



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

ACTA DE LA SESSIÓ DEL PLE DE L'AJUNTAMENT DEL DIA 20 DE MAIG DE 2026

Identificació de la sessió:

Núm. PLE2026000003

Caràcter: Sessió Ordinària

Data: 20 de maig de 2026

Hora d'inici: 20:00 h

Hora de fi: 20:26 h

Lloc: Sala de Plens

Hi assisteixen:

Miquel Reverter Tres, Alcalde

Meritxell Ribas Pujolàs, Regidora

Luis Ignacio Arias Pinilla, Regidor

Maria Pilar Mateo Ruiz, Regidora

Ivan Masmitjà Dagas, Regidor

Janina Cornellà Reixach, Regidora

Susagna Espigulé González, Regidora

Joel Mañas Serra, Secretari

L'article 109.g) del RD 2568/1986, de 28 de novembre, mitjançant el qual s'aprova el reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals (ROF), estableix que el secretari farà constar en acta els assumptes que examinin, opinions sintetitzades dels grups o membres de la corporació que haguessin intervingut en les deliberacions. De la mateixa manera, es recull a l'article 3.2.d) del RD 128/2018, de 16 de març, mitjançant el qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional. La sessió s'enregistra mitjançant una gravació de veu que posteriorment es penja al portal de transparència municipal (<https://seu-e.cat/ca/web/castellfollitdelaroca/govern-obert-i-transparencia/accio-de-govern-i-normativa/accio-de-govern-i-grups-politics/audio-del-ple-201>) per coneixement general i, per tant, només es realitzaran esmenes de l'acta d'aquells errors manifestos que puguin tenir incidència en la votació de la proposta.

Desenvolupament de la sessió:

Un cop el secretari 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 l'acta de la sessió anterior (Ordinària 18/03/2026)

PROPOSTA



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

El senyor Alcalde pregunta si s'aprova l'esborrany de l'acta de les sessió ordinària del dia 18/03/2026.

Pren la paraula la regidora senyora Cornellà per reiterar incidències en la redacció i contingut de les actes.

VOTACIÓ

Aprovat per 5 vots a favor (Miquel Reverter Tres, Meritxell Ribas Pujolàs, Luis Ignacio Arias Pinilla, Maria Pilar Mateo Ruiz, Ivan Masmitjà Dagas) i 2 vots abstencions (Janina Cornellà Reixach, Susagna Espigulé González).

2.0.- Informacions d'alcaldia i despatx oficial

L'alcalde informa del següent:

- Es va reunir amb el director de zona del Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA).
- Va participar del programa la Finestra d'Olot per fer difusió de la fira dels Picapedrers.
- Va participar en diversos processos per escollir la nova direcció de l'escola Castellroc.
- Va assistir a l'assemblea anual de l'Associació Micropobles de Catalunya.
- Va assistir al Consell d'Alcaldies de la Garrotxa.
- Es va reunir amb el responsable de Correos a la Garrotxa pels serveis que ofereixen.
- Es va reunir amb el director de zona de l'empresa Veolia (Agbar).
- Va participar de la jornada de treball del Consorci Dinamig per definir el pla d'execució de l'any 2027.
- Es va reunir amb els responsables de l'any Garrell.
- Va assistir a la reunió el director dels serveis territorials d'educació per parlar del Pla de Millores a les escoles.
- Va participar a la presentació de la memòria anual del CASG.
- Va assistir al dia de les esquadres juntament amb Jutge de Pau de Castellfollit de la Roca, Sr. Pere Del Monte.
- Es va reunir amb el nou cap de la comissaria dels Mossos d'Esquadra de la Garrotxa.
- Es va reunir amb els directors dels serveis territorials d'Interior i Emergències de les comarques Gironines.
- Explica que l'Ajuntament ha rebut dos reconeixements importants per la tasca que s'ha fet durant aquests últims anys en transparència i participació, i per la implementació de l'administració electrònica i oberta rebent el segell



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

Infoparticipa amb un 94% sobre 100% de transparència i participació per la UAB; i per altra banda, revalidant un cop més el top 1 de Catalunya dels municipis entre 501 i 1.000 habitants per l'administració electrònica i oberta. Vol destacar la gran feina que fan els treballadors municipals en aquest sentit juntament amb el regidor Ivan Masmitjà per la feinada que ha fet també dins d'aquest àmbit. Els ancoratge a seguir treballant en aquest sentit i els dona les gràcies.

3.0.- Donar compte dels decrets d'alcaldia (93 a 242)

Es dona compte dels Decrets d'Alcaldia núm. 12 a 92 de l'any 2026.

Ningú demana cap aclariment.

4.0.- Donar compte de l'informe d'auditoria del registre comptable de factures, any 2025

El Sr. Alcalde cedeix la paraula al secretari-interventor que explica en què consisteix l'informe.

D'acord amb 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, la Intervenció ha de realitzar 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 tot això, l'Alcalde President proposa al ple de la corporació l'adopció del següent,

A C O R D:

Únic.- Donar-se per assabentat de l'informe anual d'auditoria del registre comptable de l'Ajuntament de Castellfollit de la Roca de les factures de l'any 2025 emès per part de la Intervenció en data 10 d'abril de 2026, el contingut del qual es transcriu tot seguit:



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

INFORME ANUAL

AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES (Model 1r)

AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

EXERCICI 2025



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

ÍNDEX

1. PRIMER. NORMATIVA APLICABLE
2. SEGON. OBJECTIUS
3. TERCER. PROCEDIMENT D'EXECUCIÓ DE L'ESTUDI
4. QUART. PROVES
5. CINQUÈ. CONCLUSIONS DE L'AUDITORIA



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

INFORME ANUAL D'AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE L'AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA DE LES FACTURES ANY 2025

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.
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 CASTELLFOLLIT DE LA ROCA per a l'exercici 2025
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 aytoFactur@ 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.



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

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.

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:



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

a) De manera automatitzada, al descarregar la factura, el RCF emet un número automatitzat amb l'identificador del registre de la factura.

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



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

- **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, 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 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



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

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 CASTELLFOLLIT DE LA ROCA 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 aliniat amb el tractament de les dades personals.

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.



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

- Solucions internes-gestió econòmica financiera, 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 aytosFactur@ que realitza la integració automàtica i via servei web del RCF, a SicalWin amb la plataforma de facturació.

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.

A CASTELLFOLLIT DE LA ROCA a 21 de maig de 2026
INTERVENCIÓ

Firmat: LA



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

ANNEX DADES ESTADÍSTIQUES

INFORME ANUAL

AUDITORIA DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES

AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

EXERCICI 2025



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

ÍNDIX

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



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

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	7	5	7	9	3	11	7	10	2	11	9	14	7,92
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. Taula 2. Factures en paper susceptibles d'incomplir la normativa amb un import més gran

	Exercici	Reg. SicalWin	Tercer	Document	Data Doc.	Import	Data Exp.	N. Factura	Òrg. Gestor	Ofi. Comptable	Uni. Tramitadora
F	2025	933	A83052407	SOCIETAT D'ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS, SA	31/10/2025	35,81	03/11/2025	FRO20251662010	L01170464	L01170464	L01170464
F	2025	887	A83052407	SOCIETAT D'ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS, SA	31/08/2025	18,09	30/09/2025	FRO20251334926	L01170464	L01170464	L01170464
F	2025	729	A83052407	SOCIETAT D'ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS, SA	31/07/2025	15,87	28/08/2025	FRO20251226505	L01170464	L01170464	L01170464
F	2025	517	A83052407	SOCIETAT D'ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS, SA	31/05/2025	10,58	12/06/2025	FRO20250895045	L01170464	L01170464	L01170464



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

F	2025	1070	A83052407	SOCIETAT ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS, SA	30/11/2025	5,29	04/12/2025	FRO20251819748	L01170464	L01170464	L01170464
F	2025	650	A83052407	SOCIETAT ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS, SA	30/06/2025	5,29	24/07/2025	FRO20251057472	L01170464	L01170464	L01170464
F	2025	173	A83052407	SOCIETAT ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS, SA	31/01/2025	1,92	04/02/2025	FRO20250219614	L01170464	L01170464	L01170464
F	2025	363	A83052407	SOCIETAT ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS, SA	31/03/2025	1,6	04/04/2025	FRO20250566405	L01170464	L01170464	L01170464
F	2025	122	A83052407	SOCIETAT ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS, SA	31/12/2024	0,92	09/01/2025	FRO20250011977	L01170464	L01170464	L01170464

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

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
A83052407	SOCIETAT ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS, SA	9	95,37



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

1.4. OC-OG-UT AMB UN VOLUM MÉS GRAN DE 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.**

Òrgan gestor	Denominació	Import Acumulat
L01170464	ORGAN GESTOR	95,37
		0
		0

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

1.4.2. **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
L01170464	OFICINA COMPTABLE	100
L01170464	UNITAT TRAMITADORA	100
L01170464	ORGAN GESTOR	100
		0



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

2. **V. 2. V. 2. PROVES SOBRE ANOTACIÓ DE FACTURES EN EL RCF** **DESGLOSSAMENT DE FACTURES ELECTRÒNIQUES RETINGUDES EN PGEF-E** **Taula 6.** Llistat de factures retingudes en el PGEF-e

N. Factura	NIF Emissor	Raó Social	Import	Ofi. Comptable	Òrg. Gestor	Uni. Tramitador a

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

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)	3152,5	1323,53	294,58	429,5	801,73	969,57	1478,46	845,9	197,05	1051,47	347,15	1129,88
Temps mínim d'anotació al RCF (en minuts)	13	1	9	8	1	3	9	6	1	4	7	7
Temps màxim d'anotació al RCF (en minuts)	31347	30600	4453	14542	15585	10610	21686	34700	520	24941	1794	20624
Nombre Factures	96	68	99	82	84	100	102	58	96	83	108	99



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

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

N. Factura	NIF Emissor	Raó Social	Detall Factura	Temps Anotació(min)	Ofi. Comptable	Òrg. Gestor	Uni. Tramitadora
F/2025/733	41559303M	ERNEST PRATCORONA SUBIRANA	CONCERT ERNEST PRATCORONA 25/07/2025	34700	L01170464	L01170464	L01170464
F/2025/35	41580442F	PAU BORRELL HORTA	ESPECTACLE "LLEGIR ELS ESTELS" A LA BIBLIOTEC A	31347	L01170464	L01170464	L01170464
F/2025/165	B75537498	FLECA REBULL, SLU	PA I COCA PER SOPAR CAVALCADA REIS	30600	L01170464	L01170464	L01170464
F/2025/36	45170545V	NOELIA SANZ MORCILLO	VAL REGAL "IL·LUMINEM CASTELLFOLLIT 2023"	29910	L01170464	L01170464	L01170464
F/2025/41	B17606328	AIGUA I LLUM OLOT, SL	MUNTATGE EQUIP DE SO ESGLÉSIA VELLA CONCERT ROGER USART 30/11/2024	25408	L01170464	L01170464	L01170464
F/2025/38	B55213755	HOTEL MAS LA FERRERIA, SL	DINAR DE NADAL 2024	25371	L01170464	L01170464	L01170464
F/2025/884	B61963229	ARTYPLAN, SL	DIGITALITZACIÓ DOCUMENTACIÓ ARXIU	24941	L01170464	L01170464	L01170464



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

F/2025/170	40286736M	JESUS CULEBRAS DEVESA	3 LLIBRES "REPUBLICA, GUERRA CIVIL I REPRESSIÓ A CASTELLFOLLIT DE LA ROCA"	23118	L01170464	L01170464	L01170464
F/2025/640	B55249221	MORERA AGROCOMERC, S.L.U.	MALLA OMBREIG I ALTRE MATERIAL MANTENIMENT PISCINA	21686	L01170464	L01170464	L01170464
F/2025/639	B55249221	MORERA AGROCOMERC, S.L.U.	MALLA OMBREIG I ALTRE MATERIAL MANTENIMENT ESCOLA	21686	L01170464	L01170464	L01170464
F/2025/111	A59376574	SERUNION, SAU	MENJADOR CASALET ESTIU JUNY I JULIOL 2025	20624	L01170464	L01170464	L01170464
F/2025/112	A17024597	SANI-ELEC CABALLÉ, SA	MATERIAL MANTENIMENT DISPENSARI, ESCOLA I AIXETA PER CENTRE CÍVIC	20453	L01170464	L01170464	L01170464
F/2025/575	B60714037	KARINTER 94, SLU	MATERIAL PER DISPENSARI MÈDIC	19294	L01170464	L01170464	L01170464
F/2025/163	G17125832	FONS CATALA DE COOPERACIÓ DESENVOLUPAMENT	QUOTA SOCI ANY 2025	17041	L01170464	L01170464	L01170464



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

F/2025/113	B63458673	PETARDOS BCM, SL	TORXES COETS PER CAVALCA DA REIS	16257	L01170464	L01170464	L01170464
------------	-----------	------------------	----------------------------------	-------	-----------	-----------	-----------

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

Ofi. Comptable	Òrg. Gestor	Uni. Tramitadora	Temps mitjà d'anotació(min)	Diferència(%)d e temps mitjà respecte a la mitjana	N. total de factures tramitades
L01170464	L01170464	L01170464	1001,6	0	1075
Temps mitjà d'anotació (min) calculat per a totes les factures: 1001,6					

2.3. INFORME DE CUSTÒDIA DE FACTURES. **Taula 10.** Dades de custòdia de factures obtingudes d'un mostreig.

Nombre total de factures anotades al RCF	1075
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**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	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6b	0	0
N. de factures refusades que incompleixen l'apartat 6c	0	0



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

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	0	0

3.2. INFORME DE CAUSES DE REBUTJOS DE FACTURES. Taula 12.

Desglossament de causes habituals de rebutjos de factures.

Descripció	Nombre	Percentatge
Import/s facturats incorrecte/s	13	1,21
Concepte/s, facturats incorrecte/s	11	1,02
Factura duplicada	8	0,74
AUT. <error>48131- Atención, ya existe una factura con el mismo número y del mismo tercero (3462)</error>	3	0,28
AUT. <error>7- El tercero no existe en SICALWIN : ESB75537498</error>	1	0,09
HAN FET INGRÉS D'AQUEST ABONAMENT	1	0,09
SUBSTITUIDA PER LA FACTURA P25COY000108049	1	0,09
AUT. <error>APSN000202500003851- IBAN: ES5600308301780000031271 . El valor introducido no está dado de alta en la Base de Datos (11791)</error>	1	0,09
AUT. <error>A 250645- Error en el importe neto de la factura (7,24 Eur), no suma el importe de las bases (157 Eur) (90012)</error>	1	0,09
Núm. de factures rebutjada	54	5,02

4. V. 4. PROVES RELACIONADES AMB LA TRAMITACIÓ DE LES FACTURES.

SOL·LICITUDS D'ANUL·LACIÓ. Taula 13. Tractament de les sol·licituds d'anul·lació de factures.

Sol·licituds d'anul·lació	Nombre	Percentatge
Solicitudes de anulación remitidas por el PGEFe		
Solicitudes de anulación registradas en el RCF		
Sol. de anulación reg. en el RCF con el texto explicativo del motivo de la anulación vacío		
Facturas anuladas en el RCF		
Porcentaje de facturas anuladas/solicitadas		

4.2. INFORMES AMB L'EVOLUCIÓ D'ESTATS INTERNS D'UNA FACTURA. Taula 14.

Temps mitjans en assolir els estats interns.

Estat	al RCF	a PGEF-e
Registrada	0	0
Registrada en RCF	0,2	7,31
Verificada en RCF	10,8	10,84
Rebuda en destinació	0	0
Conformada	0	0
Comptabilitzada l'obligació reconeguda	17,97	0
Pagada	3,22	5,79



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

Rebutjada	14,16	5,76
Anulada	14,16	5,76

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

Flux d'estats seguits	N. de factures	Percentatge
-Registrada-Contabilizada-PAID	902	86,15%
-Registrada-Contabilizada	108	10,32%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-PAID	21	2,01%
-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-PAID	4	0,38%
-Anulada	4	0,38%
-Registrada-Anulada	2	0,19%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada	2	0,19%
-Registrada	1	0,1%
-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-PAID	1	0,1%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Anulada	1	0,1%
-Incorporación Fac.Electrónica-Registrada-Contabilizada-Registrada-Contabilizada-PAID	1	0,1%
	0	0%
		%
		%
		%
		%
		%
		%
		%
		%

CASTELLFOLLIT DE LA ROCA , 21 de maig de 2026

Firmat: L'interventor,

El Ple se'n dona per assabentat.



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

5.0.- Donar compte de l'informe de control permanent planificable obligatori sobre el control de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis sense imputació pressupostària (compte 413) de l'exercici 2025

El Sr. Alcalde cedeix la paraula al secretari-interventor que explica en què consisteix l'informe.

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 7 d'octubre de 2025 la Intervenció general de l'Ajuntament de l'Ajuntament de Castellfollit de la Roca va elaborar el Pla anual de control financer per a l'exercici 2026, 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 data 19 de novembre de 2025.

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,

A C O R D:

Únic.- Donar-se per assabentat de l'informe resum anual de l'Ajuntament de Castellfollit de la Roca emès per part de la Intervenció en data 9 d'abril de 2026, per verificar l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts per als quals no se n'ha produït imputació pressupostària, de l'exercici 2025, el contingut del qual es transcriu tot seguit:

INFORME 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 2025

1. Antecedents

Actuació: VERIFICACIÓ DEL SALDO DEL COMPTE 413

Entitat: AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

PACF: 2026

Exercici: 2025

Abast: La finalitat dels treballs compren verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, sense imputació



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

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 2025 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 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

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



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

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.



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

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 hi consta cap assentament.

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".

Les operacions que conformen el saldo de conceptes no pressupostari corresponents a pagaments pendents d'aplicació, amb l'anàlisi del contingut i la seva rellevància, i de la consulta realitzada al programa de comptabilitat, s'observa que el saldo és zero (0).

Operacions del concepte seleccionat

Concepte

40001

PAGAMENTS PENDENTS DE APLICACION

Cte. PGCP

555

Data comptable de

01/01/2025

fins a

31/12/2025

Grup d'apunts

Saldo anterior

0,00

Núm. operac.	Data oper.	Cod. oper.	Fase	Data doc.	Deure (pag.)	Haver (ingr.)	Saldo Total
320250000003	08/01/2025	600	R		340,85	0,00	340,85
320250000004	21/01/2025	890	I	27/12/2024	0,00	340,85	0,00
320250000008	05/02/2025	600	R		227,25	0,00	227,25
320250000009	13/02/2025	890	I	22/01/2025	0,00	227,25	0,00
320250000115	02/04/2025	600	R		227,25	0,00	227,25
320250000120	11/04/2025	890	I	24/03/2025	0,00	227,25	0,00
320250000150	15/04/2025	600	R		1.832,19	0,00	1.832,19
320250000144	06/05/2025	600	R		227,25	0,00	2.059,44
320250000151	08/05/2025	890	I		0,00	1.832,19	227,25
320250000164	14/05/2025	890	I	30/04/2025	0,00	227,25	0,00
320250000201	17/06/2025	600	R		227,25	0,00	227,25
320250000241	10/07/2025	890	I	10/06/2025	0,00	227,25	0,00
320250000363	17/09/2025	600	R		227,25	0,00	227,25
320250000364	17/10/2025	890	I	10/09/2025	0,00	227,25	0,00
					3.309,29	3.309,29	0,00

Tercer:

S5800004C

ENTITAT AUTONOMA DEL DIARI OFICIAL I PUBLICITAT

Text exp.:

PUBLICACIÓ ANUNCI CONVOCATÒRIA I BASES PLAÇA TAG

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



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

El detall del moviment del compte “(413) Creditors per operacions pendents d’aplicar al pressupost” de l’entitat per a l’exercici 2025 és el següent:

Data obtenció 27/04/2026 12:49:33

AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

Pàg. 1

Extracte compte: 4130 Acreedores por operaciones devengadas								
Període des de 01/01/2025 fins a 31/12/2025								
As./Par.	Data	Concepte	Referèn	Data doc.	DEURE	HAVER	SALDO	Núm. oper.
1 41	01/01/2025	Assentament obertura				39.663,34	-39.663,34	
4.316 1	31/03/2025	REG - COMPTE 4130 ANY 2024			985,50		-38.677,84	
4.316 3	31/03/2025	REG. COMPTE 4130 ANY 2024			562,65		-38.115,19	
4.316 5	31/03/2025	REG. COMPTE 4130 ANY 2024			4.555,39		-33.559,80	
4.316 7	31/03/2025	REG COMPTE 4130 ANY 2024			76,48		-33.483,32	
4.316 9	31/03/2025	REG. COMPTE 4130 ANY 2024			33.483,32			
4.324 2	31/12/2025	FAC. DATA 2026-IMPUTABLE S A 4130				1.737,72	-1.737,72	
4.324 4	31/12/2025	FAC DATA 2026-IMPUTABLE S A 4130				2.086,11	-3.823,83	
4.324 6	31/12/2025	FAC DATA 2026-IMPUTABLE S A 4130				27.415,67	-31.239,50	
4.324 8	31/12/2025	FAC DATA 2026-IMPUTABLE S A 4130				679,29	-31.918,79	

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 2025, 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 no concreta la informació indicada a l’apartat 24.7 de l’Ordre HAP/1781/2013 i l’apartat 18.7 de l’Ordre HAP/1782/2013 (segons la ICAL que sigui d’aplicació a l’entitat local).

Personalización de Informes

No existen datos por listar que ha ordenat. Desija continuar con la impresión? (110578)

Acceptar Cancel·lar

Cód. Mem.	Descripción	Listado
5	Inmovilizaciones materiales	MEM51
6	Patrimonio público del sól	MEM61
7	Inversiones Inmobiliarias	MEM71
8	Inmovilización intangible	MEM81
9	Arrendamientos Financieros i altres operacions de naturalesa similar	MEM9_2016S
10	Activos Financieros	
11	Pasivos Financieros	
12	Tesoreria i actius líquids equivalents	MEM12S
13	Transferències , subvencions i altres ingressos i despeses	
14	Provisions	MEM16
15	Informació de les operacions per administració de recursos per compte d'a...	
16	Informació de les operacions no pressupostàries de tesoreria.	
17	Valors rebuts en dipòsit	MEM18
18	Informació pressupostària	
18.1	Ejercicio corrient	
18.2	Ejercicio cancelados	
18.3	Ejercicio posteriores	
18.4	Ejecución de proyectos de despeses	
18.5	Despeses amb finançament afectat	MEM2041_2016
18.6	Rotament de tesoreria.	MEM205
18.7	Creditors per operacions reportades	MEM187
19	Indicadores financieros , patrimoniales i pressupostarios	
20	Fets posteriors al tancament	MEM22
21	Aspectes derivats de la transició a les noves normes	
22	Estat de Conciliació Bancària	MEM30
23	Balanc de comprovació	MEM31

Marcar Tot Anular Tot Imprimir Salir



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

Data Obtenció: 09/04/2026

Pàg. 1

Creditors per operacions reportades.

COMPTE	IMPORT	OBSERVACIONS
TOTAL		

S'ha revisat que la memòria del Compte general no concreta la informació indicada a l'apartat 18.7 de l'Ordre HAP/1782/2013, degut a una incidència detectada en el programa de comptabilitat Sicalwin, pendent de resoldre informàticament, en no mostrar a la memòria del compte general l'import corresponent als assentaments directes fets al compte 4130 manualment.

Pren la paraula la regidora senyora Cornellà per preguntar quin volum total representarien aquestes obligacions i si s'ha corregit els desajustos comptables detectats del compte 413.

El secretari-interventor contesta que de desajustos no n'hi ha; si s'observa el punt b) les obligacions son a zero si bé és cert que hi ha 30.000.-€ que provenen de contractes adjudicats el 2025 que s'han executat el 2026, reflectits en la modificació de crèdit realitza el principi de l'exercici.

El Ple se'n dona per assabentat.

6.0.- Donar compte del l'informe del període mig de pagament (PMP), primer trimestre 2026

El Sr. Alcalde cedeix la paraula al secretari-interventor que explica en què consisteix l'informe.

A la vista de l'informe realitzat pel secretari interventor municipal el dia 14 d'abril de 2026 sobre el període mitjà de pagament del primer trimestre de l'any 2026, se'n dona compte al Ple:

"INFORME D'INTERVENCIÓ

ASSUMPTE: Càlcul del Període Mitjà de Pagament a proveïdors (PMP) – primer trimestre 2026

Joel Mañas Serra Secretari Interventor Tresorer de l'Ajuntament de Castellfollit de la Roca, en compliment del que disposa la legislació vigent i en relació amb el Càlcul del Període Mitjà de Pagament a proveïdors (PMP) del primer trimestre



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

de l'exercici 2026 emeto el següent,

I N F O R M E

Primer.- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPISF), en la seva redacció donada per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, després de disposar que les actuacions de les Administracions Públiques estan subjectes al principi de sostenibilitat financera (art. 4 LOEPYSF), en la seva redacció donada per la LO 6/2015, de 12 de juny, defineix aquesta com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial conforme allò establert a aquesta Llei, la normativa sobre morositat i a la normativa europea. Entenent-se que existeix sostenibilitat del deute comercial quan el període mitjà de pagament als proveïdors no superi el termini màxim previst a la normativa sobre morositat. Per al compliment del principi de sostenibilitat financera les operacions financeres se sotmetran al principi de prudència financera.

L'article 13 LOEPISF estableix la Instrumentació del principi de sostenibilitat financera, que, pel que fa al període mitjà de pagament, disposa (a l'apartat 6è) que les Administracions Públiques hauran de publicar el seu període mitjà de pagament a proveïdors i disposar d'un pla de tresoreria que inclourà, almenys, informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de forma que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat. Les Administracions Públiques vetllaran per l'adequació del seu ritme d'assumpció de compromisos de despesa a l'execució del pla de tresoreria.

Quan el període mitjà de pagament d'una Administració Pública, d'acord amb les dades publicades, superi el termini màxim previst a la normativa sobre morositat, l'Administració haurà d'incloure, en l'actualització del seu pla de tresoreria immediatament posterior a l'esmentada publicació, com a part del pla esmentat el següent:

- a) L'import dels recursos que va a dedicar mensualment al pagament a proveïdors per poder reduir el seu període mitjà de pagament fins el termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.
- b) El compromís d'adoptar les mesures quantificades de reducció de despeses, increment d'ingressos o altres mesures de gestió de cobraments i pagaments, que li permeti generar la tresoreria necessària per a la reducció del seu període mitjà de pagament a proveïdors fins el termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

L'article 18.5 LOEPISF disposa que l'òrgan interventor de la Corporació Local realitzarà el seguiment del compliment del període mitjà de pagament a proveïdors.

En el cas de les Corporacions Locals incloses en l'àmbit subjectiu definit en els del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, quan l'òrgan interventor detecti que el període mitjà de pagament de la Corporació Local supera en més de 30 dies el termini màxim de pagament previst a la normativa de morositat durant dos mesos consecutius a comptar des de l'actualització del seu pla de tresoreria d'acord amb allò previst a l'article 13.6, formularà una comunicació d'alerta, en el termini de quinze dies des que ho detectés, a l'Administració que tingui atribuïda la tutela financera podrà establir mesures quantificades de reducció de despeses, increment d'ingressos o altres mesures de gestió de cobraments i pagaments, que la Corporació Local haurà d'adoptar de forma que els permeti generar la tresoreria necessària per a la reducció del seu període mitjà de pagament a proveïdors. Quan sigui la Comunitat Autònoma qui tingui atribuïda l'esmentada tutela financera haurà d'informar d'aquelles actuacions al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Si aplicades les mesures anteriors persisteix la superació en més de 30 dies el termini màxim de pagament previst a la normativa de morositat es podrà procedir per l'òrgan competent de l'Administració General de l'Estat, prèvia comunicació de la Comunitat Autònoma en el cas que aquesta ostenti la tutela financera de la Corporació Local, a la retenció de recursos derivats de la participació en tributs de l'Estat per satisfer les obligacions pendents de pagament que les Corporacions Locals tinguin amb els seus proveïdors. Per això, es demanarà de la Corporació Local la informació necessària per quantificar i determinar la part del deute comercial que es va a pagar amb càrrec als esmentats recursos.

Segon.- Mitjançant el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, sent d'aplicació a totes les entitats Locals (entitats de l'art. 2.1 LOEPISF).

Respecte les entitats de l'article 2.2 LOEPISF, apareix regulat a la Disposició addicional tercera (Càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les entitats a les quals es refereix l'article 2.2 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril), de tal forma que aquest tipus d'entitats distintes de les societats mercantils, calcularan trimestralment, en el cas d'entitats vinculades o dependents a una Corporació Local, el seu període mitjà de pagament a



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

proveïdors d'acord amb la metodologia establerta a aquest reial decret.

Aquesta informació haurà de ser comunicada per les entitats, el dia següent a la seva publicació i d'acord amb els models tipus de publicació facilitats pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, a l'Administració a la qual estiguin vinculades o de la qual siguin dependents, que també publicarà aquesta informació amb la periodicitat indicada en l'apartat anterior.

Tercer.- Per al càlcul del període mitjà de pagament, el Reial Decret 635/2014, estableix les següents condicions:

OPERACIONS SELECCIONADES:

- a) Totes les factures expedides des de l'1/01/2014, que estiguin registrades al registre de factures de l'Entitat Local.
- b) Les certificacions d'obres aprovades a partir de l'1/01/2014.

OPERACIONS EXCLOSES:

- a) Les obligacions de pagament concretes entre entitats que tinguin la consideració d'Administració Públiques en l'àmbit de la comptabilitat nacional.
- b) Les obligacions pagades amb càrrec al Fons per al Finançament dels pagaments a proveïdors.
- c) Les propostes de pagament que hagin estat objecte de retenció com a conseqüència d'embargaments, manaments d'execució, procediments administratius de compensació o actes anàlegs dictats per òrgans judicials o administratius.

Quart.- La norma distingeix entre un PMP global i un PMP de cada Entitat.

1r. S'ha d'entendre que el PMP global, es tracta d'un PMP consolidat de totes les entitats que formen el perímetre de consolidació de l'Entitat Local corresponent en termes de comptabilitat nacional que estiguin classificats com a Administracions Públiques. Així, respecte el PMP global de l'Entitat Local, la fórmula és la següent:

Període mitjà de pagament global proveïdors	$a = \frac{\sum (\text{període mitjà de pagament de cada entitat} \times \text{import operacions de l'entitat})}{\sum \text{import operacions de les entitats}}$
---	--

S'entendrà per import de les operacions de l'entitat l'import total de pagaments



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

realitzats i de pagaments pendents en els termes indicats a continuació.

2n. PMP de cada entitat:

a. PMP global de cada Entitat (art. 5.1, en la seva redacció donada pel RD 1040/2017, de 22 de desembre):

Període mitjà de pagament de cada entitat	$\frac{(\text{ràtio operacions pagades} \times \text{import total de pagaments realitzats}) + (\text{ràtio operacions pendents de pagament} \times \text{import total pagaments pendents})}{\text{import total pagaments realitzats} + \text{import total pagaments pendents}}$
---	---

b. Pagaments realitzats en el mes (art. 5.2, en la seva redacció donada pel RD 1040/2017, de 22 de desembre):

Ràtio de les operacions pagades	$\frac{\sum (\text{nombre de dies de pagament} \times \text{import de l'operació pagada})}{\text{import total de pagaments realitzats}}$
---------------------------------	--

S'entendrà per nombre de dies de pagament, els dies naturals transcorreguts des de:

Els trenta posteriors a la data d'entrada de la factura en el registre administratiu, segons consti al registre comptable de factures o sistema equivalent, o des de la data d'aprovació de la certificació mensual d'obra, segons correspongui, fins la data de pagament material per part de l'Administració. En els supòsits en els quals no hagi obligació de disposar de registre administratiu, es prendrà la data de recepció de la factura.

En el cas de les factures que es paguin amb càrrec al Fons de Liquiditat Autònoma o amb càrrec a la retenció d'importos a satisfer pels recursos dels règims de finançament per pagar directament als proveïdors, es considerarà com a data de pagament material la data de la proposta de pagament definitiva formulada per la Comunitat Autònoma o la Corporació Local, segons correspongui.

c. Operacions pendents de pagament al final del mes (art. 5.3, en la seva redacció donada pel RD 1040/2017, de 22 de desembre):



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

Ràtio de les operacions pendents de pagament	$\frac{\sum (\text{nombre de dies de pagament} \times \text{import de l'operació pendent de pagament})}{\text{Import total de pagaments pendents}}$
--	---

S'entendrà per nombre de dies pendents de pagament, els dies naturals transcorreguts des dels trenta posteriors a la data d'anotació de la factura en el registre administratiu, segons consti al registre comptable de factures o sistema equivalent, o des de la data d'aprovació de la certificació mensual d'obra, segons correspongui, fins l'últim dia del període al qual es refereixin les dades publicades. En els supòsits en què no hagi obligació de disposar de registre administratiu, es prendrà la data de recepció de la factura.

Per al cas de les Corporacions Locals no incloses en l'àmbit subjectiu definit als articles 111 i 135 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, la referència al mes prevista a aquest article s'entendrà feta al trimestre de l'any natural.

Cinquè.- De conformitat amb allò disposat a l'article 6.2 del Reial Decret 635/2014, les Corporacions Locals remetraran al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i publicaran periòdicament, d'acord amb allò que es prevegi a l'Ordre HAP/2105/2012, d'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, la següent informació relativa al seu període mitjà de pagament a proveïdors referit, segons correspongui, al mes o al trimestre anterior:

- El període mitjà de pagament global a proveïdors mensual o trimestral, segons correspongui, i la seva sèrie històrica.
- El període mitjà de pagament mensual o trimestral, segons correspongui, de cada entitat i la seva sèrie històrica.
- La ràtio mensual o trimestral, segons correspongui, d'operacions pagades de cada entitat i la seva sèrie històrica.
- La ràtio d'operacions pendents de pagament, mensual o trimestral, segons correspongui, de cada entitat i la seva sèrie històrica.

La informació es publicarà als seus portals web seguint criteris homogenis que permetin garantir l'accessibilitat i transparència de la mateixa, per a la qual cosa el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques facilitarà a les comunitats autònomes i corporacions locals models tipus de publicació.

Per la seva banda, la Disposició Transitòria Única del Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, relativa a la publicació del període mitjà de pagament a



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

proveïdors en l'Administració Central, Comunitats Autònomes, Administracions de la Seguretat Social i Corporacions Locals disposa que "la primera publicació mensual del període mitjà de pagament a proveïdors realitzada de conformitat amb la metodologia prevista en la modificació de l'article 5 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, tindrà lloc en el mes de juny de 2018 referida a les dades del mes d'abril de 2018, i la primera publicació trimestral serà en el mes de setembre de 2018 referida al segon trimestre de 2018".

Sisè.- Efectuats els càlculs esmentats, que consten en l'expedient, les ràtios obtingudes són les següents:

Cálculos realizados para la Entidad del Cómputo del PMP RD 635/2014		
Ràtio d'Operacions Pagades:	16.56	Días
Import d'Operacions Pagades:	250.959.39	
Ràtio d'Operacions Pendants de Pagament:	20.30	Días
Import d'Operacions Pendants de Pagament:	86.414.70	
Període Mitjà de pagament de l'Entitat:	17.52	Días

Setè.- Conclusió

1r. La informació obtinguda s'ha de remetre al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

2n. La informació obtinguda ha de publicar-se al portal web de l'Entitat Local.

3r. A tenor del que s'ha exposat i amb les dades obtingudes de la comptabilitat municipal, l'Entitat Local compleix el període mitjà de pagament previst a la Llei, malgrat en els últims mesos s'ha realitzat una minoració importat dels terminis de pagaments a proveïdors.

És el que ha d'informar a la Corporació".

El Ple se'n dona per assabentat.

7.0.- Donar compte de l'informe de l'estat d'execució pressupostària del primer trimestre de l'any 2026



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

El Sr. Alcalde cedeix la paraula al secretari-interventor que explica en què consisteix l'informe.

A la vista de l'informe elaborat pel secretari interventor municipal en relació a l'estat d'execució del pressupost, se'n dona compte al Ple:

"INFORME DE SECRETARIA INTERVENCIÓ"

De conformitat amb l'establert en l'article 16 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, emeto el següent informe en relació a l'estat d'execució del 1er trimestre de l'exercici 2026,

I N F O R M E:

Primer. La Corporació Local ha de comunicar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, (d'ara endavant, MINHAP) abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any la següent informació:

1. De cadascuna de les entitats, compreses en l'article 2.1 de l'àmbit subjectiu d'aplicació de l'Ordre, que integren la Corporació Local, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes (SEC):

a) Si l'Entitat està sotmesa a Pressupost Limitatiu/Comptabilitat Pública:

- Actualització del pressupost en execució per a l'exercici 2026 o, si escau, del prorrogat fins a l'aprovació del Pressupost i detall d'execució al final del trimestre vençut.
- Situació del romanent de Tresoreria.
- Calendari i pressupost de Tresoreria.
- Detall de les operacions de deute viu i venciment mensual previst en proper trimestre.
- Perfil de venciment del deute en els propers 10 anys.
- Dades d'execució de dotació de plantilles i efectius (Informació requerida per aplicació del que es disposa en article 16.9 de l'Ordre).
- Informació que permeti relacionar el saldo resultant d'ingressos/despeses amb la capacitat o necessitat de finançament, d'acord amb el Sistema Europeu de Comptes (ajustis SEC).
- Actualització de l'informe de la intervenció del compliment de l'objectiu d'estabilitat financera (deute públic).



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

b) Si l'Entitat està subjecta al Pla de Comptabilitat d'empreses o a les seves adaptacions sectorials:

- Actualització d'Estats Financers inicials (Balanç, Compte de Pèrdues i Guany provisionals) per a l'exercici 2025 i detall d'execució a final del trimestre vençut.
- Calendari i Pressupost de Tresoreria.
- Dades d'execució de dotació de plantilles i efectius (Informació requerida per aplicació del que es disposa en article 16.9 de l'Ordre).
- Actualització de la previsió de la Capacitat/Necessitat de finançament de l'entitat en l'exercici 2025 calculada conforme a les normes SEC.

Segon. Legislació aplicable:

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Tercer. S'ha complert l'obligació de remissió telemàtica de la informació requerida, dins dels terminis establerts per a això.

Quart. De les dades d'execució del pressupost al final del primer trimestre de 2026, resulta el següent Informe d'Avaluació de compliment dels objectius que contempla la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i que suposen que el pressupost de l'Ajuntament de Castellfollit de la Roca compleix els objectius d'estabilitat pressupostària.

Cinquè. D'aquest Informe d'avaluació ha de tenir coneixement el Ple d'aquesta Corporació”.

La regidora senyora Cornellà pregunta quin marge real d'inversió es preveu per aquest exercici i sobre quina base concreta s'està calculant aquest marge.

El senyor secretari-interventor contesta que en el pressupost de l'exercici 2026 hi consten les inversions, responent l'Alcalde en el mateix sentit.

La regidora senyora Cornellà demana el romanent disponible, els ingressos previstos i les limitacions derivades de la regla de l'estabilitat.



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

El senyor secretari-interventor contesta que el romanent és el que s'ha mencionat el matí a la comissió especial de comptes que ascendeix a 115.000.-€, però en aquest informe s'explica com s'executa el pressupost d'ingressos i despeses durant el primer trimestre i hi queden reflectides les inversions que s'han fet el primer trimestre que són poques.

El Ple se'n dona per assabentat.

8.0.- Aprovació, si escau, de la modificació de crèdit 3/2026 del pressupost

PROPOSTA

Vista la necessitat d'efectuar la modificació de crèdit 3/2026 mitjançant crèdit extraordinari i transferències de partides finançat amb majors ingressos derivats d'una subvenció de la Diputació de Girona sobre participació ciutadana, amb transferències d'aplicacions que no comprometen el pressupost i una baixa per anul·lació del fons de contingència per un import total de 34.150 euros, es va instar mitjançant provisió d'Alcaldia la iniciació d'un expedient de modificació de crèdits.

Vist que amb data 12 de maig de 2026, es va emetre memòria de l'Alcalde en la qual s'especificava la modalitat de modificació del crèdit, el finançament de l'operació i la seva justificació.

Vist que amb data 12 de maig de 2026, es va emetre informe de secretaria sobre la legislació aplicable i el procediment a seguir.

Vist que amb data 13 de maig de 2026, es va emetre informe d'intervenció.

Vist l'informe-proposta de Secretaria, de conformitat amb el que es disposa en els articles 177.2 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 22.2.e) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, l'Alcalde proposa al Ple de la Corporació l'adopció dels següents,

A C O R D S

Primer. Aprovar l'expedient de modificació de crèdits núm. 3/2026, amb la modalitat de crèdit extraordinari i transferències de partides finançat amb majors ingressos derivats d'una subvenció de la Diputació de Girona sobre participació ciutadana, amb transferències d'aplicacions que no comprometen el pressupost i una baixa per anul·lació del fons de contingència per un import total de 34.150 euros, segons el detall següent:



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

Altes en Aplicacions de Despeses

Crèdit extraordinari		
Aplicació	Concepte	Import
924.2260900	Contracte participació ciutadana	5.000,00
		5.000,00

Transferència diferent grup de programa		
151.22706	Contractacions despeses arquitecte	6.000,00
1530.21001	Reparació, conservació i manteniment via pública	10.000,00
1530.21004	Reparació, conservació i manteniment Plaça Filadores	6.500,00
231.2269903	Contractes activitats gent gran	1.000,00
3321.212025	Reparació, conservació i manteniment biblioteca	500,00
334.2260001	Material espai jove i esferes	150,00
338.2260903	Festa de la germandat i major	500,00
342.63301	Inversió bar piscina	4.200,00
432.2269900	Actuacions promoció turística	300,00
		29.150,00

Aquesta modificació del Pressupost Municipal, s'imputa a les següents aplicacions:

Majors ingressos		
Aplicació	Concepte	Import
46112	Subvenció Diputació Foment participació ciutadana	2.000,00
		2.000,00

Transferències diferent grup de programa		
1530.13000	Retribucions personal laboral brigada	10.000,00
920.12001	Retribucions bàsiques funcionaris (Grup A2)	10.000,00
920.1210000	Retribucions complement de destí funcionaris (Grup A2)	7.000,00
920.1210100	Retribucions complement específic funcionaris (Grup A2)	2.150,00
		29.150,00

Baixa per anul·lació		
Aplicació	Concepte	Import
929.50000	Fons de contingència	3.000,00
		3.000,00

Segon. Exposar aquest expedient al públic mitjançant anunci inserit en el tauler d'edictes de l'Ajuntament i en el Butlletí Oficial de la Província, pel termini de quinze dies, durant els quals els interessats podran examinar-ho i presentar reclamacions davant el Ple. L'expedient es considerarà definitivament aprovat si



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

durant el citat termini no s'haguessin presentat reclamacions; en cas contrari, el Ple disposarà d'un termini d'un mes per resoldre-les.

La regidora senyora Cornellà manifesta que caldria una justificació més detallada de les prioritats pressupostàries i la necessitat concreta de la modificació, concretament el criteri de priorització entre inversió, manteniment i altres despeses.

El senyor Alcalde contesta que normalment quan fem una modificació és perquè s'ha gastat més del que hi havia a l'aplicació inicial per urgències o qüestions diverses. No és una qüestió de priorització sinó d'ajustar aplicacions atès que les factures no entren.

VOTACIO

Aprovat per 5 vots a favor (Miquel Reverter Tres, Meritxell Ribas Pujolàs, Luis Ignacio Arias Pinilla, Maria Pilar Mateo Ruiz, Ivan Masmitjà Dagas) i 2 vots en contra (Janina Cornellà Reixach, Susagna Espigulé González).

9.0.- Aprovació, si escau, de l'operació de préstec a llarg termini per import de 295.456,68.-€ per finançar les obres d'urbanització del carrer que connecta la Ctra. de Girona, 10 amb el Camí de Ronda.

PROPOSTA

LEGISLACIÓ APLICABLE

La Legislació aplicable a l'assumpte és la següent:

- Els articles 2.1.f), 48.bis i 48 a 55 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Els articles 22.2.m) i 47.2.l) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.
- La Disposició Final Trentena Primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013.
- L'article 28 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- La Resolució de 4 de juliol de 2017, de la Secretaria General del Tresor i Política Financera, per la qual es defineix el principi de prudència financera aplicable a les operacions d'endeutament i derivats de les comunitats autònomes i entitats locals.
- L'article 10 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

Vist que l'aprovació correspon al Ple de la Corporació conforme al que es disposa a l'article 52.2 del Text Refós de Llei d'Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en relació amb el que es disposa en l'article 22.2.m) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, l'Alcalde proposa al Ple l'adopció del següent,

A C O R D:

Primer. Adjudicar a l'entitat CAIXABANK, SA la concertació de l'operació de crèdit a llarg termini per import de 295.456,68.-€ per finançar les obres d'urbanització del carrer de connexió de la Ctra. de Girona, 10 amb el camí de Ronda, amb les següents condicions:

IMPORT CONCEDIT	295.456,68 euros
TERMINI DE L'OPERACIÓ	10 anys (2 carència i 8 amortització)
Període de liquidació d'interessos i amortització	Trimestral
Tipus d'Interès	Variable: Euríbor 3M + 0,38%
TAE	2,872%
Comissions amortització anticipada	0,00%
Comissions d'obertura	0,00%

Segon. Notificar a l'entitat CAIXABANK, SA, l'adjudicació a favor seu de l'operació de crèdit a llarg termini i formalitzar l'operació de forma electrònica.

Tercer. Comunicar aquest acord a la Direcció General de Política Financera del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya, en el termini dels deu primers dies del mes següent a la formalització, d'acord amb l'article 5 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

Quart. Formalitzar l'operació de préstec amb l'entitat financera CAIXABANK, SA.

Pren la paraula el senyor Alcalde per explicar que l'operació representa un pas més després d'haver adquirit el museu de l'embotit. Ara, es sol·licita un crèdit per poder executar l'actuació que forma part d'una subvenció del PUOSC de l'any 2027, amb un avançament dels diners perquè no se sap si l'obra es podria fer abans de l'any 2028. És un préstec amb carència de 2 anys, per tant, no hi



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

haurà amortització durant aquest període i quan la Generalitat ingressi els diners de la subvenció es retornarà el préstec.

La regidora Janina Cornellà manifesta que el seu vot serà d'abstenció sens perjudici de l'actuació que es vol finançar, considera necessari una justificació més detallada sobre la planificació financera de l'operació en el relació romanent de tresoreria, subvencions i l'endeutament municipal.

VOTACIÓ

Aprovat per 5 vots a favor (Miquel Reverter Tres, Meritxell Ribas Pujolàs, Luis Ignacio Arias Pinilla, Maria Pilar Mateo Ruiz, Ivan Masmitjà Dagas) i 2 abstencions (Janina Cornellà Reixach, Susagna Espigulé González).

10.0.- Aprovació, si escau, del preu públic del concert "La Dharma a un pam" del dia 27 de juny a les 20 hores

PROPOSTA

Vist l'expedient X2026000370 que es tramita per a l'establiment del Text Regulador del Preu Públic per a l'actuació "La Dharma a un Pam", el proper dia 27 de juny de 2026 a les 20 hores a l'església vella.

Vista la Memòria Econòmic – Financera que consta a l'expedient, de la qual es dedueix que el preu públic cobreix un 68,53% el cost de l'activitat.

Considerant que la competència per a l'aprovació de l'establiment del preu públic correspon al Ple de la Corporació tal i com es dedueix de l'informe emès per la Secretaria Municipal, per la qual cosa, es proposa l'adopció dels següents,

A C O R D S:

Primer.- Aprovar l'establiment del següent Text Regulador del Preu Públic per:

"TEXT REGULADOR DEL PREU PÚBLIC PER L'ACTUACIÓ LA DHARMA A UN PAM

Article 1. Objecte

De conformitat amb allò previst a l'article 127, en relació amb l'article 41, del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), s'estableix el preu públic per la venda d'entrades per l'actuació "La Dharma a un Pam", el proper dia 27 de juny de 2026 a les 20 hores a l'església vella, de conformitat amb el present Text Regulador del Preu Públic.



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

Article 2. Obligats al pagament

Estan obligats al pagament del preu públic aquí regulat aquells que sol·licitin assistir a l'actuació "La Dharma a un Pam", el proper dia 27 de juny de 2026 a les 20 hores a l'església vella, de conformitat amb el present Text Regulador del Preu Públic.

Article 3. Quantia

El preu de l'entrada serà de 12 euros.

Article 4. Naixement de l'obligació de pagament

L'obligació de pagar l'import del preu públic neix en el moment de la sol·licitud de l'entrada per assistir a l'espectacle.

Article 5. Gestió

7.1. El preu públic s'exigirà en règim d'autoliquidació, amb caràcter general.

7.2. Quan per causes no imputables a l'obligat al pagament no s'hagi pogut celebrar l'espectacle es procedirà a la devolució de l'import corresponent.

7.3. Els deutes per preus públics podran exigir-se per procediment administratiu de constrenyiment.

DISPOSICIÓ ADDICIONAL ÚNICA

1. En tot allò que no estigui previst específicament en aquesta Ordenança, regiran les normes de l'Ordenança general reguladora de preus públics i les disposicions que, si escau, es dictin per a la seva aplicació.

2. Els preceptes d'aquesta Ordenança que, per raons sistemàtiques reproduïxin aspectes de la legislació vigent i altres normes de desenvolupament, i aquells en què es facin remissions a preceptes d'aquesta, s'entendrà que són automàticament modificats i/o substituïts, en el moment en què la modificació dels preceptes legals i reglamentaris de què porten causa.

DISPOSICIÓ FINAL ÚNICA

Aquesta ordenança començarà a regir l'endemà de la seva publicació al Butlletí Oficial de la Província".

Segon.- Publicar el present acord al Butlletí Oficial de la Província, podent els interessats interposar recurs Contenciós – Administratiu davant la Sala del mateix ordre del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya dins del termini de dos mesos des del dia següent a la publicació.

El senyor Alcalde explica que és una oportunitat de gaudir d'un concert amb format més íntim i amb aforament limitat de la Dharma, i que es porta aprovació el preu públic.

Pren la paraula la senyora Cornellà dient que mantindran la coherència en el suport d'activitats culturals del municipi sempre que es preservi l'equilibri amb altres necessitats pressupostàries, especialment les vinculades al manteniment



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

i seguretat dels equipaments municipals. Seria oportú garantir actuacions com la reparació de cobertes i elements deteriorats. Per exemple, han caigut les teules de l'edifici de la brigada, demana si s'ha sol·licitat una subvenció.

El senyor Alcalde contesta que hi ha un pressupost de 220.000.-€ dels quals la Generalitat n'ha concedit 160.000.-€ com a segona obra del PUOSC per l'any 2028; recorda que s'han concedit 440.000.-€ PUOSC, destinats una part a la urbanització del carrer i l'altra al teulat nou de la nau de la brigada. D'aquestes actuacions, l'Ajuntament n'haurà d'aportar un 5% essent una proporció molt baixa.

VOTACIO

Aprovat per 5 vots a favor (Miquel Reverter Tres, Meritxell Ribas Pujolàs, Luis Ignacio Arias Pinilla, Maria Pilar Mateo Ruiz, Ivan Masmitjà Dagas) i 2 abstencions (Janina Cornellà Reixach, Susagna Espigulé González).

11.0.- Aprovació, si escau, de la compatibilitat de serveis privats de la senyora Verónica Bienvenido García.

PROPOSTA

A la vista dels següents antecedents:

Document	Data/Núm.
Sol·licitud de l'Interessat	11/05/2026 (NRE 2026001222)
Provisió d'Alcaldia	12/05/2026
Informe de Secretaria	13/05/2026
Informe del Cap del Servei de Personal	13/05/2026
Informe proposta Secretaria	14/05/2026

Realitzada la tramitació legalment establerta, es proposa al Ple l'adopció del següent,

A C O R D:

Primer. Reconèixer a la senyora Veronica Bienvenido Garcia, tècnica auxiliar de biblioteca i dinamitzadora juvenil d'aquesta Corporació, la compatibilitat amb l'exercici de l'activitat per compte aliè de de la terminologia, traducció, revisió lingüística, processament del llenguatge natural i altres serveis vinculats a la seva formació acadèmica i experiència professional, per entendre que es



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

compleixen els requisits requerits per la Llei 21/1987, 26 de novembre, d'Incompatibilitat del Personal al Servei de la Generalitat.

Segon. Inscriure l'Acord del Ple pel qual es reconeix aquesta compatibilitat per exercir activitats privades en el corresponent Registre de personal.

Tercer. Notificar l'Acord adoptat a l'interessat als efectes oportuns.

El senyor explica en què consisteix la proposta, en concret, la compatibilitat de les tasques de l'Ajuntament amb les feines privades de la treballadora com a traductora.

La regidora senyora Cornellà diu que a l'espera d'informes jurídics favorables no tenen cap objecció.

VOTACIO

Aprovat per 5 vots a favor (Miquel Reverter Tres, Meritxell Ribas Pujolàs, Luis Ignacio Arias Pinilla, Maria Pilar Mateo Ruiz, Ivan Masmitjà Dagas) i 2 abstencions (Janina Cornellà Reixach, Susagna Espigulé González).

12.0.- Acords d'urgència

No n'hi ha.

13.0.- Precs i preguntes

El senyor Alcalde demana si hi ha algun prec o pregunta.

Pren la paraula la senyora regidora Janina, manifesta que el matí s'ha fet la comissió de comptes i vol que quedi en acta del Ple el romanent de tresoreria per a despeses generals, el nivell de deute viu i la necessitat de recórrer a crèdit.

El senyor Alcalde contesta que hi ha uns 115.000.-€ de romanent i el deute viu està al 21%. Pel que fa el romanent no hi ha suficients diners per fer l'obra, per això es fa un préstec per la temporalitat del PUOSC. A l'octubre podria començar l'obra i no es fica en risc l'economia municipal.

La senyora Cornellà pregunta quines subvencions de manteniment i seguretat s'han sol·licitat en el darrer exercici.



AJUNTAMENT DE CASTELLFOLLIT DE LA ROCA

L'Alcalde contesta que no hi ha subvencions per manteniment, sinó que les actuacions es fan amb recursos propis de via pública. En seguretat viària les competències les tenen els mossos, les actuacions es fan amb recursos propis.

La regidora senyora Cornellà demana sobre la subvencions de l'església.

L'Alcalde respon que no ha estat concedida i que s'haurà de tornar a sol·licitar.

La senyora Cornellà demana el marge real d'inversions que preveu el govern i sobre quina base concreta es calcula.

El senyor Alcalde contesta que agafi la partida de les inversions del pressupost, que ho pot consultar en l'aplicació 6 de les inversions.

La senyora Cornellà pregunta quines prioritats pressupostàries s'estan establint entre inversions, manteniment i despesa festiva.

El senyor Alcalde contesta que es remet el pressupost. Calcula que les inversions pujaven a 400.000.-€ amb 100.000.-€ de recursos propis i 25.000.-€ en cultura.

La senyora Cornellà respecte a les instàncies que va entrar i que li vam contestar, entén el criteri tècnic de secretaria però vol deixar constància que les actes haurien de reflectir no només acords sinó també discrepàncies, incidències de debat i que d'ara en endavant es pogués recollir tot.

El senyor Alcalde contesta que la llei obligada al secretari a fer una acta però no obliga a fer una acta transcrita, que hi ha una gravació que és pública i està penjada i per tant que tothom pot consultar, allò important és el que es vota. Si algú vol una cosa molt concreta de l'acta, aquesta es pot consultar a la gravació de la pàgina web.

En últim terme, la regidora senyora Cornellà en relació a les cases en risc de la cinglera, demana en quin punt estem.

El senyor Alcalde contesta que al barri vell hi ha una casa en subhasta que ja s'ha comprat, que és la casa del carrer major, 11; la casa del carrer església és una herència intestada que ara està en mans de l'Estat; les dues del costat una ja està venuda i s'està reformant i les del mig estan per vendre.

L'alcalde aixeca la sessió, de la qual, com a secretari, estenc aquesta acta.
Castellfollit de la Roca, data de la signatura electrònica.