



AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Expedient: X2026001152 / 22932026000001

## **PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DE L'AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS PER A L'EXERCICI 2026**

### **1. INTRODUCCIÓ**

El Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RD 424/2017) té per objecte el desplegament reglamentari previst en l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (RDLeg 2/2004).

El règim de control intern establert en el RD 424/2017 es regula sobre la base de l'experiència en l'exercici d'aquesta funció per part de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) configurant, per tant, un model consistent amb l'establert per al sector públic estatal. Amb aquests efectes, s'incorporen regles, tècniques i procediments d'auditoria amb la finalitat d'aconseguir millores 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 matèria de control financer s'ha de destacar que el RD 424/2017 incorpora importants novetats a causa de l'inexistent desenvolupament sobre aquesta matèria en l'àmbit local. Aquesta modalitat de control intern té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública

Amb la finalitat de planificar l'execució d'aquesta modalitat de control, l'article 31 del RD 424/2017 estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer (PACF) que recollirà totes les actuacions planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici, és a dir, sense tenir en compte les actuacions que derivin d'una obligació legal i que s'hagin de realitzar amb caràcter previ a l'adopció dels corresponents acords.

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

També s'incorpora en aquest Pla el control a realitzar sobre una mostra dels beneficiaris de les subvencions i ajudes concedides que es trobin finançades amb càrrec als pressupostos locals, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.



## AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

En compliment dels preceptes legals exposats, s'ha elaborat aquest Pla que determina el marc de les actuacions de control financer a realitzar durant l'exercici 2026.

### **2. ACTUACIONS A REALIZAR**

#### **2.1. En matèria de control permanent**

##### **2.1.1 Actuacions a realitzar de caràcter obligatori**

D'acord amb l'article 29.2 del RD 424/2017, el control permanent s'exercirà sobre l'Ajuntament i els Organismes Autònoms. Amb caràcter obligatori es realitzaran les actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor que s'indiquen a continuació. Aquestes actuacions es realitzaran amb caràcter posterior i mitjançant tècniques d'auditoria.

- a) Auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013.
- b) Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
- c) Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413, només sobre l'Ajuntament), d'acord amb la DA 3<sup>a</sup> de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

##### **2.1.2 Actuacions seleccionades**

Per a realitzar l'avaluació de riscos s'han pres en consideració diversos factors com ara, el model de control adoptat 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.

S'han avaluat els riscos segons diversos paràmetres, quantificant-los numèricament i classificant-los segons els resultats obtinguts<sup>1</sup>. L'avaluació dels riscos detectats ha permès assignar prioritats, essent els riscos que han obtingut una major puntuació els que s'han inclòs en aquest Pla anual de control financer 2026. Així mateix, s'ha considerat convenient incorporar actuacions que ja s'havien inclòs al PACF 205 i que, per motius de temps i mitjans, no es van poder executar<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Veure Diligència amb COVE [1f1e262a-60ad-4f5d-8a0f-520eafd1dbeb](#)

<sup>2</sup> Veure Informe amb COVE [7ca2476b-b186-4d8b-904d-fd64c96c9eb5](#)



## AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

Atès tot l'anterior s'han seleccionat les següents actuacions:

- Anàlisi de les possibles ineficiències i duplicitats administratives derivades de l'existència d'Organismes Autònoms.
- Anàlisi de les liquidacions de l'Impost de Construccions, Instal·lacions i Obres (provinent PACF 2025).
- Anàlisi de les hores extraordinàries (provinent PACF 2025)

### **2.2 En matèria d'auditoria pública**

#### 2.2.1. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

D'acord amb el que disposa l'article 29.3 del RD 424/2017, apartat A, l'òrgan interventor de l'entitat local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals i de les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica. Per aquest motiu s'han d'incloure en aquest Pla, l'auditoria de comptes de les entitats següents:

- Organisme Autònom Escola de Música de Sant Feliu de Guíxols.
- Organisme Autònom Emissora Municipal de Sant Feliu de Guíxols.
- Fundació Guíxols Suris.

### **2.3 Control financer de les subvencions i ajuts concedits**

El control financer de subvencions s'exercirà respecte dels beneficiaris de subvencions, en els termes i procediments establerts a l'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions. L'abast d'aquests treballs inclourà les subvencions d'obres de rehabilitació en habitatges destinats a lloguer social, concedides per l'àrea d'Habitatge durant 2025.

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

L'execució dels treballs de control financer inclosos en el present Pla, es realitzaran per l'òrgan interventor, de forma continua o amb posterioritat, d'acord amb el que preveuen el RD 424/2017 i les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE.

## **3. MITJANS DISPONIBLES**

Les actuacions de control permanent previstes en aquest Pla es duran a terme directament per la Intervenció municipal.

Per afrontar la realització de les actuacions d'auditoria de comptes d'entitats dependents, (OOAA i Fundació) previstes en el present Pla, es necessitarà l'assistència de col·laboradors



AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS

privats. Aquests treballs de col·laboració es contractaran a través del corresponent procediment de contractació.

#### **4. 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.

#### **5. INFORMACIÓ AL PLE**

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

D'acord amb els articles 220.3 del RDLeg 2/2004 i 36.1 del RD 424/2017, els informes definitius que resultin de les actuacions incloses en el present Pla, conjuntament amb les al·legacions efectuades, seran enviats, a través del president, al Ple de la corporació per al seu coneixement.

#### **6. PUBLICITAT DEL PLA**

Aquest Pla serà publicat en el Portal de transparència de l'entitat, en virtut del que estableixen els articles 6 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, i 8 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.



AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS

**ANNEX I**

<b>RESUM ACTUACIONS CONTROL PERMANENT</b>			
<b>ENS</b>	<b>ACTUACIÓ</b>	<b>TIPUS</b>	<b>MITJANS</b>
Ajuntament i ens dependents amb pressupost limitatiu	Auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament ens dependents amb pressupost limitatiu	Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària.	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Anàlisi de les hores extraordinàries (incorporada PACF 2025).	Seleccionada	Recursos propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Anàlisi de les liquidacions de l'Impost de Construccions, Instal·lacions i Obres (incorporada PACF 2025).	Seleccionada	Recursos propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Anàlisi de les possibles ineficiències i duplicitats administratives derivades de l'existència d'Organismes Autònoms.	Seleccionada	Recursos propis

**ANNEX II**

<b>RESUM ACTUACIONS AUDITORIA PÚBLICA</b>			
<b>ENS</b>	<b>ACTUACIÓ</b>	<b>TIPUS</b>	<b>MITJANS</b>
Organisme Autònom Escola de Música de Sant Feliu de Guíxols	Auditoria de comptes	Obligatòria	Contractació firma privada auditoria
Organisme Autònom Emissora Municipal de Sant Feliu de Guíxols.	Auditoria de comptes	Obligatòria	Contractació firma privada auditoria
Fundació Guíxols Suris.	Auditoria de comptes	Obligatòria	Contractació firma privada auditoria



AJUNTAMENT DE  
SANT FELIU DE GUÍXOLS

**ANNEX III**

<b>RESUM ACTUACIONS CONTROL FINANCER DE BENEFICIARIS DE SUBVENCIONS</b>		
<b>ACTUACIÓ</b>	<b>TIPUS</b>	<b>MITJANS</b>
Subvencions d'obres de rehabilitació en habitatges destinats a lloguer social. Exercici 2025	Seleccionada	Recursos propis

(Document signat electrònicament)