



## **PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DE AJUNTAMENT DE SANT MIQUEL DE CAMPMAJOR DE RÈGIM DE CONTROL SIMPLIFICAT, PER A L'EXERCICI 2026**

### **1. INTRODUCCIÓ**

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

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

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

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

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

En compliment dels preceptes legals exposats, s'ha elaborat aquest Pla que determina el marc de les actuacions de control financer a realitzar durant l'exercici 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'entitat local i els organismes públics en què es realitzi la funció interventora. Amb caràcter obligatori es realitzaran les actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor que s'indiquen a continuació:

- a) ACPO1/2026 Auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013.
- b) ACPO2/2026 Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
- c) ACPO3/2026 Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes), d'acord amb la DA 3<sup>a</sup> de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- d) ACPO4/2026 Valoració de l'adequació del Pla d'acció per a solventar les deficiències assenyalades i en el seu cas, els resultats obtinguts; també informarà sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en l'exercici del control intern, d'acord amb el previst a l'article 38.3 de RD 424/2017.

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

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

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

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

El control financer de subvencions s'exercirà respecte dels beneficiaris i, si s'escau, de les entitats col·laboradores per raó de les subvencions que es puguin concedir.



AJUNTAMENT DE SANT MIQUEL DE CAMPMAJOR

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

### **3. MITJANS DISPONIBLES**

Les actuacions de control financer previstes en aquest Pla es duran a terme directament per la Intervenció, sense perjudici de la col·laboració que resulti necessària.

### **4. INFORMACIÓ AL PLE I PUBLICITAT DEL PLA**

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

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



## **ANNEX I**

### **RESUM ACTUACIONS PACF 2026**

ACPO1/2026 AJUNTAMENT DE SANT MIQUEL DE CAMPMAJOR i els seus ens dependents amb pressupost limitatiu, auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013, actuació obligatòria, amb recursos propis.

ACPO2/2026 AJUNTAMENT DE SANT MIQUEL DE CAMPMAJOR i els seus ens dependents amb pressupost limitatiu, avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, actuació obligatòria, amb recursos propis.

ACPO3/2026 AJUNTAMENT DE SANT MIQUEL DE CAMPMAJOR, verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413), actuació obligatòria, amb recursos propis.

ACPO4/2026 AJUNTAMENT DE SANT MIQUEL DE CAMPMAJOR valoració de l'adequació del Pla d'acció per a solventar les deficiències assenyalades i en el seu cas, els resultats obtinguts; també informarà sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en l'exercici del control intern, d'acord amb el previst a l'article 38.3 de RD 424/2017.

La Interventora.

*Document signat electrònicament.*