST EFECTIU DELS SERVEIS PÚBLICS PER A L'EXERCICI 2023

ANTECEDENTS

L'article 116 ter de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local disposa que totes les entitats locals calcularan, abans del dia 1 de novembre de cada any, els costos efectius dels serveis públics corresponents a l'exercici immediat anterior i els comunicaran al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

FONAMENTS DE DRET



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

1. Articles 36 i 116 ter de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, que conté determinats criteris bàsics relatius al cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals.
2. Articles 2 a 7 i la Disposició Transitòria Única de l'Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, per la qual s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals.
3. Resolució de 23 de juny de 2015, de la Secretaria General de Coordinació Autònoma i Local, per la qual s'especifiquen els elements inclosos en els annexos de l'Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre.
4. Article 15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
5. Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
6. Guia del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques relativa a la remissió del cost efectiu dels serveis públics de l'exercici 2023.

Atesa la legislació vigent, **S'INFORMA:**

PRIMER. De conformitat amb l'article 7 de l'Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, els serveis respecte dels quals s'ha de calcular el cost efectiu són:

- a) Els serveis de prestació obligatòria de l'article 26 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local i relacionats a l'annex 1 de l'Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre. En l'àmbit del sector públic de l'Ajuntament de MOLLÓ, els serveis prestats són els següents:

SERVEIS DE PRESTACIÓ OBLIGATÒRIA

Entitat	Descripció	Grup de Programa / Programa
AJ	Enllumenat públic.	165
AJ	Parc públic.	171
AJ	Proveïment domiciliari d'aigua potable.	161
AJ	Pavimentació de la vies públiques.	1532
AJ	Instal·lacions esportives d'ús públic.	342



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

ANNEX I

Serveis de prestació obligatòria

Servei	Grup de programa
Enllumenat públic	165
Cementiri	164
Recollida de residus	1621
Neteja viària	163
Abastament domiciliari d'aigua potable	161
Clavegueram	160
Accés als nuclis de població	1531/150P(*)
Pavimentació de les vies públiques	1532/150P
Parc públic	171/170P
Biblioteca pública	3321/330P
Tractament de residus	1623
Protecció civil	135/130P
Evaluació i informació de situacions de necessitat social i l'atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social	231
Prevençió i extinció d'incendis	136/130P
Instal·lacions esportives d'ús públic	342/340P
Transport col·lectiu urbà de viatgers	4411/440P
Medi ambient urbà	1721/170P
Medi ambient urbà. Parcs i jardins públics	171/170P
Medi ambient urbà: Gestió dels residus sòlids urbans	1622
Medi ambient urbà: Protecció contra la contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica a les zones urbanes	1721/170 P

- b) Els serveis derivats de l'exercici de competències pròpies i delegades dels articles 7, 25.2 i 27 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local i concretats a l'annex 2 de l'Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, que en el sector públic de l'Ajuntament de MOLLÓ son:

SERVEIS DERIVATS DE L'EXERCICI DE COMPETÈNCIA PRÒPIA I DELEGADA		
Entitat	Descripció	Grup de Programa / Programa
AJ	Uns altres de Cultura	33R
AJ	Informació i promoció de l'activitat turística d'interès i àmbit local.	432
AJ	Infraestructura viària i altres equipaments de titularitat de l'entitat local.	45
AJ	Fires.	4311
AJ	Promoció de l'esport.	341
AJ	Promoció de la cultura.	334
AJ	Conservació, manteniment i vigilància dels edificis de titularitat local des	323/4
AJ	Promoció en el seu terme municipal de la participació dels ciutadans en	491/2



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

ANNEX II

Serveis corresponents a competències pròpies

Servei	Grup de programa
Urbanisme: planejament, gestió, execució i disciplina urbanística	151/150P
Protecció i gestió del Patrimoni històric	338/330P
Promoció i gestió de l'habitatge de protecció públic amb criteris de sostenibilitat financera	1521/150P
Conservació i rehabilitació de l'edificació	1522/150P
Evacuació i tractament d'aigües residuals	160
Infraestructura viària i altres equipaments de titularitat de l'entitat local	45
Polícia local	132/130P
Tràfic, estacionament de vehicles i mobilitat	134/130P
Informació i promoció de l'activitat turística d'interès i àmbit local	432/430P
Fires	4311/430P
Abastaments, mercats i llotges	4312/430P
Comerç ambulant	4313/430P
Protecció de la salut pública	311
Activitats funeràries	164
Promoció de l'esport	341/340P
Instal·lacions esportives	342/340P
Instal·lacions d'ocupació del temps lliure	337/330P
Promoció de la cultura	334/330P
Equipaments culturals	333/330P
Participar en la vigilància del compliment de l'escolaritat obligatòria	325/320P
Cooperar amb les administracions educatives corresponent en l'obtenció dels solars necessaris per a la construcció de nous centres docents	321/322/320P
Conservació, manteniment i vigilància dels edificis de titularitat local destinats a centres públics d'educació infantil, d'educació primària o d'educació especial	323/324/320P
Promoció en el terme municipal de la participació dels ciutadans en l'ús eficient i sostenible de les tecnologies de la informació i les comunicacions	491/492

SEGON. Remissió de la informació.

D'acord amb l'article 4.1.b de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, correspon a la Intervenció de la corporació local la remissió de la informació dels costos efectius i la data màxima segons l'aplicació de tramesa del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques és el 31 d'octubre de 2024.

TERCER. Font d'informació.

Per al càlcul del cost efectiu dels serveis s'ha utilitzat com a font d'informació la liquidació del pressupost general la liquidació del pressupost general de l'Ajuntament de MOLLÓ de l'exercici 2023.

QUART. Criteri de càlcul.

El càlcul del cost efectiu es determina per l'agregació de dos components:

- a) Costos directes associats a cada servei. En aquest sentit, cal distingir:
- a.1) Costos directes de les entitats amb pressupost limitatiu. Per a la seva fixació s'han agregat els imports directament de les obligacions reconegudes netes imputables als articles de l'ordre EHA/3565/2008 següents:
 - Despeses de personal (articles 10, 11, 12, 13, 14, 15 i 16)
 - Despeses en béns corrents i serveis (articles 20, 21, 22, 23, 24, 25 i 26).



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

- Amortització de la inversió inclosa en els articles 60, 61, 62 i 63 (excepte el concepte 648).
- Arrendament financer (concepte 648).
- Despeses en transferències corrents i de capital (article 48 i 78).
- Altres despeses no financeres no relacionades amb el servei i no recollides en els apartats anteriors.

a.2.) Costos directes de les entitats que apliquen el pla general de comptabilitat de l'empresa. Per a la seva determinació, s'ha tingut en compte les despeses d'explotació incloses en el compte de pèrdues i guanys recollides en les partides 4 "aprovisionaments"; 6 "despeses de personal"; 7 "altres despeses d'explotació" i 8 "amortització de l'immobilitzat".

- b) Costos indirectes, els imports dels grups de programes 130, 150, 170, 320, 330, 340, 420, 440, 450 i 920 de les polítiques de despesa imputades proporcionalment a cada grup de programes o programa atenent el seu volum de despesa.

CINQUÈ. En aplicació dels criteris esmentats en l'apartat anterior, es detalla tot seguit els costos efectius de les entitats de l'entitat i dels serveis següents:

I. Serveis de prestació obligatòria

Entitat	Descripció	Grup de Programa / Programa	Despeses de personal (articles 10, 11, 12, 13, 14, 15 i 16)	Gastos en béns corrents i serveis (articles 20, 21, 22, 23, 24, 25 i 26)	Amortització de la inversió material (articles 60, 61, 62 i 63)	Arrendament financer (concepte 648)	Despeses en transferències corrents i de capital (articles 48 i 78)	Altres despeses no financeres relacionats amb el servei no recollits en apartats anteriors	Despeses indirectes	Cost Efectiu
AJ	Enllumenat públic.	165	0	33466,81	0	0	0	0	26416,72	59883,53
AJ	Proveïment domiciliari d'aigua potable.	161	0	39587,52	0	0	0	0	31248,04	70835,56
AJ	Pavimentació de la vies públiques.	1532	0	5584,15	0	0	0	0	4407,8	9991,95
AJ	Parc públic.	171	0	14548,56	0	0	0	0	11483,77	26032,33
AJ	Instal·lacions esportives d'ús públic.	342	0	17528,55	0	0	0	0	13836	31364,55
			0,00	110.715,59	0,00	0,00	0,00	0,00	87.392,33	198.107,92

II. Serveis relatius a competències pròpies



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

Entitat	Descripció	Grup de Programa / Programa	Despeses de personal (articles 10, 11, 12, 13, 14, 15 i 16)	Gastos en béns corrents i serveis (articles 20, 21, 22, 23, 24, 25 i 26)	Amortització de la inversió material (articles 60, 61, 62 i 63)	Arrendament financer (concepte 648)	Despeses en transferències corrents i de capital (articles 48 i 78)	Altres despeses no financeres relacionats amb el servei no recollits en apartats anteriors	Despeses indirectes	Cost Efectiu
AJ	Uns altres de Cultura	33R	0	50846,5	0	0	0	0	40135,21	90981,71
AJ	Infraestructura viària i altres equipament	45	0	41695,98	0	0	0	0	32912,34	74608,32
AJ	Informació i promoció de l'activitat turíst	432	0	6598,57	0	0	0	0	5208,52	11807,09
AJ	Fires.	4311	0	13853,34	0	0	0	0	10935,01	24788,35
AJ	Promoció de l'esport.	341	0	23512,62	0	0	3200	0	21085,36	47797,98
AJ	Promoció de la cultura.	334	0	0	0	0	600	0	473,61	1073,61
AJ	Conservació, manteniment i vigilància d	323/4	0	3796,5	0	0	0	0	2996,73	6793,23
AJ	Promoció en el seu terme municipal de	491/2	0	0	0	0	1000	0	789,34	1789,34
			0,00	140.303,51	0,00	0,00	4.800,00	0,00	114.536,12	259.639,63

”

Donar compte per 6 vots a favor (Josep Coma Guitart, Elena Llongarriu Guillaumet, Albert Ibáñez González, Sebastia Folcra Nou, Mercedes Girona Rebollo, Javier Huertas Vilar)

6.0.- Moció de suport a la Declaració de Prada en defensa del català de 4 octubre 2024.

En els últims anys les dades sobre el català, mostren un retrocés en el seu ús i coneixement. Davant aquestes dades preocupants, les administracions públiques i tota la societat, hem de fer tot allò possible per millorar l'ús i la presència del català a la nostra societat. Tenim l'obligació de posar un èmfasi especial en millorar i impulsar la vitalitat de la llengua catalana i en evitar-ne el seu retrocés en l'ús social.

El català és una eina de cohesió social, d'identitat i cultura que hem de preservar, protegir i potenciar. És essencial que transmetem la nostra llengua a les generacions futures i que la fem visible en tots els àmbits, incloent-hi els nous canals digitals. La llengua catalana és patrimoni de tothom i cal que sigui un element integrador.

Tal com diu l'article 6 de l'Estatut, "el català és la llengua pròpia de Catalunya" i "Com a tal, el català és la llengua d'ús normal i preferent de les administracions públiques i dels mitjans de comunicació públics de Catalunya, i és també la llengua normalment emprada com a vehicular i d'aprenentatge en l'ensenyament."

Com diu la declaració de Prada "En els darrers anys, diferents indicadors mostren que la situació de la llengua catalana és d'emergència lingüística. Actualment, amb només el 32 % de parlants habituals, l'ús social del català s'ha reduït a tots els territoris del domini lingüístic. Per superar la minorització de la llengua, a part de la tasca que han de fer les diferents administracions (locals, nacionals, estatals i europees), de la qual no es poden desentendre de cap manera, són fonamentals els comportaments quotidians de tothom -persones individuals i entitats o col·lectius-



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

per tal d'evitar una societat fragmentada, segregada i amb desigualtat d'oportunitats.”

Per tant, els ajuntaments i ens locals, tenim l'obligació de fomentar el català com a llengua de forma preferent. Cal que des del món local de Catalunya liderem i impulsem l'ús i la vitalitat del català en el dia a dia dels nostres municipis i especialment de tots els nostres ciutadans.

El català, ha estat i és una llengua perseguida i minoritzada. I ha sobreviscut, justament perquè ha estat i és una llengua utilitzada per la gent. La millor forma de defensar una llengua és fer-la servir. Però com hem dit, en els darrers anys diferents indicadors mostren que la situació de la llengua catalana és d'alerta lingüística, i que es troba en una situació de vulnerabilitat. Aquesta situació, exigeix accions immediates per a la preservació, defensa, promoció i, sobretot, ús normalitzat en tots els àmbits de la vida pública i privada.

Hem de ser conscients que la globalització, l'homogeneïtzació de la comunicació per xarxes socials... i especialment no tenir un estat propi que defensi la llengua del propi estat, incrementen les dificultats de l'ús social del català. Fet que posa de relleu que el paper de defensa i impuls de la llengua per part de les administracions, també les locals, és essencial pel present i futur del català.

La llengua catalana, és l'element més important de la nostra identitat cultural i nacional, per això cal defensar-la, i defensar el català és defensar el nostre model de societat. Si perdem el català no només es perd una llengua, es perd una nació, una cultura, una forma de ser.

El passat dijous 22 d'agost es va signar a Prada de Conflent, en el marc de la Universitat Catalana d'Estiu, la "Declaració de Prada", un document que representa un crit d'alerta necessari davant la preocupant situació del català. Aquesta declaració, signada per destacades personalitats del món cultural, acadèmic i polític dels Països Catalans, posa de relleu la necessitat urgent de prendre mesures efectives per revertir la tendència regressiva en l'ús de la nostra llengua.

En aquest sentit, la "Declaració de Prada" proposa un seguit d'accions per garantir la pervivència i el desenvolupament del català, entre les quals es troben la defensa dels drets lingüístics, la promoció del català en l'àmbit educatiu, la protecció del català en l'àmbit digital, i la coordinació d'accions entre les diferents institucions i territoris dels Països Catalans.

L'Ajuntament de Molló considera que aquests accions i compromisos són necessaris per millorar l'ús i preservar la llengua del nostre país.

És per tot això que es proposen els següents:

ACORDS:

Primer.- Manifestar el suport explícit de l'Ajuntament de Molló a la "Declaració de Prada", a les accions i compromisos que s'hi proposen per revertir la situació de vulnerabilitat que pateix la llengua catalana: parlar en català amb tothom, consumir



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

i gaudir de cultura i entreteniment en llengua catalana, ser agents actius en la creació i transmissió de consciència lingüística, col·laborar amb entitats de defensa de la llengua, o enfortir les xarxes veïnals locals perquè incorporin el català com a llengua de comunicació, entre d'altres accions que es poden trobar a la pàgina web www.declaraciodeprada.cat.

Segon.- Instar el Govern de la Generalitat i al Parlament de Catalunya, i les altres institucions competents a aplicar amb fermesa les mesures proposades en la "Declaració de Prada", especialment aquelles relacionades amb la defensa dels drets lingüístics dels ciutadans, la protecció del català en l'àmbit digital, la promoció del català en l'educació i l'ús habitual de la llengua.

Tercer.- Continuar i intensificar l'ús del català en tots els àmbits d'actuació municipal, i incrementant la promoció del català al nostre municipi, de forma transversal, reforçant les polítiques de promoció lingüística en l'àmbit local i col·laborant amb entitats i institucions per fomentar la llengua catalana al nostre municipi.

Quart.- Donar trasllat d'aquests acords a la Generalitat de Catalunya, al Parlament de Catalunya, al Consell Comarcal del Ripollès, a la Universitat Catalana d'Estiu, a la Plataforma per la llengua i a l'ACM i la FMC.

Aprovat per 6 vots a favor (Josep Coma Guitart, Elena Llongarriu Guillaumet, Albert Ibáñez González, Sebastia Folcra Nou, Mercedes Girona Rebollo, Javier Huertas Vilar)

7.0.- Assumptes urgents.

S'aprova per 6 vots a favor (Josep Coma Guitart, Elena Llongarriu Guillaumet, Albert Ibáñez González, Sebastia Folcra Nou, Mercedes Girona Rebollo, Javier Huertas Vilar) incorporar aquests dos punts a l'ordre del dia.

7.1.- Donar compte de l'informe de control permanent planificable obligatori d'auditoria de registre comptable de factures de l'Ajuntament de Molló de l'exercici 2023.

D'acord amb l'article 31 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (en endavant RD 424/2017) en data 13 d'octubre de 2023 la Intervenció general de l'Ajuntament de Molló va elaborar el Pla anual de control financer per a l'exercici 2024, on s'establien les actuacions de control permanent planificable obligatori a realitzar durant l'exercici i se'n va donar compte al ple del PACF en la sessió de 27 d'octubre de 2023.

El resultat d'aquesta actuació de control permanent planificable obligatori, que en ser favorable, sense incidències significatives i disposant d'auditoria, d'acord amb la nota tècnica de l'oficina Nacional d'Auditoria 2/2020, s'han documentat en informe de caràcter definitiu, que ha estat enviat als responsables de cadascuna de les àrees i entitats subjectes a control.



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

Amb la finalitat de donar compliment al requerit pels articles 213 i 220.4 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDLEG 2/2004) i per l'article 36.1 del RD 424/2017, l'Alcalde/President proposa al ple de la corporació l'adopció del següent ACORD:

Únic. Donar-ser per assabentat de l'informe d'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen les condicions de funcionament que preveu la L 25/2013 i la seva normativa de desenvolupament, emès per part de la Intervenció general en data 18 de novembre de 2024, corresponent a l'exercici 2023.

"INFORME DEFINITIU DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE L'AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES DE L'EXERCICI 2023

7. Antecedents

Actuació: AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES

Entitat: AJUNTAMENT DE MOLLÓ

PACF: 2024

Exercici: 2023

Abast: La finalitat dels treballs compren la verificació que el Registre Comptable de Factures (RCF) compleix amb les condicions de funcionament previstes a la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, i a la seva normativa de desenvolupament.

Caràcter informe: Definitiu

Opinió: Favorable

8. Opinió

Com a resultat dels treballs realitzats es considera que en tots els aspectes significatius la verificació que el Registre Comptable de Factures (RCF) per l'exercici 2023 resulta conforme amb la normativa que resulta d'aplicació.

A l'Annex 1 d'aquest informe s'inclou un detall dels resultats dels treballs realitzats i d'aquelles observacions i verificacions relacionades amb l'actuació realitzada que es considera que poden resultar d'interès per als destinataris d'aquest informe.

9. Recomanacions

No hi ha recomanacions.

10. Resultats que es proposa l'adopció de mesures correctores

No s'han constatat deficiències que requereixin l'adopció de mesures correctores.

11. Responsabilitat de l'òrgan de direcció de l'entitat en relació amb el compliment de la legalitat



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

L'Alcalde/President de l'Entitat, és el responsable de dissenyar, implantar i mantenir el control intern en l'entitat, així com validar el seu compliment, amb la finalitat de proporcionar una seguretat raonable sobre la consecució dels objectius de l'entitat relatius a la fiabilitat de la informació financera, l'eficàcia i eficiència de les operacions, així com sobre el compliment de les disposicions legals i reglamentàries aplicables.

12. Responsabilitat de la intervenció general de l'entitat local

La responsabilitat de la Intervenció General és expressar una opinió sobre si els actes, operacions i procediments de gestió corresponents a l'activitat analitzada s'adeqüen a les normes jurídiques que li resulten d'aplicació, exposant els resultats més rellevants de l'actuació realitzada i recomanant, si és el cas, les actuacions que resultin adients per esmenar les incidències i/o debilitats detectades.

L'objectiu de l'actuació de control és obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada com a base per expressar l'opinió, mitjançant l'aplicació de procediments i proves, que a judici de l'òrgan de control, aportin seguretat raonable de que els actes, operacions i procediment de gestió estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En ser el resultat de l'informe favorable sense incidències significatives i disposant d'evidència d'auditoria, aquest informe esdevé directament definitiu.

ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL

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

INFORME ANUAL D'AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE L'AJUNTAMENT DE MOLLÓ DE LES FACTURES ANY 2023

En compliment de 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, i l'article 4.2 del RD 128/2018, per part de la intervenció Municipal i d'acord amb les instruccions contingudes en la Guia per a les auditories dels Registres Comptables de Factures previstes en l'article 12 de la Llei 25/2013, publicada per la Intervenció General de l'Estat, es procedeix a realitzar per part de la Intervenció (i qui més pertoqui), una auditoria de sistemes per verificar que el registre comptable de factures d'aquest Ajuntament compleix amb les condicions de funcionament previstes en la normativa sobre facturació electrònica, per la qual cosa s'emet el següent,

INFORME

PRIMER. Normativa aplicable:

1. Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
2. Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013.



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

3. Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el PGEFe.
4. Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la qual es modifiquen l'Ordre HAP/492/2014 i l'Ordre HAP/1074/2014.
5. Reial Decret 1619/2012 pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
6. Bases d'Execució del Pressupost de l'entitat AJUNTAMENT DE MOLLÓ per a l'exercici 2023
7. RD 128/2018 de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

SEGON. Objectius:

L'objectiu principal del present informe se centra en verificar que el registre comptable de factures d'aquest Ajuntament compleix amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013 i la seva normativa que la desenvolupa, per la qual cosa per part de l'Ajuntament es va adquirir en el seu moment l'aplicació aytosFactor@ que vincula la nostra plataforma de comptabilitat SicalWin amb la plataforma de facturació del Ministeri o CAOC (FACE Efact...), de manera que, la informació relativa a factures electròniques, s'incorpora al nostre sistema comptable gestionat per l'aplicació SicalWin de manera automàtica. En aquest Ajuntament és el sistema comptable SicalWin i el programa ARCF el que duu a terme de forma automàtica les següents accions:

1. Analitzar els processos de recepció de factures electròniques, la seva anotació al corresponent registre comptable de factures i la seva corresponent tramitació en funció de si són acceptades o refusades.
2. Analitzar les causes i les actuacions de l'òrgan competent en matèria de comptabilitat en relació amb les factures respecte a les quals hagin transcorregut més de tres mesos des que fossin anotades sense haver-se efectuat el reconeixement de l'obligació.
3. Analitzar els temps mitjans d'inscripció de factures en els registres comptables de factures, així com la possible retenció en les diferents fases del procés de factures.
4. Verificar la correcta implementació dels controls de gestió en les aplicacions informàtiques implicades.
5. Revisió de la gestió de la seguretat en aspectes relacionats amb la confidencialitat, autenticitat, integritat, traçabilitat i disponibilitat de les dades i serveis de gestió.

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

TERCER. Procediment d'execució de l'estudi

El treball d'estudi i comprovació recollit en aquest informe s'ha realitzat amb previ coneixement del funcionament normal o ordinari de la comptabilitat municipal i de la seva mecànica diària. Els resultats d'aquest informe ja s'han tractat i examinat en el departament, i s'emeten per al coneixement del Ple.



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

QUART. Proves

1. Proves relacionades amb les factures en paper.

S'ha procedit a verificar el compliment de l'article 4 de la Llei 25/2013 i l'aplicació dels criteris desenvolupats en la circular 1/2015, de 19 de gener, de la IGAE, sobre obligatorietat de la factura electrònica a partir del 15 de gener de 2015, comprovant-se els següents punts:

- a. Que totes les factures en paper que es registren en el RCF guarden la informació esmentada en l'article 5.3 de l'Ordre HAP/492/2014.
- b. Que les factures presentades en paper no estan incomplint la normativa d'obligatorietat de facturació electrònica.

Per a la verificació dels punts esmentats s'ha comprovat que totes les factures es registren en el punt d'entrada de factures centralitzat en la Intervenció Municipal, i que reuneixen els requisits establerts en les Bases d'Execució del Pressupost.

Es poden consultar les dades i taules generades pel programa ARCF per realitzar la mesura d'aquestes proves en l'Annex de dades Estadístiques que s'adjunta a continuació d'aquest informe. En concret per a aquest punt s'aporten les següents taules:

- **Taula 1.** Evolució mensual del nombre de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.
- **Taula 2.** Factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa d'import més gran
- **Taula 3.** Identificació dels proveïdors espanyols amb un import més gran acumulat en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.
- **Taula 4.** Òrgans Gestors amb un import acumulat més gran en factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.
- **Taula 5.** Unitats Tramitadores amb un percentatge mitjà més gran de factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa.

El resultat ha estat **favorable**.

2. Proves sobre l'anotació de les factures en el RCF

S'ha procedit a verificar el compliment dels articles 9.1 i 9.2 de la Llei 25/2013, comprovant-se que totes les factures remeses pel Punt d'entrada de factures electròniques han estat anotades en el RCF de SicalWin, i que al mateix temps s'ha generat un codi d'identificació de les factures en l'esmentat registre comptable que s'ha comunicat de forma immediata als Punts d'entrada de factures electròniques.

D'altra banda, tal i com recull l'article 7 de la Llei 25/2013 s'ha procedit a constatar que s'ha utilitzat el PGEFe com a mitjà d'arxiu i custòdia de les factures presentades.

D'aquesta forma, s'ha procedit a constatar que:

- α) De manera automatitzada, al descarregar la factura, el RCF emet un número automatitzat amb l'identificador del registre de la factura.
- β) Les factures identificades s'emmagatzemen correctament.

Es poden consultar les dades i taules generades pel programa ARCF per realitzar la mesura d'aquestes proves en l'Annex de dades Estadístiques que s'adjunta a continuació d'aquest informe. En concret per a aquest punt s'aporten les següents taules:

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



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

- **Taula 7.** Evolució mensual dels temps d'anotació de factures en el RCF.
- **Taula 8.** Identificació de les factures amb temps d'anotació més alt
- **Taula 9.** DIR3 amb un temps mitjà més gran d'anotació de factures
- **Taula 10.** Dades de custòdia de factures obtingudes d'un mostreig.

Essent el resultat de les proves realitzades **favorable**.

3. Proves sobre validacions del contingut de les factures

Es verifica que el contingut de les factures s'ajusta a l'establert en l'art. 6 del Reial Decret 1619/2012 de 20 de novembre, pel que fa a la data d'emissió, NIF, nom i cognoms o denominació social, domicili, tipus impositius, etc.

S'ha procedit a verificar també que els sistemes d'informació comptable en els que està el RCF ajusten les seves regles de validació a les contingudes en l'annex II de l'Ordre HAP/1650/2015, constatant per això els següents punts:

a) Respecte al tipus de factura electrònica:

- Que el RCF refusa el duplicat o còpia d'aquelles factures que ja han estat registrades prèviament.
- Que, en cas que existeixi cessionari, el NIF de l'emissor de la factura i el NIF del cessionari no coincideixin.

b) Respecte als imports de la factura:

- Que es valida que, en les factures emeses en euros, els imports totals de les línies relatives al cost total siguin numèrics i estiguin arrodonits, d'acord amb el mètode comú d'arrodoniment, a dos decimals, com a resultat del producte del nombre d'unitats pel preu unitari, i que els imports bruts de les línies siguin el resultat de restar del cost total els descomptes, i de sumar els càrrecs, tots ells numèrics i amb dos decimals. També es validarà que la resta d'imports a nivell de línia, amb excepció de l'import unitari, vinguin expressats en euros amb dos decimals.
- Que es valida que, en les factures emeses en euros, el total import brut de la factura sigui numèric i a dos decimals, per suma dels imports bruts de les línies. També s'ha de validar que la resta d'imports estiguin expressats en euros amb dos decimals.

Validar que el codi de moneda en la que s'emet la factura és vàlid.

- Que es valida que si el "total import brut abans d'impostos" és positiu, el "total impostos retinguts", si té contingut, sigui més gran o igual que zero.
- Que es valida que el "total import brut abans d'impostos" sigui igual al "total import brut" menys el "total general descomptes" més el "total general càrrecs".
- Que es valida que el "total Factura" sigui igual al "total import brut abans d'impostos" més el "total impostos repercutits" menys el "total impostos retinguts."

D'aquesta manera, s'ha procedit a analitzar les dades de RCF amb la finalitat de comprovar que s'han aplicat les regles de validació descrites de forma correcta.

Es poden consultar les dades i taules generades pel programa ARCF per realitzar la mesura d'aquestes proves en l'Annex de dades Estadístiques que s'adjunta a



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

continuació d'aquest informe. En concret per aquest punt s'aporten les següents taules:

- **Taula 11.** Detall dels incompliments de les validacions descrites en l'Ordre HAP/1650/2015.
- **Taula 12.** Desglossament de causes habituals de refús de factures.

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

4. Proves relacionades amb la tramitació de les factures

S'ha procedit a verificar el compliment dels apartats 3 i 4 de l'article 9 de la Llei 25/2013 i articles 13 i 14 de les Bases d'Execució del Pressupost en vigor, sobre el procediment per a la tramitació de les factures un cop hagin estat anotades en el RCF, tant en el que respecta a la seva remissió als òrgans competents per a la seva tramitació i posteriors actuacions de reconeixement de l'obligació. Al mateix temps s'ha procedit a verificar la informació respecte a les propostes d'anul·lació i subministrament d'informació sobre l'estat de les factures, d'acord amb els articles 8 i 9 de l'Ordre HAP/492/2014.

Per a la comprovació dels esmentats punts s'han realitzat les següents actuacions:

- Després del registre de la factura en el RCF, es procedeix a escanejar-la i s'incorpora a la plataforma per a la seva validació i conformitat pel responsable tècnic que correspongui.
- Un cop conformades, passen al tràmit de fiscalització per part de la Intervenció de Fons. Si aquesta factura tingués incidència en l'Inventari de Béns Municipal, passarà al departament de Patrimoni per al seu registre en l'esmentat inventari. Finalitzats aquests tràmits, s'emet la resolució corresponent amb la finalitat de procedir al reconeixement de l'obligació.
- En cas que sigui refusada pel tècnic responsable o per la Intervenció de Fons, es retorna al proveïdor conforme a l'apartat 7 de l'art. 26 de les Bases d'Execució.

Es poden consultar les dades i taules generats pel programa ARCF per realitzar la mesura d'aquestes proves en l'Annex de dades Estadístiques que s'adjunta a continuació d'aquest informe. En concret per a aquest punt s'aporten les següents taules:

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

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

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

En relació al que disposa l'article 10 de la Llei 25/2013, es comprova que s'han efectuat requeriments periòdics d'actuació respecte a les factures sobre les quals hagin transcorregut més de 20 dies des del seu registre en el RCF i no s'hagin conformat per l'òrgan gestor competent.

Conforme disposa l'apartat XX de l'art. XX de les Bases d'Execució del Pressupost, "La intervenció elaborarà anualment en base a l'article 12.3 de la Llei 25/2013, un informe en el qual s'inclourà una relació de les factures respecte a les quals hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació al Registre de



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

factures d'Intervenció i no s'hagin tramitat els corresponents expedients de reconeixement de l'obligació. Al mateix temps elaborarà un informe anual en el que avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat i que serà elevat al Ple en base a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.

Conforme s'extreu de la consulta realitzada respecte d'aquelles factures o documents justificatius amb respecte als quals hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació al registre de factures i estiguin pendents del reconeixement de l'obligació, resulta que tots els registres compleixen les esmentades condicions i per tant, complint el previst per l'article 5.4 de la Llei 15/2010.

Es poden consultar les comprovacions i verificacions que s'han realitzat en el marc d'aquesta Auditoria en l'aplicació SicalWin en l'Annex de dades Estadístiques que s'adjunta a continuació d'aquest informe. En concret es constata que el software SicalWin encarregat del RCF d'aquest Ajuntament té incorporats:

- Els controls automatitzats per detectar i alertar sobre aquelles factures pendents del reconeixement de l'obligació.
- Un mòdul que permet la generació automàtica de llistats trimestrals de Morositat requerits en l'article 10 de la Llei 25/ 2013.
- Una funcionalitat mitjançant la qual s'obtenen de forma automàtica els indicadors del Període Mitjà de Pagament establerts en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

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

6. Proves de revisió de la seguretat.

Pel que fa a l'anàlisi i verificació del compliment de l'article 12 de l'Ordre HAP/492/2014 on es regulen els requisits de disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat del registre comptable de factures, es constata:

a) Que l'AJUNTAMENT DE MOLLÓ es troba adherit al punt d'entrada de factures de la AGE proporcionat pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

b) Que el RCF de l'Ajuntament compleix amb les mesures de seguretat del Reial Decret 1720/2007 per a la protecció de dades de caràcter personal.

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



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

c) Que es compleix amb la política de seguretat de l'organisme que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, i que l'acreditació d'usuaris compleix amb els seus procediments establerts, tenint accés en cada cas solament a les factures que tinguin necessitat de conèixer.

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

d) Que els sistemes de gestió del RCF i l'aplicació comptable SicalWin que el gestiona, s'ajusten a l'establert en el Reial Decret 3/2010 pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat.

Els sistemes d'informació i els serveis d'Aytos Soluciones informáticas S.L.U. han estat auditats i declarats conforme a les exigències del Reial Decret 3/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional de Seguretat en l'àmbit de l'administració electrònica, per a Categoria Mitjana, essent l'abast de l'esmentada certificació el següent:

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

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

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

e) Que el punt d'entrada de factures electròniques està disponible les 24 hores del dia per a qualsevol ciutadà o empresa en el servei gestionat pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, en la plataforma FACE o Efact.

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

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



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

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

CINQUÈ. Conclusions de l'auditoria.

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

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

ANNEX DADES ESTADÍSTIQUES

INFORME ANUAL AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES

AJUNTAMENT DE MOLLÓ EXERCICI 2023

ÍNDEX

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



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

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

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

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

Mes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Mitjana
N. total de factures rebudes	3	3	6	2	3	7	4	3	3	18	2	7	5,08
N. total de factures en paper de persones jurídiques d'import > 5.000€	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Percentatge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%

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

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

Ti po	Exer cici	Reg. Sical Win	Tercer	Document	Data Doc.	Impo rt	Data Exp.	N. Factur a	Òrg. Gestor	Ofi. Compt able	Uni. Tramit adora
F	2023	52	V17266511	CORAL CAMPRODON	23/01/2023	400	30/01/2023	4/2023	L01171077	L01171077	L01171077
F	2023	65	B61553327	NOMINALIA INTERNET SL	10/02/2023	183,8	10/02/2023	722313149	L01171077	L01171077	L01171077
F	2023	292	B62844725	10DENCEHIS PARHARD SL CDMON	07/06/2023	119,67	13/06/2023	85585	L01171077	L01171077	L01171077
F	2023	504	B08027021	JACOBS DOUWE EGBERTS ES SLU	01/08/2023	67,14	21/08/2023	800802728	L01171077	L01171077	L01171077
F	2023	64	A08005449	NESTLE ESPAÑA SA	09/02/2023	59,89	14/02/2023	ES6A0607946	L01171077	L01171077	L01171077
F	2023	412	B61553327	NOMINALIA INTERNET SL	19/07/2023	55,78	19/07/2023	7223060243	L01171077	L01171077	L01171077
F	2023	345	B08027021	JACOBS DOUWE EGBERTS ES SLU	20/06/2023	47,4	20/06/2023	800780996	L01171077	L01171077	L01171077
F	2023	384	B08027021	JACOBS DOUWE EGBERTS ES SLU	13/07/2023	45,42	13/07/2023	800795944	L01171077	L01171077	L01171077
F	2023	658	A08005449	NESTLE ESPAÑA SA	30/10/2023	27,94	31/10/2023	6A0847323	L01171077	L01171077	L01171077
F	2023	172	A08005449	NESTLE ESPAÑA SA	03/04/2023	24,94	03/04/2023	ES6A0658355	L01171077	L01171077	L01171077



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

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

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

CIF Proveïdor	Raó Social	N.Fact	Import Acumulat
V17266511	CORAL CAMPRODON	1	400
B61553327	NOMINALIA INTERNET SL	2	239,58
B08027021	JACOBS DOUWE EGBERTS ES SLU	3	159,96
B62844725	10DENCEHISPARHARD SL CDMON	1	119,67
A08005449	NESTLE ESPAÑA SA	3	112,77
A08665838	BON PREU SAU	1	23,15
A66829045	GAS NATURAL REDES GLP SA	1	4,15

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

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

Òrgan gestor	Denominació	Import Acumulat
L01171077	ORGAN GESTOR	1059,28

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

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

Unitat_tramitadora	Denominació	Percentatge de Factures Susceptibles d'Incomplir la Normativa
L01171077	OFICINA COMPTABLE	100



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

L01171077	UNITAT TRAMITADORA	100
L01171077	ORGAN GESTOR	100

2. V. 2. V. 2. PROVES SOBRE ANOTACIÓ DE FACTURES EN EL RCFDESGLOSSAMENT DE FACTURES ELECTRÒNIQUES RETINGUDES EN PGEF-E

No consten factures retingudes en PGEF-e.

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

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

Mes	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Temps mitjà d'anotació al RCF (en minuts)	156,74	125,52	234,57	154,05	517,56	508,47	1004,67	846,97	144,39	394,59	292,72	104,59
Temps mínim d'anotació al RCF (en minuts)	14	10	1	5	13	1	3	1	2	2	5	27
Temps màxim d'anotació al RCF (en minuts)	238	1353	7033	255	11000	10704	28598	30310	245	19754	9504	320
Nombre Factures	50	48	58	43	50	74	89	76	51	71	54	49



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

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

N. Factura	NIF Emissor	Raó Social	Detail Factura	Temps Anotació(m in)	Ofi. Comptable	Òrg. Gestor	Uni. Tramitada
F/2023/503	B98407273	GRETEL PLANNER	GRETEL PLANNER- APLICACIO MOBIL CURSA MOLLO TRAIL	30310	L01171077	L01171077	L01171077
F/2023/424	436****5W	SERGI ARRIBAS FERRER	SERGI ARRIBAS FERRER- REPARACIO SANEJADORS	28598	L01171077	L01171077	L01171077
F/2023/510	47****76K	MELANIE CACHO AGUILA	MELANIE CACHO- ESPECTACLE DE MAGIA	26112	L01171077	L01171077	L01171077
F/2023/582	B63485874	XAROP DE CANYA	XAROP DE CANYA- ACTUACIO 10 SETEMBRE FIRA TRUMFA	19754	L01171077	L01171077	L01171077
F/2023/425	B61415576	MOBIL PARCSL	MOBIL PARC- ACTUACIO 8 JULIOL XTREM RACE 8 MODULS	18637	L01171077	L01171077	L01171077
F/2023/418	B67218669	GRUP PARENTESIS IMATGE I SO SL	GRUP PARENTESIS IMATGE I SO SL- SONORITZACIO I IL.LUMINACIO CONCERTS I DJ 7 I 8 JULIOL MOLLO	14523	L01171077	L01171077	L01171077
F/2023/411	388****5Z	BLAI PERA ITXART-ELS PERA EVENTS	BLAI PERA ITXART-PERA EVENTS- ACTUACIO 9 JULIOL	12571	L01171077	L01171077	L01171077
F/2023/213	404****0R	JOSEP COROMINES	JOSEP COROMINES- GESTIO DE LA PART PROPORCION A DEL CHALLENGE VALLS CATALANES	11000	L01171077	L01171077	L01171077



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

F/2023/291	B72832223	COTA TRACTAMENTS D'AIGUA SLU	COTA TRACTAMENT D'AIGUA SLUSAL PISCINA (CAMIÓ GRUA)	10704	L01171077	L01171077	L01171077
F/2023/221	B08325482	QUIBAC SL	QUIBAC SL-REVISIO PARALLAMPS EDIF CASA VILA I ESGLESIA SANTA CECILIA	10174	L01171077	L01171077	L01171077
F/2023/288	B65265514	DISCREPO SL	DISCREPO-500 SAMARRETES CURSA MOLLO TRAIL	9895	L01171077	L01171077	L01171077
F/2023/707	437****4K	GEMMA BERGADA VALLS	GEMMA BERGADA VALLS-19 NOVEMBRE 2023 ACTUACIO MUSICAL "BANDA SONORA"	9504	L01171077	L01171077	L01171077
F/2023/124	S0800470G	AGENCIA CATALANA DE TURISME	AGENCIA CATALANA TURISME-AFILIACIO ACT 2022 COM A DESTINACIO TURISME FAMILIAR	7033	L01171077	L01171077	L01171077
F/2023/346	B61172078	CAMPRODON ENTERTAINMENT SL	CAMPRODON ENTERTAINMENT SL-ACTUACIO 23 DE JUNY	5782	L01171077	L01171077	L01171077
F/2023/334	B67259804	ILUTRARE SL	ILUTRARE SL, MEDALLAS FINISHER CURSA MOLLO TRAIL	3085	L01171077	L01171077	L01171077

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

Ofi. Comptable	Org. Gestor	Uni. Tramitadora	Temps mitjà d'anotació (min)	Diferència (%) de temps mitjà respecte a la mitjana	N. total de factures tramitades
L01171077	L01171077	L01171077	431,55	0	713

Temps mitjà d'anotació (min) calculat per a totes les factures: 431,55

2.3. INFORME DE CUSTÒDIA DE FACTURES.



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

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

Nombre total de factures anotades al RCF	713
Nombre de factures seleccionades per a comprovar visualment	100
Nombre de factures comprovades amb errors d'accés	0
Percentatge de factures comprovades amb errors d'accés	0%

3. V. 3 PROVES SOBRE VALIDACIONS DEL CONTINGUT DE LES FACTURES.VALIDACIONS DE L'ORDRE HAP/1650/2015

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

Descripció	Número	Percentatge
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 4c	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 5f	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6a	6	0,71
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6b	3	0,35
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6c	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6d	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6e	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6f	0	0
Total factures refusades que incompleixen algun apartat	9	1,06

3.2. INFORME DE CAUSES DE REBUTJOS DE FACTURES.

3.2.2. **Taula 12.** Desglossament de causes habituals de rebutjos de factures.

Descripció	Nombre	Percentatge
Error data o període de facturació	8	0,94
Concepte/s, facturat/s incorrecte/s	4	0,47
Factura duplicada	3	0,35
Import/s facturat/s incorrecte/s	2	0,24
Obra/servei/subministrament no realitzat/entregat	2	0,24
ERROR FACTURA	1	0,12
ERROR DATA	1	0,12
ERROR HORES FACTURA	1	0,12
IMPORT INCORRECTE	1	0,12
Núm. de factures rebutjada	34	4,01

4. V. 4. PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES. SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ.



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

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

Sol·licituds d'anul·lació	Nombre	Percentatge
Sol·licituds de anul·lació remitides per el PGEFe		
Sol·licituds de anul·lació registrades en el RCF		
Sol. de anul·lació reg. en el RCF con el texto explicativo del motivo de la anul·lació vació		
Facturas anulades en el RCF		
Porcentaje de facturas anuladas/solicitadas		

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

4.2.2. Taula 14. Temps mitjans en assolir els estats interns.

No s'han pogut verificar les dades d'aquesta taula, de caràcter merament informatiu, degut a una incidència amb el programa de comptabilitat Sicalwin.

4.2.3. Tabla 15. Anàlisi de les seqüències d'estats interns de les factures.

Flux d'estats seguits	N. de factures	Percentatge
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-PAID	651	91,3%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada	26	3,65%
-Anulada	20	2,81%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-PAID	7	0,98%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Anulada	5	0,7%
-Incorporación Fac.Electrónica-Contabilizada-Registrada-PAID	2	0,28%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada	2	0,28%

''

Donar compte per 6 vots a favor (Josep Coma Guitart, Elena Llongarriu Guillaemet, Albert Ibáñez González, Sebastia Folcra Nou, Mercedes Girona Rebollo, Javier Huertas Vilar)

7.2.- Donar compte del Pla anual de control financer 2025 de l'Ajuntament de Molló.



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

Títol: Donar compte del Pla anual de control financer de l'exercici 2025 elaborat per la Intervenció general de l'Ajuntament de Molló.

El règim de control intern establert en el 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 (RD 424/2017) es regula sobre la base de l'experiència en l'exercici d'aquesta funció per part de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) configurant, per tant, un model consistent amb l'establert per al sector públic estatal. Amb aquest efectes, s'incorporen regles, tècniques i procediments d'auditoria amb la finalitat d'aconseguir millores substancials en l'exercici del control intern en les entitats locals. El control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer. El control financer comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del RDL 2/2004.

En relació al control financer, l'article 31 del RD 424/2017 estableix que anualment la Intervenció elaborarà un Pla anual de control financer (PACF) que recollirà les actuacions de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

D'acord amb els articles 29, 31, 32 i 40 del RD 424/2017, el control permanent es classifica en:

- Control permanent no planificable:
Actuacions que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor, que es realitzen amb caràcter previ a l'adopció dels actes administratius, i que s'han d'efectuar en el moment i en les condicions que estableixi la norma, per tant, no són susceptibles de planificació i no s'han d'incloure en el PACF.
- Control permanent planificable:
 - Obligatori: Actuacions que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor sense determinar el moment concret de realització, i que per tant, són susceptibles de planificació i s'hauran d'incloure en el PACF.
 - Seleccionable: Actuacions que l'òrgan interventor seleccionarà anualment sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es vulguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles, i que s'hauran d'incloure en el PACF.

En compliment del requerit per l'article 31 de RD 424/2017, la Intervenció general en data 22 de novembre de 2024 va elaborar el Pla anual de control financer de l'exercici 2025, que recull les actuacions de control permanent planificables i de cadascuna de les auditories, així com de control financer de subvencions a realitzar, si s'escau, durant l'esmentat exercici, sense perjudici de les modificacions que sigui procedent realitzar al llarg del mateix. Aquest Pla anual de control financer s'ha de remetre al ple a efectes informatius.

Per tot l'exposat, i a proposta de la Intervenció, es proposa al ple de la corporació l'adopció del següent ACORD:

Únic.- Donar-se per assabentat del Pla anual de control financer de l'exercici 2025, adjuntat com a Annex a aquesta proposta.



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

ANNEX

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DE L'AJUNTAMENT DE MOLLÓ, DE RÈGIM DE CONTROL SIMPLIFICAT, PER A L'EXERCICI 2025

1. INTRODUCCIÓ

Amb la finalitat de planificar l'execució del control financer, l'article 31 del RD 424/2017 estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer (PACF) per recollir totes les actuacions planificables de control permanent, tant les que derivin d'una obligació (actuacions obligatòries planificades) com les que anualment se seleccionin sobre la base d'un anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles (actuacions seleccionables planificades), les actuacions de control a realitzar sobre els beneficiaris i, si s'escau, sobre les entitats col·laboradores, per raó de les subvencions i ajudes concedides que es trobin finançades amb càrrec als seus pressupostos generals, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i les d'auditoria pública, a realitzar durant l'exercici.

A aquesta entitat li és d'aplicació el règim de control intern simplificat segons el que s'estableix en els articles 39 i 40 del RD 424/2017, i per tant, no es preveuen actuacions seleccionades de control financer.

Pel que fa les actuacions de control financer de les subvencions i ajudes concedides, no se'n preveuen en no detectar-se riscos en aquest concepte i/o no haver-se concedit subvencions amb càrrec al pressupost d'aquesta entitat local.

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 RD 424/2017 i les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE.

Abans de començar les actuacions descrites anteriorment, la Intervenció podrà aprovar una memòria de planificació dels treballs concretant, entre d'altres, l'abast i objectius del treball, el règim jurídic aplicable, l'equip de treball, el calendari previst per a l'execució de les diferents fases del treball i, si s'escau, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar.

En compliment dels preceptes legals exposats, s'ha elaborat aquest Pla que determina el marc de les actuacions de control financer a realitzar durant l'exercici 2025.

2. ACTUACIONS A REALIZAR

2.1. En matèria de control permanent

2.1.1 Actuacions a realitzar de caràcter obligatori



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

D'acord amb l'article 29.2 del RD 424/2017, el control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitzi la funció interventora. Amb caràcter obligatori es realitzaran les actuacions 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:

- a) ACPO1/2025 Auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013.
- b) ACPO2/2025 Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
- c) ACPO3/2025 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.
- d) ACPO4/2025 Valoració de l'adequació del Pla d'acció per a solventar les deficiències assenyalades i en el seu cas, els resultats obtinguts; també informará sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en l'exercici del control intern, d'acord amb el previst a l'article 38.3 de RD 424/2017.

Aquestes actuacions es realitzaran amb caràcter posterior i mitjançant tècniques d'auditoria.

2.2 En matèria d'auditoria pública

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

2.3 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 es puguin concedir.

L'exercici del control financer de subvencions s'ha de modular per cada entitat local atenent els criteris d'eficàcia, eficiència i economia i materialitat, i vist que no es detecten riscos en aquest concepte, no es selecciona cap línia de subvenció per a l'exercici del control financer de subvencions.

3. MITJANS DISPONIBLES



Ajuntament de Molló

C/ de Sant Sebastià, 2 | 17868 MOLLÓ
Tel. 972 74 03 87
www.mollo.cat

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.

4. INFORMACIÓ AL PLE I PUBLICITAT DEL PLA

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

Aquest Pla serà publicat en el Portal de transparència de l'entitat, en virtut del que estableix l'article 6 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

ANNEX I

RESUM ACTUACIONS PACF 2025

ACPO1/2025 AJUNTAMENT DE MOLLÓ i els seus ens dependents amb pressupost limitatiu, auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013, actuació obligatòria, amb recursos propis.

ACPO2/2025 AJUNTAMENT DE MOLLÓ i els seus ens dependents amb pressupost limitatiu, avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, actuació obligatòria, amb recursos propis.

ACPO3/2025 AJUNTAMENT DE MOLLÓ, verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413), actuació obligatòria, amb recursos propis.

ACPO4/2025 AJUNTAMENT DE MOLLÓ valoració de l'adequació del Pla d'acció per a solventar les deficiències assenyalades i en el seu cas, els resultats obtinguts; també informarà sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en l'exercici del control intern, d'acord amb el previst a l'article 38.3 de RD 424/2017.

Donar compte per 6 vots a favor (Josep Coma Guitart, Elena Llongarriu Guillamet, Albert Ibáñez González, Sebastia Folcra Nou, Mercedes Girona Rebollo, Javier Huertas Vilar)

8.0.- Precs i preguntes

L'alcalde aixeca la sessió, de la qual, com a secretària, estenc aquesta acta.

Signat electrònicament,