



**Ajuntament del Masnou**

Pg. Prat de la Riba, 1  
08320 El Masnou  
Tel. 93 557 17 00  
Fax 93 557 17 01  
www.elmasnou.cat

**Informe/Data**  
**2025CINT000083**  
**04/02/2025**

## PLA ANUAL CONTROL FINANCER EXERCICI 2025

Ajuntament  del Masnou

**La Intervenció**



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1  
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00  
Fax 93 557 17 01  
www.elmasnou.cat**ÍNDEX**

1. INTRODUCCIÓ.....	3
1.1 El control intern .....	3
1.2 El Pla anual de control financer .....	4
1.3 Objectius del pla.....	4
2. ÀMBIT SUBJECTIU .....	5
3. ÀMBIT TEMPORAL .....	5
4. MITJANS DISPONIBLES .....	5
5. ACTUACIONS A REALITZAR DE CONTROL FINANCER.....	7
5.1 En matèria de control permanent.....	7
5.1.1 Actuacions a realitzar de caràcter obligatori .....	7
5.1.2 Actuacions a realitzar amb caràcter seleccionable .....	7
5.2 En matèria d'auditoria pública .....	8
5.3 Control financer sobre beneficiaris de subvencions i ajuts.....	9
6. PLANIFICACIÓ I EXECUCIÓ DELS TREBALLS.....	11
7. MODIFICACIÓ DEL PLA.....	12
8. INFORMACIÓ AL PLE .....	13
9. PUBLICITAT DEL PLA.....	13
Annex I Actuacions de control financer exercici 2025.....	14
Annex II Planificació actuacions .....	16



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1  
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00  
Fax 93 557 17 01  
www.elmasnou.cat

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1 El control intern

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) té per objecte el desplegament reglamentari previst en l'article 213 del TRLRHL i va entrar en vigor l'1 de juliol de 2018.

El règim de control intern establert al 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 19 de novembre de 2020 es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat amb l'aprovació del model de control intern en règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a les despeses i obligacions i del control inherent a la presa de raó en la comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos.

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 economicofinancer per comprovar el compliment de la normativa i 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 les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del TRLRHL.

Igualment, l'òrgan interventor exercirà el control financer de subvencions sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides pels subjectes que integren el sector públic local, 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.

Tal i com estableix l'article 4.3 del RD, l'objectiu final és assegurar un model eficaç de control intern que assegurui, amb mitjans propis o externs, el control efectiu d'almenys el 80% del pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i control financer. En el transcurs de tres exercicis consecutius, i en base a una anàlisi prèvia de riscos, haurà d'haver assolit el 100% d'aquest pressupost. Per assolir aquests objectius s'hauran d'habilitar els mitjans necessaris i suficients a l'òrgan interventor.

A l'empara del que disposa l'article 4.2 del RD 424/2017, i l'article 4.1 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional (en endavant RD 128/2018), la Intervenció de l'Ajuntament del



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1  
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00  
Fax 93 557 17 01  
www.elmasnou.cat

Masnou exerceix el control intern de la gestió econòmica i financera del sector públic local amb plena autonomia respecte de les autoritats i entitats la gestió de les quals sigui objecte del control.

## 1.2 El Pla anual de control financer

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 de control permanent planificat i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici, ja sigui perquè deriven d'una obligació legal o perquè es seleccionin anualment 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.

Per tant, aquest PACF inclourà totes aquelles actuacions planificables que deriven d'una obligació legal i les que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos. Per la selecció d'actuacions s'ha tingut en compte les prioritats de la Intervenció general en el disseny de les actuacions a implementar i els mitjans humans disponibles per a la realització dels treballs.

Així mateix s'inclou la planificació de les auditories públiques, si s'escau, d'acord al que disposa l'article 29.3 del RCIL.

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.

## 1.3 Objectius del pla

Els objectius del Pla Anual de Control Financer estan fixats per la normativa vigent en quant es pretén:

- ✓ Disposar d'un control planificat a curt i mitjà termini sobre la gestió municipal d'acord amb els procediments de la normativa de control intern en els Ens locals (fiscalització prèvia, control permanent, control financer o auditoria)
- ✓ Verificar l'aspecte econòmic-financer en relació als serveis prestats de forma directa per l'Ajuntament i els prestats per gestió indirecta.
- ✓ Comprovar el compliment i adequada aplicació dels recursos per raó de subvencions i/o aportacions a beneficiaris o entitats.
- ✓ Verificar el compliment de normes i directrius en actuacions no sotmeses a fiscalització prèvia, com poden ser contractes menors, ingressos,...
- ✓ Comprovar que la gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera: eficàcia, eficiència, economia, qualitat i transparència.



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1  
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00  
Fax 93 557 17 01  
www.elmasnou.cat

Més enllà dels objectius establerts per la normativa, la Intervenció pretén que el control permanent no sigui una simple revisió posterior dels expedients per detectar defectes en la tramitació, sinó detectar aspectes susceptibles de millora per evitar que es materialitzin els riscos i contribuir a l'eficiència i l'eficàcia en els procediments.

## 2. ÀMBIT SUBJECTIU

L'abast subjectiu d'aquest pla anual de control financer inclou l'Ajuntament del Masnou i ens dependents. En funció de la modalitat de control, l'abast és el següent:

Règim de control intern Ajuntament del Masnou i ens dependents	Funció interventora	Control financer		
		Control permanent	Auditoria Pública	Control de beneficiaris de subvencions
Ajuntament del Masnou	si	si	no	si
SUMEM, SL	no	no	si	no

## 3. AMBIT TEMPORAL

L'abast temporal pren des de la seva elaboració per la Intervenció fins el 31 de desembre de 2025. Fins que no sigui aprovat un nou Pla, aquest es considerarà prorrogat.

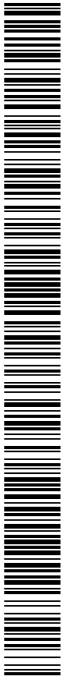
Amb caràcter general, s'adopta com a exercici objecte de control l'any 2024, excepte per les actuacions de control financer que es consideri adequat abastar un exercici anterior o inclús actuacions del propi exercici 2025, quedant definit en el moment de planificació dels treballs per cada actuació.

Les actuacions del PACF 2024 que estiguin en curs es transferiran al pla anual, llevat que, si fos necessari, s'acordi el seu decaïment.

L'objectiu és que la revisió sigui el més propera a l'exercici actual per tal que sigui representativa i rellevant per l'òrgan gestor.

## 4. MITJANS DISPONIBLES

L'article 4.3 del RD 424/2017 estableix que l'òrgan interventor disposarà d'un model de control eficaç, per la qual cosa se li hauran d'habilitar els mitjans necessaris i suficients. Els mitjans no només s'ha d'entendre els recursos humans, sinó també la disponibilitat d'espais suficient i



## SIGNATURES

1.- La interventora - MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA - 04/02/2025  
2.- Tramitació electrònica de l'Ajuntament del Masnou. 2025CINT000083 04/02/2025

Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1  
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00  
Fax 93 557 17 01  
www.elmasnou.cat

adequats, la formació del personal, eines informàtiques que permetin dur a terme el control i reportar la informació a la Corporació i als òrgans de control externs.

Actualment el personal que té atribuïdes funcions de control financer a l'Ajuntament del Masnou són:

- Interventora General - ocupada mitjançant comissió de serveis
- Tècnica en Gestió Econòmica – personal funcionari. Combina funcions de control financer amb tasques de remissió d'informació econòmica i pressupostaria a òrgans externs, realització d'estudis econòmics, entre d'altres.
- La resta de personal tècnic o administratiu de l'àrea d'Hisenda col·labora en alguns treballs de control financer però no és la tasca principal.

Amb els recursos disponibles, de personal i de dotació pressupostària, no es pot abastar totes les actuacions que correspondrien d'acord amb l'anàlisi de riscos realitzat.

Les actuacions previstes en el Pla no poder ser executades únicament amb personal propi. És a dir, els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció d'aquesta entitat no són suficients per afrontar la realització de la totalitat de les actuacions previstes en el present Pla. Per aquest motiu, les actuacions previstes en matèria d'auditoria pública es realitzaran a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria, d'acord amb allò previst en l'article 34 del RCIL i DA 4ª de la Llei general de subvencions. Tot això sense perjudici que es pugui contractar aquestes firmes privades d'auditoria per altres actuacions de col·laboració que s'escaigui. En tot cas, tots els treballs seran dirigits i supervisats per la Intervenció.

Si s'escau, la contractació es podrà realitzar mitjançant l'adhesió d'aquesta entitat a un sistema de contractació centralitzada o a un acord marc.

Als efectes d'allò previst als articles 4.3 i 34.1 del RCIL es fa constar que, per a la realització de les actuacions de control financer previstes en el present Pla, al pressupost d'aquesta entitat per l'exercici 2025 s'ha consignat un import de 9.700 €. Aquesta quantia és insuficient per a poder abordar tots els controls necessaris, atès que l'auditoria pública i el control de beneficiaris de subvencions no es pot dur a terme amb el propi personal atesa la especialització i coneixements que es requereixen. Amb els recursos personals i econòmics disponibles s'han determinat les actuacions a incloure en el pla. Seria convenient preveure un mínim de 15.000, € anuals per poder arribar a efectuar majors controls.

La variació d'efectius o de la seva dedicació final a control financer, ja sigui a la baixa o a l'alça, pot comportar la modificació de les actuacions incloses en aquest pla.

Pel que fa als mitjans tecnològics, en aquest moment no es disposa de cap eina informàtica que permeti analitzar els riscos ni realitzar el control intern de forma estructurada. Tot i l'excel·lent col·laboració del departament d'informàtica per adaptar les eines existents a alguns dels requisits demandats per la Intervenció, es considera imprescindible disposar d'algun aplicatiu o desenvolupament de les eines existents que permeti la realització de la gestió de riscos, control i sistematització de processos i recollida de dades, entre d'altres.



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1  
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00  
Fax 93 557 17 01  
www.elmasnou.cat

## 5. ACTUACIONS A REALITZAR DE CONTROL FINANCER

### 5.1 En matèria de control permanent

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. Així mateix, l'abast també s'estén als serveis prestat per gestió indirecta.

#### 5.1.1 Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

Amb caràcter obligatori es realitzaran actuacions previstes a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor que s'indiquen a continuació:

- a) L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat prevista a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
- b) 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.
- c) La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413), en les 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) El seguiment i verificació de la situació de les debilitats posades de manifest en l'informe resum dels resultats del control intern de l'exercici anterior, així com la valoració de l'adequació del Pla d'acció per a solucionar les deficiències assenyalades i en el seu cas, els resultats obtinguts, d'acord amb el previst a l'article 38.3 de RD 424/2017

#### 5.1.2 Actuacions a realitzar amb caràcter seleccionable

Aquestes actuacions no obligatòries planificades es realitzen sobre actuacions escollides en base a un anàlisi de riscos el detall del qual es troba annexat a l'expedient.

Per a realitzar l'avaluació de riscos s'han pres en consideració diversos factors com ara, el model adoptat de control per aquesta corporació, els resultats d'actuacions de control intern anteriors, el volum de pressupost gestionat, així com la necessària regularitat i rotació de les actuacions a realitzar.

A més, per determinar les prioritats del Pla s'han tingut en compte factors com:

- ✓ La transcendència de l'impacte que les debilitats, desviacions o deficiències puguin tenir
- ✓ La pròpia probabilitat o risc de que les debilitats, desviacions o deficiències puguin produir-se



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1  
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00  
Fax 93 557 17 01  
www.elmasnou.cat

- ✓ Cost d' oportunitat que la implementació de les mesures pugui comportar en relació amb la gravetat dels perjudicis que la seva no implementació podria suposar.
- ✓ Mitjans humans disponibles, essencials per la realització dels treballs

Atenent els criteris exposats i sobre l'anàlisi de riscos, es proposa realitzar les actuacions següents sobre els àmbits que es defineixen a continuació:

- a) Personal: Avaluació del compliment normatiu en matèria de personal:
  - Productivitat
  - Ajuts socials
  - Indemnitzacions per fi de contracte
- b) Subvencions: Avaluació d'aspectes normatius i de procediment en matèria de subvencions.
  - Subvencions de concurrència competitiva i convenis.
- c) Subvencions: Revisió dels reintegraments de subvencions
- d) Urbanisme: Revisió operacions finançades amb quotes urbanístiques i Contribucions especials

No obstant, en funció dels riscos que es puguin identificar durant els treballs, les comprovacions es podran adaptar o modificar per tal de d'adequar-se als objectius perseguits.

## 5.2 En matèria d'auditoria pública

D'acord amb el que disposa l'article 29.3 del RCIL l'òrgan interventor de l'entitat local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals, les entitats públiques empresarials locals, les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica i els consorcis adscrits.

L'auditoria pública té per objecte la verificació relativa de si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si s'escau, de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada (art. 29.3 RD 424/2017).

En data 22 d'abril de 2021 el Ple de l'Ajuntament del Masnou va aprovar definitivament els estatuts i la constitució de la societat mercantil local Serveis Urbans del Masnou, Empresa Municipal, S.L. (Sumem, S.L.).

En tant que no està obligada a sotmetre's a auditoria de comptes<sup>1</sup>, d'acord a l'article 27.3 dels estatuts de SUMEM, S.L., es realitzarà l' auditoria de la societat mercantil per part de la

<sup>1</sup> D'acord al RDL 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova el text refós de la Llei de Societat de Capital, si es compleixen dos d'aquests requisits:  
Actiu superior a 2.850.000 €, volum anual ingressos superiors a 5.700.000 € i nombre de mig treballadors superior a 50, durant dos exercicis consecutius.



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1  
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00  
Fax 93 557 17 01  
www.elmasnou.cat

Intervenció amb la col·laboració d'auditors de comptes privats, que actuaran com a coadjuvants de la Intervenció.

Concretament es realitzarà l'auditoria de comptes de SUMEM, SL de l'exercici 2024.

### 5.3 Control financer sobre beneficiaris de subvencions i ajuts

En els termes i procediments establerts a l'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de Subvencions, es realitzarà un control financer selectiu directament sobre els beneficiaris i, si s'escau, de les entitats col·laboradores per raó de les subvencions que pugui concedir l'Ajuntament del Masnou. Aquest és un control específic i diferent a la funció interventora i als controls formals que els gestors duen a terme sobre els comptes justificatius que rendeixen els beneficiaris, reforçant així la correcta supervisió de l'aplicació dels fons i incrementant la visibilitat de control.

Aquesta revisió té com a objectius verificar:

- a) **L'adequada i correcta obtenció de la subvenció** per part del beneficiari.
- b) El **compliment** per part del beneficiari i entitats col·laboradores de les seves **obligacions** en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i **correcta justificació** de la subvenció per part del beneficiari i entitats col·laboradores.
- d) La **realitat** i regularitat de les operacions que, d'acord a la justificació presentada, han estat finançades amb la subvenció.
- e) **L'adequat i correcte finançament** de les activitats subvencionades, de tal manera que, l'import de la subvenció en cap cas podrà ser de tal quantia que, aïlladament o amb concurrència amb d'altres subvencions, ajuts, ingressos o recursos, superi el cost de l'activitat subvencionada.
- f) **L'existència de fets**, circumstàncies o situacions **no declarades pel beneficiari** que puguin afectar al compliment dels punts anteriors.

Per tant, es preveuen realitzar les següents controls:

- a) Control financer de beneficiaris de subvencions concedides durant l'exercici 2024.

---

Ó qualsevol d'aquests requisits d'acord a la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes i RD 1517/2011, de 31 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament que desenvolupa el text refós de la Llei anterior:  
Que rebin subvencions AAPP per més de 600.000 euros anuals  
Que contractin amb les AAPP per més de 600.000 euros anuals.



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1  
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00  
Fax 93 557 17 01  
www.elmasnou.cat

En resum, les actuacions :

Nom modalitat	Tipus	Àrea risc	Codi actuació	Descripció actuació
Control permanent	Oblig	GE -Gestió econòmica	2025.MOR	Avaluació del compliment normativa morositat exercici 2024
Control permanent	Oblig	GE -Gestió econòmica	2025.SIS	Auditoria de sistemes registres comptables de factures exercici 2024
Control permanent	Oblig	GE -Gestió econòmica	2025.OBLI	Control del compte "413" creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost , 2024
Control permanent	Oblig	GE -Gestió econòmica	2025.PLAC	Seguiment i verificació situació debilitats Pla d'Acció exercici anterior
Control permanent	No oblig	PE -Personal	2025.PE	Avaluació compliment normatiu en matèria de personal: *Productivitat *Ajuts socials *Indemnitzacions per fi de contracte
Control permanent	No oblig	SU - Subvencions	2025.SUB.	Avaluació d'aspectes normatius i de procediment en matèria de subvencions. Concurrència competitiva i nominatives.
Control permanent	No oblig	SU - Subvencions	2025.SUB.R EI	Revisió dels reintegraments de subvencions
Control permanent	No oblig	UB - Urbanisme	2025.UB.	Revisió operacions finançades amb Quotes urbanístiques i C. Especials
Auditoria Pública	Oblig	Auditoria Pública	2025.AU	Auditoria de comptes 2024 societat mercantil
Control financer beneficiaris de sub.	Oblig	Control financer beneficiaris de sub.	2025.BEN	Avaluació d'aspectes legals i de procediment sobre els beneficiaris de subvencions.

Es poden veure resum complet en annex I Actuacions de control financer exercici 2025.

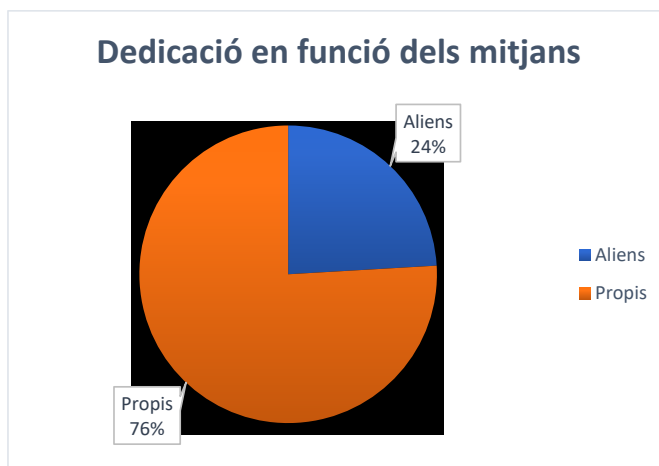
## 6. PLANIFICACIÓ I EXECUCIÓ DELS TREBALLS

L'execució dels treballs de control financer incloses en el present Pla es realitzarà per l'òrgan interventor de forma contínua o amb posterioritat, d'acord amb el que preveu el RD 424/2017, les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE i les particularitats establertes per la LGS en matèria de subvencions i ajudes públiques.

Abans de l'inici de les actuacions correspondrà a la Intervenció la planificació dels treballs, concretant, entre d'altres, l'abast i objectius, el règim jurídic aplicable, l'equip de treball, el calendari previst per a l'execució per a les diferents fases del treball i, en el seu cas, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar.

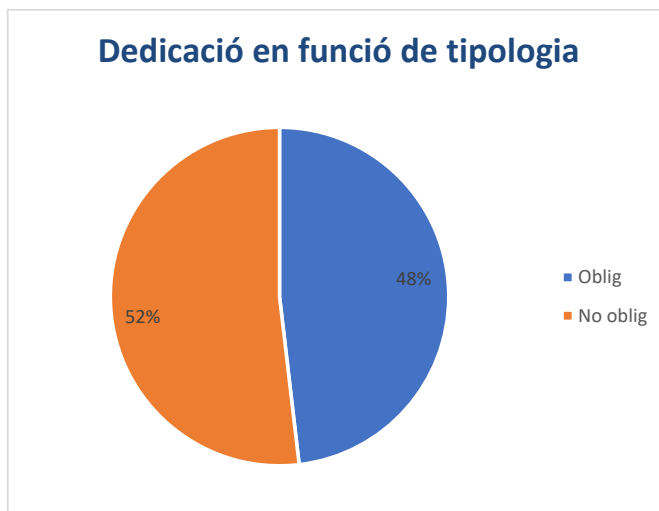
De les actuacions que es preveuen realitzar en aquest Pla i que es recullen en el punt anterior, un 24% de les tasques es realitzin mitjançant la contractació de firmes d'auditoria i un 76% amb mitjans propis.

### Dedicació en funció dels mitjans



La distribució de la dedicació en funció de si és tracta d'un control obligatori o no:

### Dedicació en funció de tipologia

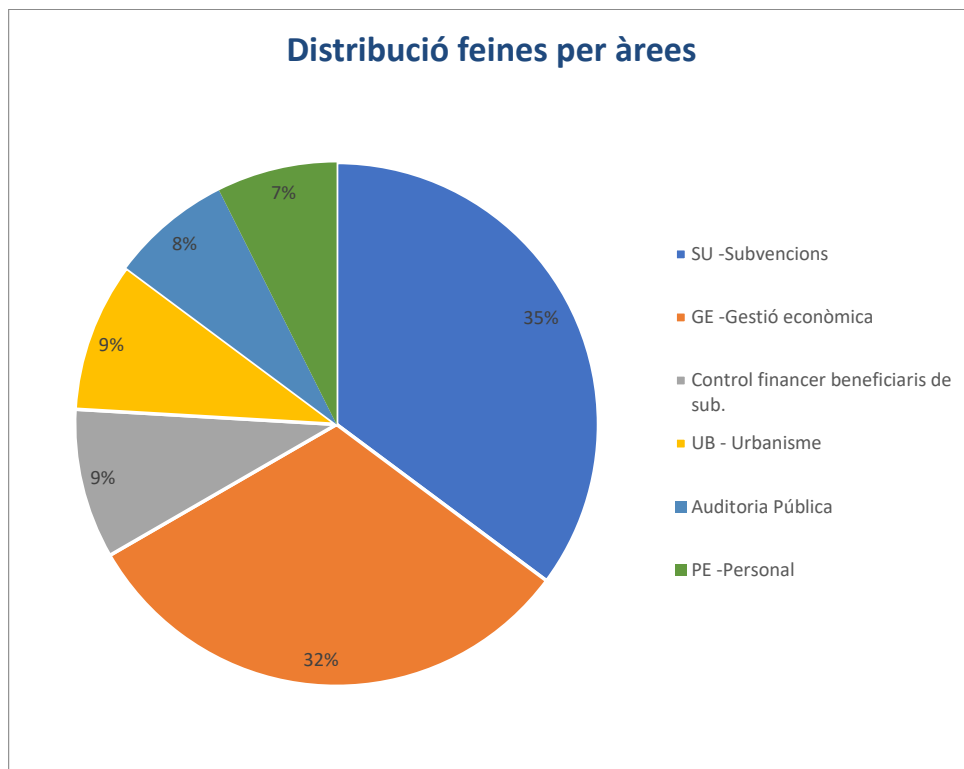




Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1  
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00  
Fax 93 557 17 01  
www.elmasnou.cat

La distribució de les mateixes en funció del temps de dedicació a cada àrea de risc, es pot veure a continuació:



Es recull detall de la planificació temporal de les actuacions en l'annex II "Planificació de les actuacions."

D'acord amb l'article 35 del RD 424/2017 el resultat de les actuacions de control permanent, d'auditoria pública i control financer de beneficiaris de subvencions s'ha de documentar en informes escrits, en els quals s'han d'exposar de manera clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'hi ha d'indicar les deficiències que s'hagin de solucionar mitjançant actuacions correctores, la realització de la qual s'ha de verificar en les següents actuacions de control.

## 7. MODIFICACIÓ DEL PLA

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



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1  
08320 El MasnouTel. 93 557 17 00  
Fax 93 557 17 01  
www.elmasnou.cat

## 8. INFORMACIÓ AL PLE

Del present Pla, així com de les seves possibles modificacions, se'n donarà compte al Ple de la Corporació a efectes informatius.

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 en el seu cas, seran enviats a través de l'Alcaldia al Ple de la Corporació per al seu coneixement i en un punt independent. Si és possible aquests informes es presentaran al Ple de forma conjunta durant el primer quadrimestre de l'exercici següent en el que es realitzen.

D'acord amb l'article 37 del RCIL, l'òrgan interventor elaborarà l'informe resum dels resultats del control intern que senyala l'article 213 del TRLHL i serà remès al Ple, a través del President de la Corporació, i a la IGAE.

## 9. 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.

Igualment, s'haurà de publicar a la seu electrònica, la informació comptable de les entitats del sector públic local i, en el seu cas, els informes d'auditoria de comptes anuals, i la informació relativa al control financer de subvencions i ajudes concedides, de conformitat amb l'article 36.2 del RCIL i 15.1.d) de la Llei 19/2014.

El Masnou, a la data de la signatura electrònica

Document signat electrònicament

La interventora  
MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA  
04/02/2025



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Ribera, 1  
08320 El Masnou  
Tel. 93 557 17 00  
Fax 93 557 17 01  
www.elmasnou.cat

## Annex I Actuacions de control financer exercici 2025

Codi modalitat	Nom modalitat	Tipus	Area risc	Codi actuació	Descripció actuació	Mitjans	Hores estimades
CPOP	Control permanent	Oblig	GE -Gestió econòmica	2025.MOR	Avaluació del compliment normativa morositat exercici 2024	Propis	40
CPOP	Control permanent	Oblig	GE -Gestió econòmica	2025.SIS	Auditoria de sistemes registres comptables de factures exercici 2024	Propis	60
CPOP	Control permanent	Oblig	GE -Gestió econòmica	2025.OBLI	Control del compte "413" creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, 2024	Propis	40
CPOP	Control permanent	Oblig	GE -Gestió econòmica	2025.PLAC	Seguiment i verificació situació debilitats Pla d'Acció exercici anterior	Propis	30
CPP	Control permanent	No oblig	PE -Personal	2025.PE	Avaluació compliment normatiu en matèria de personal: * Productivitat * Ajuts socials * Indemnitzacions per fi de contracte	Allens	40





## Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Ribera, 1  
08320 El Masnou  
Tel. 93 557 17 00  
Fax 93 557 17 01  
www.elmasnou.cat

Codi modalitat	Nom modalitat	Tipus	Area risc	Codi actuació	Descripció actuació	Mitjans	Hores estimades
CPP	Control permanent	No oblig	SU - Subvencions	2025.SUB.	Avaluació d'aspectes normatius i de procediment en matèria de subvencions. Concurrència competitiva i nominatives.	Propis	150
CPP	Control permanent	No oblig	SU - Subvencions	2025.SUB.REI	Revisió dels reintegraments de subvencions	Propis	40
CPP	Control permanent	No oblig	UB - Urbanisme	2025.UB.	Revisió operacions finançades amb Quotes urbanístiques i C. Especials	Propis	50
AUDIT	Auditoria Pública	Oblig	Auditoria Pública	2025.AU	Auditoria de comptes 2024 societat mercantil	Allens	40
CFBS	Control financer beneficiaris de sub.	Oblig	Control financer beneficiaris de sub.	2025.BEN	Avaluació d'aspectes legals i de procediment sobre els beneficiaris de subvencions.	Allens	50
<b>Total</b>							<b>540</b>

15



## Annex II Planificació actuacions

ACTUACIONS AMB RECURSOS PROPIS		Gen.	Febr.	Març	Abr.	Maig	Juny	Jul.	Ag.	Set.	Oct.	Nov.	Des.
2025.MOR													
Avaluació del compliment normativa morositat exercici 2024													
2025.SIS													
Auditoria de sistemes registres comptables de factures exercici 2024													
2025.OBLI													
Control del compte "413" creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost , 2024													
2025.PLAC													
Seguiment i verificació situació debilitats Pla d'Acció exercici anterior													
2025.SUB.													
Avaluació d'aspectes normatius i de procediment en matèria de subvencions. Concurrencia competitiva i nominatives.													
2025.SUB.REI													
Revisió dels reintegraments de subvencions													
2025.UR.													
Revisió operacions finançades amb Quotes urbanístiques i C. Especials													

V.ZUZ1/11

Codi de verificació electrònic: **c3eb0573-15ef-4dcc-a972-cef65d2e93b8**



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1  
 08320 El Masnou  
 Tel. 93 557 17 00  
 Fax 93 557 17 01  
 www.elmasnou.cat

ACTUACIONS AMB RECURSOS ALIENS		Gen.	Febr.	Març	Abr.	Maig	Juny	Jul.	Ag.	Set.	Oct.	Nov.	Des.
CFSUB	2025.BEN												
	Avaluació d'aspectes legals i de procediment sobre els beneficiaris de subvencions.												
Auditoria	2025.AU												
	Auditoria de comptes 2024 societat mercantil												
CPP	2025.PE												
	Avaluació compliment normatiu en matèria de personal: * Productivitat * Ajuts socials * Indemnitzacions per fi de contracte												

