



Ajuntament  
de  
Capçanes

## **PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER**

### **CONSIDERACIONS PRÈVIES**

El Pla anual de control financer té com a objectius principals:

1. Comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic i financer dels serveis de l'Ajuntament de Capçanes, que ha de complir l'ordenament jurídic i els principis generals de bona gestió financera.
2. Verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i del rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics de l'Ajuntament de Capçanes.
3. Comprovar que els comptes anuals de l'Ajuntament de Capçanes representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i els principis comptables i pressupostaris que li són aplicables i que contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.
4. Millorar la gestió de l'Ajuntament de Capçanes en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.
5. En l'àmbit del control financer de beneficiaris de subvencions verificar:
  - L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
  - El compliment per part de beneficiaris i entitats col·laboradores de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
  - L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.
  - La realitat i la regularitat de les operacions que hagin estat finançades amb la subvenció.
  - L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.

Les finalitats complementàries del pla anual de control financer seran les següents:

1. Servir d'ajut a les finalitats de la Corporació en general.
2. Garantir la transparència de la gestió econòmica i financera dels organismes autònoms i serveis de la Corporació.
3. Proposar les àrees de millora de cada secció gestora.
4. Comprovar la correcta aplicació de les subvencions públiques i el compliment de la normativa en la seva gestió i justificació.

Per tal d'assolir els objectius i les finalitats exposades anteriorment, la Intervenció portarà a terme, d'acord amb el que estableix el RD 424/2017, les següents actuacions de control financer:

- Actuacions de control permanent.



Ajuntament  
de  
Capçanes

A tal efecte es redacta el pla al que han d'ajustar-se les actuacions de control financer de que es desenvoluparan durant l'exercici 2025 i que s'exposa en els punts següents.

## **ACTUACIONS A REALITZAR**

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

El control permanent es realitzarà sobre:

- Ajuntament de Capçanes

Les actuacions a realitzar de caràcter obligatori són les següents:

- a) L'auditoria de sistemes per verificar els registres comptables de factures.
- b) L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat.
- c) La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària.

Atès que aquesta entitat va aprovar l'aplicació del règim de control intern simplificat no es preveuen actuacions seleccionades de control financer de caràcter potestatiu.

### **2. En matèria d'auditoria pública**

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

### **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 pugui concedir l'Ajuntament de Capçanes.

L'Ajuntament de Capçanes no ha concedit cap subvenció ni ajut a l'any 2024.

## **PLANIFICACIÓ**

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



Ajuntament  
de  
Capçanes

La planificació de les actuacions de control financer serà la següent:

- ANNEX 1.

### **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.

### **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.

### **INFORMACIÓ AL PLE**

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

Dels treballs i actuacions realitzades s'emetrà el corresponent informe per la Intervenció i es tramitarà d'acord amb el procediment establert en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).

D'acord amb els articles 220.3 del TRLRHL i 36.1 del RCIL, els informes definitius que resultin de les actuacions incloses en el present Pla, conjuntament amb les al·legacions efectuades per les entitats auditades, seran enviats, a través del president, al ple de la corporació per al seu coneixement

***A Capçanes, a data de la signatura electrònica.***

**LA SECRETÀRIA-INTERVENTORA.**



Ajuntament  
de  
Capçanes

## PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

	Data inici	Data finalització	Responsable
<b>Actuacions de caràcter permanent obligatòries</b>			
Auditoria de sistemes per verificar els registres comptables de factures.	01/06/2025	31/12/2025	Intervenció
Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat.	28/01/2025	04/02/2025	Intervenció
Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària.	01/06/2025	31/12/2025	Intervenció
<b>Auditories obligatòries</b>			
No existèix cap ens depenent.			
<b>Control financer de beneficiaris de subvencions</b>			
No s'han concedit subvencions, per tant no es farà cap control sobre aquest punt.			