



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14

17720 Maçanet de Cabrenys

Correu-e: ajuntament@massanet.org

T: 972544005

ACTA DE LA SESSIÓ ORDINÀRIA DE L'AJUNTAMENT EN PLE DEL DIA 25 DE NOVEMBRE DE 2022

ASSISTENTS:

ALCALDESSA:

Sra. Mercè Bosch i Romans

REGIDORS/ES:

Javier Molina Mejuto
Segimon Baulenas i Raurell
Dolors Quintana Cairó
Marc Bosch Cañas
Anna Maria Estrada Faig
Roser Calderón Fàbrega

SECRETARI:

Joan Cano i Yáñez

A la Sala de Plens de la Casa Consistorial de la Vila de Maçanet de Cabrenys, essent les 18:00 hores del dia 25 de novembre de 2022, es reuneix l'Ajuntament en Ple, sota la Presidència de l'Alcaldeessa, Sra. Mercè Bosch i Romans, amb l'assistència del Sr. Secretari – Interventor Joan Cano i Yáñez i demás membres anotats al marge, a l'objecte de celebrar la sessió ordinària, que ha estat convocada en legal forma, amb distribució de l'Ordre del dia dels assumptes a tractar.

Constituint els reunits nombre suficient dels membres de dret que integren el Plenari, per celebrar la sessió, en primera convocatòria, la Sra. Presidenta la declara oberta, passant-se a tractar els següents assumptes inclosos al següent



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

ORDRE DEL DIA:

1. Aprovació de l'acta de la sessió anterior.
2. Donar compte dels Decrets d'Alcaldia del 17 d'octubre al 15 de novembre.
3. Donar compte del Pla Anual de Control Financer de l'Ajuntament de Maçanet de Cabrenys, de règim de control simplificat, per a l'exercici 2023.
4. Proposta d'aprovació de la modificació de crèdits per suplementes de crèdits 8/2022.
5. Assumptes urgents.
6. Precs i preguntes

1. Aprovació de l'acta de la sessió anterior

El secretari fa constar que s'ha enviat amb antelació als regidors i regidores l'acta de la sessió plenària del dia 24 d'octubre de 2022, preguntant si hi ha alguna al·legació al respecte.

2. Donar compte de les resolucions d'Alcaldia

Es dona compte de les resolucions d'Alcaldia dictades a partir del 14 d'octubre i fins al 15 de novembre, segons el següent detall:

Nom del document

Data

LLISTAT DE DECRETS

DEC APROVACIO HORES EXTRAORDINARIES SETEMBRE 25102022
DEC APROVACIO NOMINA OCTUBRE 28102022
DEC APROVACIO FACTURES SETEMBRE 14102022
DEC APROVACIO FACTURES OCTUBRE 14102022
DEC DELEGACIO COMPETENCIES ALCALDIA 17102022
DEC APROVACIO FACTURES 2 OCTUBRE 15112022
DEC APROVACIO FACTURES BENZINERA SETEMBRE I OCTUBRE 15112022
DEC APROVACIO FACTURES MENJADOR ESCOLAR OCTUBRE 15112022
DEC US ANTIGA OFICINA DE TURISME TALLER CERAMICA 15112022
DEC APROVACIO CONTRACTE MENOR FESTA MAJOR MITJANIT 11112022
DEC ADJUDICACIO CONTRACTE MENOR SARDANES FESTA MAJOR 11112022
DEC CONCESSIO LLICENCIA 52 08112022
DEC CONCESSIO LLICENCIA PLAQUES LA QUADRA 08112022
DEC APROVACIO LLICENCIA COMUNITAT PROP TORRES I BAGES PINTAR FAÇANA 04112022
DEC SOL·LICITUD NEXT GENERATION 04112022
DEC MODIFICACIO DE CREDITS 6 04112022



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

DEC MODIFICACIO DE CREDITS 7 04112022

3. Donar compte del Pla Anual de Control Financerde l'Ajuntament de Maçanet de Cabrenys, de règim de control simplificat, per a l'exercici 2023

1. INTRODUCCIÓ

Amb data 12 de maig de 2017 es va publicar 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 (RCIL) que té per objecte el desplegament reglamentari previst en l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL), l'entrada en vigor del qual es va posposar fins l'1 de juliol de 2018.

El règim de control intern establert en el RCIL 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.

En relació a la funció interventora, en sessió plenària de data 27 de juny de 2019 es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat informant sobre l'aplicació del règim de control intern simplificat en els termes que preveuen els articles 39 i 40 del RCIL, la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, l'aprovació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora i, finalment, l'adhesió a l'acord adoptat per la Diputació de Girona, en sessió plenària de 20 de març de 2018 (BOP núm. 70 de 11 d'abril de 2018), i a les seves posteriors modificacions, referent a l'aprovació dels requisits bàsics del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia aplicable als ens locals adherits al Servei d'Assistència en l'Exercici del Control Intern a les Entitats Locals.

En matèria de control financer s'ha de destacar que el RCIL incorpora importants novetats a causa de l'inexistent desenvolupament sobre aquesta matèria en l'àmbit local. Aquesta modalitat de control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. El control financer, així definit, comprèn



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del TRLRHL.

Amb la finalitat de planificar l'execució d'aquesta modalitat de control, 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 planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici, és a dir, amb excepció de les actuacions que derivin d'una obligació legal que s'hagi de realitzar amb caràcter previ a l'adopció dels corresponents acords.

Per tant, aquest PACF inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació (actuacions obligatòries planificades) i les que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles (actuacions planificades).

Atès que aquesta entitat va informar al ple sobre l'aplicació del règim de control intern simplificat, no es preveuen actuacions seleccionades de control financer (actuacions planificades), però es detallen en aquest Pla les actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor (actuacions obligatòries planificades).

Finalment, s'incorpora en aquest Pla el 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.

En compliment d'aquest precepte legal, s'ha elaborat aquest Pla que determina el marc de les actuacions de control financer a realitzar durant l'exercici 2023.

2. ACTUACIONS A REALITZAR

2.1. En matèria de control permanent

2.1.1. Àmbit subjectiu

D'acord amb l'article 29.2 del RCIL, el control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitzi la funció interventora. Per tant, l'àmbit subjectiu en aquesta matèria s'estén a la pròpia entitat.

2.1.2. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

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



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

- 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 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) L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
- 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.

2.1.3. Actuacions seleccionades

Atès que aquesta entitat va informar al ple sobre l'aplicació del règim de control intern simplificat no es preveuen actuacions seleccionades de control financer (actuacions planificades).

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

2.3.1. Àmbit subjectiu

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. MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ

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.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

4. MOMENT, FORMA I TERMINI PER A LA L'EXERCICI DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER

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.

5. 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.

Aquesta col·laboració es porta a terme mitjançant un contracte de serveis que cobreix part de les tasques de control financer a realitzar

6. 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.

7. 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 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, seran enviats, a través del president, al ple de la corporació per al seu coneixement.

8. PUBLICITAT DEL PLA

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.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

ANNEX I

RESUM ACTUACIONS PACF 2023			
ENS	ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS
Ajuntament de Maçanet de Cabrenys	2.1.1_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	Obligatòria	Recursos propis + contracte de serveis
Ajuntament de Maçanet de Cabrenys	2.2.1_L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013	Obligatòria	Recursos propis + contracte de serveis
Ajuntament de Maçanet de Cabrenys	2.2.2_La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413)	Obligatòria	Recursos propis + contracte de serveis

4. Proposta d'acord de Ple referent a l'expedient 8/2022 d'aprovació de modificación de crèdits per suplementes de crèdits.

Davant l'existència de despeses que no es poden demorar fins a l'exercici següent per a les quals el crèdit consignat en el vigent Pressupost de la Corporació, és insuficient, i tenint en compte que aquestes despeses es finançaran amb el romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2021 i amb la baixa de la partida del fons de contingències

Vist l'informe del Secretari Interventor de l'Ajuntament.

Es proposa al Ple de l'Ajuntament, l'adopció dels següent ACORDS:

Primer. Aprovar l'expedient de modificació de crèdits número 8/2022, en la modalitat de suplementes de crèdits, d'acord amb el detall següent:



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

SUPLEMENTS:

Partida	Nom	Import
01/920/22706	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS- CONTRACTES CONSULTORIA	14.000,00
01/920/35900	ALTRES DESPESES FIMNANCERES	500,00
01/454/21000	REPARACIÓ INFRAEST. I BENS NATURALS CAMINS I PISTES	2.000,00
	TOTAL SUPLEMENTS	16.500,00

FINANÇAMENT:

BAIXES DE PARTIDES:

Partida	Nom	Import
01/929/50000	FONS DE CONTINGÈNCIES	7.000,00
	TOTAL BAIXES	7.000,00

ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS: 9.500,00

TOTAL FINANÇAMENT (ROMANENT I BAIXES): 16.500,00

SEGON. Exposar aquest expedient al públic mitjançant anunci en el Butlletí Oficial de la Província, per quinze dies, durant els quals els interessats podran examinar-lo i presentar reclamacions davant el Ple. L'expedient es considerarà definitivament aprovat si durant l'esmentat termini no es presenten reclamacions; en cas contrari, el Ple disposarà d'un termini d'un mes per a resoldre-les.

Votació. La proposta és aprovada per unanimitat dels assistents.

5. Precs i preguntes

I no havent-hi més intervencions per part dels Regidors, la Sra. Alcaldessa-Presidenta alça la sessió a les 19:10 hores, de la qual s'estén la present acta, que signa la Sra. alcaldessa, amb mi, el secretari - interventor, que certifico.