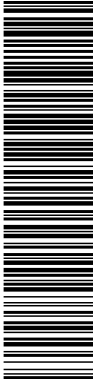


DOCUMENT Pla: <b>Aprovar Pla anual de control financer 2025 (PACF 2025)</b>	IDENTIFICADORS País: <b>CAT</b> , Institució: <b>DDGI</b> , Codi UACG: <b>Control Financer / 037</b> , Núm. expedient: <b>2024/9052</b> , Codi Classificació: <b>F030100</b> , Any expedient: <b>2024</b>	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>EZZHO-VQNK3-LSU9S</b> Data d'emissió: <b>4 de Octubre de 2024 a les 9:54:54</b> Pàgina 1 de 10	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA Signat 03/10/2024 09:16 2.- Intervenció - Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA Signat 04/10/2024 06:49	ESTAT <b>SIGNAT</b> 04/10/2024 06:49



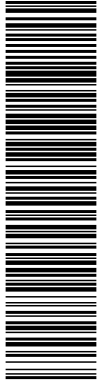
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 4425026 EZZHO-VQNK3-LSU9S 47C50E5A2E9587D5787A8385735FFCF2E72FABE) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Miltjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificador>

# Pla anual de control financer 2025 (PACF 2025)



Diputació de Girona

<p>DOCUMENT Pla: <b>Aprovar Pla anual de control financer 2025 (PACF 2025)</b></p>	<p>IDENTIFICADORS País: <b>CAT</b>, Institució: <b>DDGI</b>, Codi UACG: <b>Control Financer / 037</b>, Núm. expedient: <b>2024/9052</b>, Codi Classificació: <b>F030100</b>, Any expedient: <b>2024</b></p>
<p>ALTRES DADES Codi per a validació: <b>EZZHO-VQNK3-LSU9S</b> Data d'emissió: <b>4 de Octubre de 2024 a les 9:54:54</b> Pàgina 2 de 10</p>	<p>SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA Signat 03/10/2024 09:16 2.- Intervenció - Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA Signat 04/10/2024 06:49</p> <p>ESTAT <b>SIGNAT</b> 04/10/2024 06:49</p>



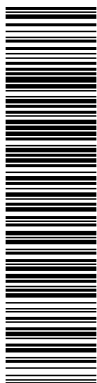
**Diputació de Girona**  
Àrea d'Hisenda, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
**Intervenció General**

**Índex**

1. OBJECTIUS .....	3
2. ÀMBIT SUBJECTIU.....	3
3. ABAST TEMPORAL .....	4
4. MITJANS DISPONIBLES .....	4
5. ACTUACIONS A REALITZAR.....	5
5.1. ACTUACIONS A REALITZAR AMB CARÀCTER OBLIGATORI.....	5
5.1.1. En matèria de control permanent planificat	5
5.1.2. En matèria d'auditoria pública	5
5.1.3. En matèria de control financer dels beneficiaris de les subvencions i ajuts concedits	6
5.2. ACTUACIONS A REALITZAR AMB CARÀCTER SELECCIONABLE.....	6
6. EXECUCIÓ DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER.....	6
7. MODIFICACIÓ DEL PLA.....	6
8. INFORMACIÓ AL PLE .....	7
9. PUBLICITAT DEL PLA.....	7
Annex .....	8

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 4425026 EZZHO-VQNK3-LSU9S 47C50E5A2E9597D57B7A8385735FFCF2E72FABE) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificador>

<b>DOCUMENT</b> Pla: <b>Aprovar Pla anual de control financer 2025 (PACF 2025)</b>	<b>IDENTIFICADORS</b> País: <b>CAT</b> , Institució: <b>DDGI</b> , Codi UACG: <b>Control Financer / 037</b> , Núm. expedient: <b>2024/9052</b> , Codi Classificació: <b>F030100</b> , Any expedient: <b>2024</b>
<b>ALTRES DADES</b> Codi per a validació: <b>EZZHO-VQNK3-LSU9S</b> Data d'emissió: <b>4 de Octubre de 2024 a les 9:54:54</b> Pàgina 3 de 10	<b>SIGNATURES</b> El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 03/10/2024 09:16 2.- Intervenció - Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 04/10/2024 06:49



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 4425026 EZZHO-VQNK3-LSU9S) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està signat amb el codi de verificació: EZZHO-VQNK3-LSU9S. Mltjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificador/



## PLA ANUAL CONTROL FINANCER EXERCICI 2025

### 1. OBJECTIUS

Amb la finalitat de planificar l'execució del control financer, l'article 31 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RCIL), estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que recollirà totes les actuacions de control permanent planificat i auditoria pública a realitzar durant l'exercici, ja sigui perquè deriven d'una obligació legal o perquè es seleccionin anualment sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles.

Aquest pla forma part del model de control implementat per la Intervenció General a la Diputació de Girona, les seves entitats dependents i consorcis adscrits, amb la finalitat d'assegurar, d'una forma raonable i proporcionada al pressupost de la entitat, el control efectiu d'almenys el 80% del pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i control financer. En el transcurs de tres exercicis consecutius i en base a una anàlisi prèvia de riscos, s'haurà d'haver assolit el 100% de l'esmentat pressupost. L'objectiu final d'aquest model de control és proporcionar un grau de seguretat raonable sobre la presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin aplicables i del grau d'eficàcia i eficiència de les activitats realitzades. Per assolir aquests objectius se li hauran d'habilitar els mitjans necessaris i suficients a l'òrgan interventor.

Per tant, aquest Pla anual contempla les actuacions a realitzar de forma obligatòria, com les seleccionades per part de la Intervenció general sobre la base de l'anàlisi de riscos realitzat i que s'acompanya a l'expedient. Igualment, per a la selecció d'actuacions s'han tingut en compte els objectius, les prioritats de la Intervenció general i els mitjans disponibles per a la realització dels treballs.

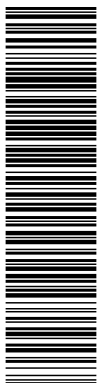
### 2. ÀMBIT SUBJECTIU

L'abast subjectiu del pla anual de control financer per 2025 inclou la Diputació de Girona, les seves entitats dependents i consorcis adscrits. En funció de la modalitat de control, l'abast és el següent:

	Funció Interventora	Control permanent	Auditoria financera	Control financer de
Diputació de Girona	Si	Si	No aplica	Si
Organisme autònom de Salut Pública – Dipsalut	Si	Si	Si	Si
Organisme autònom Xarxa Local de Municipis	Si	Si	Si	No aplica
Organisme autònom Conservatori de Música Isaac Albèiz	Si	Si	Si	No aplica
Consorci Costa Brava	Si	Si	Si	No aplica
Consorci de les Vies Verdes	Si	Si	No aplica	No aplica
Consorci de les Gavarres	Si	Si	No aplica	Si
SUMAR, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya MP, SL	No aplica	No aplica	Si (*)	No aplica
Patronat de Turisme Costa Brava – Girona SA	No aplica	No aplica	Si (*)	No aplica
Entitat Pública empresarial local Serveis de Millora i Expansió Ramadera i Genètica Aplicada (SEMEGA)	No aplica	No aplica	Si	No aplica

(\*) Auditoria mercantil obligatòria (contractada per l'entitat)

DOCUMENT Pla: <b>Aprovar Pla anual de control financer 2025 (PACF 2025)</b>	IDENTIFICADORS País: <b>CAT</b> , Institució: <b>DDGI</b> , Codi UACG: <b>Control Financer / 037</b> , Núm. expedient: <b>2024/9052</b> , Codi Classificació: <b>F030100</b> , Any expedient: <b>2024</b>
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>EZZHO-VQNK3-LSU9S</b> Data d'emissió: <b>4 de Octubre de 2024 a les 9:54:54</b> Pàgina <b>4 de 10</b>	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Siglat 03/10/2024 09:16 2.- Intervenció - Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Siglat 04/10/2024 06:49
ESTAT <b>SIGNAT</b> 04/10/2024 06:49	



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 4425026 EZZHO-VQNK3-LSU9S-47C50E5A2E9597D57B7A8385735FFCF2E72F2FA8E) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificador



**Diputació de Girona**  
Àrea d'Hisenda, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
**Intervenció General**

### 3. ABAST TEMPORAL

Amb caràcter general, s'adopta com a exercici objecte de control l'any 2024, excepte per les actuacions de control financer de beneficiaris de subvencions que serà l'any 2023. Les actuacions del PACF 2024 que estiguin en curs es transferiran al pla anual, llevat que, si fos necessari, s'acordi el seu decaïment.

La memòria de planificació determinarà el període temporal a revisar tenint en compte l'actuació a realitzar i la documentació disponible, però procurant que el període a revisar sigui el més proper possible a l'exercici actual, per tal que sigui el més representatiu possible de la realitat existent i permeti oferir informació rellevant a l'òrgan gestor.

### 4. MITJANS DISPONIBLES

Assolir el model de control efectiu proposat al RCIL requereix, entre altres coses, comptar amb els mitjans necessaris i suficients per implementar, amb mitjans propis o externs, un model de control efectiu sobre la base d'una anàlisi de riscos.

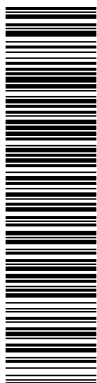
A partir de l'entrada en vigor del RD 424/2017 i valorades les noves exigències quantitatives i qualitatives dels treballs a realitzar, s'ha desenvolupat un pla per reforçar progressivament la plantilla de personal de la Intervenció general amb aquesta finalitat. Per 2025 es preveu que la plantilla de personal de la Secció de control financer estigui formada 6,5 persones: 1 Cap de secció (A1), 4 tècnics A2 i 1,5 persones de suport administratiu, que suposaran unes 9.750 hores disponibles.

D'acord amb la previsions efectuades, es necessitaran aproximadament, 2.100 hores (21,54%) per realitzar les actuacions de control establertes amb caràcter obligatori i 4.080 per realitzar altres activitats de caràcter recurrent (41,85%). Per tant, quedaran 3.570 hores (36,62%) disponibles per realitzar altres actuacions a seleccionar per la Intervenció general sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius i les prioritats establertes per la Intervenció general

Previsió activitats 2025	Hores	%
<b>Total hores equip control financer</b>	<b>9.750</b>	<b>100,00%</b>
<b>Actuacions obligatòries</b>	<b>2.100</b>	<b>21,54%</b>
Actuacions control permanent	1.500	15,38%
Actuacions auditoria pública	600	6,15%
<b>Altres activitats</b>	<b>4.080</b>	<b>41,85%</b>
<b>Hores disponibles per actuacions seleccionables</b>	<b>3.570</b>	<b>36,62%</b>
Actuacions control permanent	2.770	28,41%
Actuacions auditoria pública	800	8,21%

Igualment, per assolir els objectius establerts en el Pla, es preveu comptar amb la col·laboració de firmes privades d'auditoria, fonamentalment per a la realització de les auditories financeres i altres treballs especialitzats, segons es detalla en l'annex que s'acompanya a aquest pla. Als efectes d'allò previst als articles 4.3 i 34.1 del RCIL es fa constar que per a la contractació de firmes privades el pressupost de la Diputació hauria de preveure un import de com a mínim 42.000,00 €.

DOCUMENT Pla: <b>Aprovar Pla anual de control financer 2025 (PACF 2025)</b>	IDENTIFICADORS País: <b>CAT</b> , Institució: <b>DDGI</b> , Codi UACG: <b>Control Financer / 037</b> , Núm. expedient: <b>2024/9052</b> , Codi Classificació: <b>F030100</b> , Any expedient: <b>2024</b>
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>EZZHO-VQNK3-LSU9S</b> Data d'emissió: <b>4 de Octubre de 2024 a les 9:54:54</b> Pàgina 5 de 10	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 03/10/2024 09:16 2.- Intervenció - Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 04/10/2024 06:49
ESTAT <b>SIGNAT</b> 04/10/2024 06:49	



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 4425026 EZZHO-VQNK3-LSU9S\_47C50EA2E9597D57B7A8385735FFCF2E72FABE) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificador>



**Diputació de Girona**  
Àrea d'Hisenda, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
**Intervenció General**

## 5. ACTUACIONS A REALITZAR

### 5.1. ACTUACIONS A REALITZAR AMB CARÀCTER OBLIGATORI

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 i que son les següents:

#### 5.1.1. En matèria de control permanent planificat

- a) L'auditoria de sistemes per a verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu aquesta 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 a l'article 12.3 de la Llei 25/2013.
- b) L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat, previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
- c) La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413) en les entitats de les administracions públiques no subjectes a auditoria de comptes, prevista a la DA<sup>a</sup> 3<sup>a</sup> de la LO 9/2013.
- d) El seguiment i verificació de la situació de les debilitats posades de manifest en l'informe resum dels resultats del control intern de l'exercici anterior, així com l'adequació i resultats de les mesures establertes en el Pla d'acció previst a l'article 38 del RCIL, a formalitzar pel president de la Corporació.

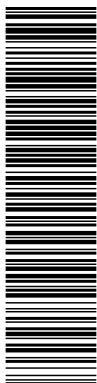
#### 5.1.2. En matèria d'auditoria pública

D'acord amb el que disposa l'article 29.3 del RCIL l'òrgan interventor de l'entitat local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals, les entitats públiques empresarials locals, les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica i els consorcis adscrits. Per la seva banda, l'article 122 de la Llei 40/2015, modificat per la DF 27<sup>a</sup>.2 de la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per l'any 2022, estableix els criteris que marquen l'obligatorietat de realitzar anualment l'auditoria de comptes als Consorcis adscrits.

Seguint aquests criteris, el 2025 es realitzaran quatre auditories de comptes obligatòries corresponents als organismes autònoms Conservatori de Música Isaac Albéniz, de Salut Pública (DIPSALUT) i Xarxa local de municipis (XALOC), al consorci adscrit Consorci de la Costa Brava i a l'entitat pública empresarial SEMEGA.

En tant que estan obligades a auditar-se de conformitat amb la normativa mercantil, l'auditoria de comptes de les societats mercantils SUMAR, SL i Patronat de Turisme Costa Brava, SA, s'executaran directament pels auditors de comptes privats nomenats per la Junta general de la societat de conformitat amb la normativa mercantil i per tant queden fora de l'abast dels treballs d'aquesta Intervenció General.

DOCUMENT Pla: <b>Aprovar Pla anual de control financer 2025 (PACF 2025)</b>	IDENTIFICADORS País: <b>CAT</b> , Institució: <b>DDGI</b> , Codi UACG: <b>Control Financer / 037</b> , Núm. expedient: <b>2024/9052</b> , Codi Classificació: <b>F030100</b> , Any expedient: <b>2024</b>	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>EZZHO-VQNK3-LSU9S</b> Data d'emissió: <b>4 de Octubre de 2024 a les 9:54:54</b> Pàgina 6 de 10	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 03/10/2024 09:16 2.- Intervenció - Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 04/10/2024 06:49	ESTAT <b>SIGNAT</b> 04/10/2024 06:49



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 4425026 EZZHO-VQNK3-LSU9S 47C505EA9E9587D57B7A8385735FFCF2E72F2FA8E), generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <http://www.ddgi.cat/verificador>



**Diputació de Girona**  
Àrea d'Hisenda, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
**Intervenció General**

### 5.1.3. En matèria de control financer dels beneficiaris de les subvencions i ajuts concedits

Complementàriament als controls formals que els centres gestors duen a terme sobre els comptes justificatius que rendeixen els beneficiaris de subvencions i amb la finalitat de reforçar la correcta supervisió de l'aplicació dels fons i incrementar la visibilitat del control, es durà a terme un control financer selectiu directament sobre els beneficiaris, en els termes i procediments establerts a l'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de Subvencions per raó de les subvencions que pugui concedir la Diputació de Girona i les seves entitats dependents.

Aquests treballs inclouran la revisió d'aproximadament 50 subvencions. Les entitats, línies i beneficiaris a revisar es determinaran en la corresponent memòria de planificació tenint en compte els indicadors que mostren una major probabilitat de risc, els resultats dels controls d'anys anteriors, l'import concedit, la naturalesa de les subvencions i la tipologia dels beneficiaris, entre d'altres.

### 5.2. ACTUACIONS A REALITZAR AMB CARÀCTER SELECCIONABLE

Un cop identificades les actuacions derivades d'una obligació legal i assignats els recursos necessaris per a realitzar-les i tenint en compte l'anàlisi de riscos realitzat, els objectius i prioritats establerts i els mitjans disponibles, es determinen les actuacions a incloure al Pla anual per a cada una de les entitats del sector institucional de la Diputació de Girona durant 2025, que son les que s'indiquen en l'annex d'aquest pla.

La variació del nombre d'efectius, ja sigui a l'alça o a la baixa, pot comportar la modificació de les actuacions incloses en aquest pla.

## 6. EXECUCIÓ DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER

L'execució dels treballs de control financer, ja siguin en la modalitat de control permanent, d'auditoria pública o control financer de beneficiaris de subvencions, incloses en el present Pla es realitzaran per l'òrgan interventor de forma continua o amb posterioritat, d'acord amb el que preveu el RD 424/2017, les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE i les particularitats establertes per la Llei general de subvencions en matèria de subvencions i ajudes públiques.

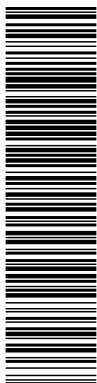
Abans de començar les actuacions indicades anteriorment, la Intervenció General aprovarà una memòria de planificació dels treballs concretant, entre d'altres, l'abast i objectius del treball, el règim jurídic aplicable, l'equip de treball, el calendari previst per l'execució per a les diferents fases del treball i els programes de treball a utilitzar.

D'acord amb l'article 35 del RD 424/2017 el resultat de les actuacions de control permanent, d'auditoria pública i control financer de beneficiaris de subvencions es documentarà en informes escrits, en els quals s'han d'exposar de manera clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. L'estructura, el contingut i la tramitació dels informes esmentats s'han d'ajustar al que estableixin les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

## 7. MODIFICACIÓ DEL PLA

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

DOCUMENT Pla: <b>Aprovar Pla anual de control financer 2025 (PACF 2025)</b>	IDENTIFICADORS País: <b>CAT</b> , Institució: <b>DDGI</b> , Codi UACG: <b>Control Financer / 037</b> , Núm. expedient: <b>2024/9052</b> , Codi Classificació: <b>F030100</b> , Any expedient: <b>2024</b>	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>EZZHO-VQNK3-LSU9S</b> Data d'emissió: <b>4 de Octubre de 2024 a les 9:54:54</b> Pàgina 7 de 10	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA, Signat 03/10/2024 09:16 2.- Intervenció - Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA, Signat 04/10/2024 06:49	ESTAT <b>SIGNAT</b> 04/10/2024 06:49



**Diputació de Girona**  
Àrea d'Hisenda, Administració,  
Promoció Econòmica i Cooperació Local  
**Intervenció General**

## 8. INFORMACIÓ AL PLE

El present Pla, així com les seves possibles modificacions, es comunicarà a efectes informatius al Ple de la Corporació.

D'acord amb l'article 36.1 del RCIL, els informes definitius que resultin de les actuacions incloses en el present Pla seran tramesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al president de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple perquè en prengui coneixement.

Aquesta informació es lliurarà al Ple conjuntament amb l'informe resum que, en aplicació de l'article 37 del RCIL, ha d'elaborar amb caràcter anual l'òrgan interventor i contindrà els resultats més significatius derivats de les de les actuacions de control financer i de funció interventora realitzades durant l'exercici anterior.

## 9. PUBLICITAT DEL PLA

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

Igualment, s'haurà de publicar a la seu electrònica, la informació comptable de les entitats del sector públic local i, en el seu cas, els informes d'auditoria de comptes anuals, i la informació relativa al control financer de subvencions i ajudes concedides, de conformitat amb l'article 36.2 del RCIL i 15.1.d) de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, respectivament.

## Annex. Resum de les actuacions a realitzar l'exercici 2025

## DIPUTACIÓ DE GIRONA

Codi	Actuació	Modalitat	Tipus	Mitjans
DDGI.RCF.2025	Auditoria sistemes Registre comptable de factures	Control permanent	Obligatòria	Propis
DDGI.MOR.2025	Avaluació compliment normativa morositat	Control permanent	Obligatòria	Propis
DDGI.OBLIG.2025	Obligacions sense imputació pressupostaria (413)	Control permanent	Obligatòria	Propis
DDGI.SEG_IR.2025	Seguiment debilitats Informe resum i Pla d'acció	Control permanent	Obligatòria	Propis
DDGI.CFS.2025	Control financer beneficiaris de subvencions	CFS	Obligatòria	Propis
DDGI.JUST.2025	Justificació subvencions	Control permanent	Seleccionable	Propis
DDGI.NOM.2025	Seguiment anual subvencions nominatives	Control permanent	Seleccionable	Propis
DDGI.ANTIC.2025	Subvencions pagament anticipat	Control permanent	Seleccionable	Propis
DDGI.GARANT.2025	Gestió de garanties	Control permanent	Seleccionable	Propis
DDGI.CIBER.2025	Seguiment recomanacions de ciberseguretat	Control permanent	Seleccionable	Propis
DDGI.SERV.2025	Anàlisi prestació de serveis d'assistència als municipis	Control permanent	Seleccionable	Propis

## DIPSAUT

Codi	Actuació	Modalitat	Tipus	Mitjans
DIPS.RCF.2025	Auditoria sistemes Registre comptable de factures	Control permanent	Obligatòria	Propis
DIPS.MOR.2025	Avaluació compliment normativa morositat	Control permanent	Obligatòria	Propis
DIPS.CFS.2025	Control financer de subvencions	CFS	Obligatòria	Propis
DIPS.NOM.2025	Subvencions nominatives	Control permanent	Seleccionable	Propis
DIPS.ANTIC.2025	Subvencions pagament anticipat	Control permanent	Seleccionable	Propis
DIPS.AUDIT.2025	Auditoria financera	Auditoria de comptes	Obligatòria	Col.laboració firmes auditoria
DIPS.IRCIA.2025	IRCIA	Auditoria de comptes	Obligatòria	Col.laboració firmes auditoria

## XALOC

Codi	Actuació	Modalitat	Tipus	Mitjans
XAL.RCF.2025	Auditoria sistemes Registre comptable de factures	Control permanent	Obligatòria	Propis
XAL.MOR.2025	Avaluació compliment normativa morositat	Control permanent	Obligatòria	Propis
XAL.TRIB.2025	Gestió tributària i recaptació delegada	Control permanent	Seleccionable	Propis
XAL.AUDIT.2025	Auditoria financera	Auditoria de comptes	Obligatòria	Col.laboració firmes auditoria
XAL.IRCIA.2025	IRCIA	Auditoria de comptes	Obligatòria	Col.laboració firmes auditoria

Pla anual de control financer (PACF) Exercici 2025 de la Diputació de Girona

