

## **Expt 188/2022**

### **REGLAMENT DE CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE QUATRETONDA**

#### **ÍNDIX D'ARTICLES**

##### **TÍTOL I. Disposicions Comuns**

- ARTICLE 1. Objecte i àmbit d'aplicació
- ARTICLE 2. Atribució de la funció de control
- ARTICLE 3. Formes d'exercici.
- ARTICLE 4. Principis d'exercici del control intern
- ARTICLE 5. Dels deures de l'òrgan de control
- ARTICLE 6. De les facultats de l'òrgan de control

##### **TÍTOL II. De la funció interventora**

###### **CAPÍTOL I. De l'exercici de la funció interventora**

- ARTICLE 7. De les diferents fases de la funció interventora
- ARTICLE 8. Del contingut de la funció interventora

###### **CAPÍTOL II. Del procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos**

- ARTICLE 9. Fiscalització prèvia de drets i ingressos

###### **CAPÍTOL III. Del procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments**

###### **SECCIÓ 1.<sup>a</sup> Disposicions comuns**

- ARTICLE 10. Moment i termini per a l'exercici de la funció interventora
- ARTICLE 11. Fiscalització de conformitat
- ARTICLE 12. Fiscalització amb Objecions
- ARTICLE 13. Tramitació de Discrepàncies

###### **SECCIÓ 2.<sup>a</sup> Règim especial de fiscalització i intervenció limitada prèvia**

- ARTICLE 14. Règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics
- ARTICLE 15. Despeses de Personal
- ARTICLE 16. Contractes
- ARTICLE 17. Subvencions
- ARTICLE 18. Convenis de col·laboració
- ARTICLE 19. Contractes Patrimonials
- ARTICLE 20. Reclamacions per responsabilitat
- ARTICLE 21. Expedients urbanístics
- ARTICLE 22. Patrimoni Públic del sòl
- ARTICLE 23. Devolució/reintegrament d'ingressos
- ARTICLE 24. Clàusula residual
- ARTICLE 25. Objecions i observacions complementàries en la fiscalització i intervenció limitada prèvia

###### **SECCIÓ 3.<sup>a</sup> De la fiscalització prèvia de l'aprovació o autorització de despeses i de la disposició o compromís de despesa**



ARTICLE 26. Règim general  
ARTICLE 27 Exempció de fiscalització prèvia

#### **SECCIÓ 4.ª De la intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació i de la inversió**

ARTICLE 28. Intervenció de la liquidació de la despesa  
ARTICLE 29. Contingut de les comprovacions  
ARTICLE 30. Intervenció material de la inversió

#### **SECCIÓ 5.ª De la intervenció formal i material del pagament**

ARTICLE 31. De la intervenció formal del pagament  
ARTICLE 32. Conformitat i objecció  
ARTICLE 33. De la intervenció material del pagament

#### **SECCIÓ 6.ª De la fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar i bestretes de caixa fixa**

ARTICLE 34. Fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar  
ARTICLE 35. Fiscalització prèvia de les ordres de pagament de bestretes de caixa fixa  
ARTICLE 36. Especialitats quant al règim de les objeccions  
ARTICLE 37. Intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa

#### **SECCIÓ 7.ª De l'omissió de la funció interventora**

ARTICLE 38. De l'omissió de la funció interventora

### **TÍTOL III. DEL CONTROL FINANCER**

#### **CAPÍTOL I. Disposicions generals**

ARTICLE 39. Objecte, forma d'exercici i abast  
ARTICLE 40. Actuacions de control financer  
ARTICLE 41. Col·laboració en les actuacions d'auditoria pública

#### **CAPÍTOL II. Del resultat del control financer**

ARTICLE 42. Informes de control financer  
ARTICLE 43. Destinatari dels informes de control financer  
ARTICLE 44. Informe resum  
ARTICLE 45. Destinatari de l'informe resum  
ARTICLE 46. Pla d'acció

#### **CAPÍTOL III. Del control financer de les subvencions i ajudes públiques**

ARTICLE 47. Delimitació i facultat  
ARTICLE 48. Cogestió



## **REGLAMENT PEL QUAL ES DESENVOLUPA EL RÈGIM DE CONTROL INTERN DE L'AJUNTAMENT DE QUATRETONDA**

El control intern, regulat en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i desenvolupat pel 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, és l'exercit en les Entitats Locals respecte de la seua gestió econòmica, i, en el seu cas, la dels organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, en la seua triple accepció de funció interventora, control financer i controls d'eficàcia i eficiència.

D'acord amb el recollit en l'article 3 del referit 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 i d'acord amb el recollit en l'article 214 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, l'objecte de la funció interventora serà controlar els actes de l'Entitat Local i dels seus organismes autònoms, qualsevol que siga la seua qualificació, que donen lloc al reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que d'ells es deriven, i la inversió aplicació en general dels seus fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seua gestió s'ajuste a les disposicions aplicables en cada cas.

Per part seua, de conformitat amb el que es disposa en l'article 29 del referit 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, l'objecte del control financer, exercit mitjançant el control permanent i l'auditoria pública, serà verificar el funcionament dels serveis, i organismes autònoms, en l'aspecte econòmic financer per a comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i, en general, que la seua gestió s'ajusta als principis de bona gestió financer, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financer en l'ús dels recursos públics locals.

La citada normativa s'ha de considerar de mínims, reguladora del règim general aplicable a l'exercici del control intern en les Entitats Locals.

En aquest sentit, i igual que procedeix l'Administració General de l'Estat a través de la seua Intervenció General, s'estableix pel Ple de l'Entitat i mitjançant el present Reglament, les normes bàsiques per a l'adequat exercici de les funcions del control intern recollides en 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; atenent sempre el principi de plena autonomia dels òrgans de control respecte de les autoritats i òrgans controlats.

Així, amb la finalitat de disposar d'un model de control eficaç( A aquest efecte el model assegurarà, amb mitjans propis o externs, el control efectiu de, 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 sobre la base d'una anàlisi prèvia de riscos, haurà d'haver aconseguit el 100% d'aquest pressupost), en virtut del \*artículo3.3 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, i en virtut del principi d'autoorganització i potestat reglamentària reconegut en l'article 4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril a les Entitats Locals territorials, amb el present Reglament aquesta Entitat Local pretén la millora en els mecanismes de gestió i control intern, en nom d'una major eficàcia.

### **TÍTOL I.**



## DISPOSICIONS COMUNS

### ARTICLE 1.- Objecte i àmbit d'aplicació.

Constitueix l'objecte d'aquesta norma la regulació de les funcions de control intern respecte de la gestió economicofinancera i els actes amb contingut econòmic de l'Entitat Local, i els seus Organismes Autònoms Locals, Entitats Públiques Empresariales Locals, Societats Mercantils i fundacions dependents, consorcis adscrits, fons mancats de personalitat jurídica i entitats amb o sense personalitat jurídica amb dotació majoritària diferents de les anteriors, sobre la base dels preceptes sobre control i fiscalització continguts en el capítol IV corresponent al títol V del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i 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.

### ARTICLE 2.- Atribució de les funcions de control.

Les funcions de control intern dels ens enumerats en l'article anterior, s'exerciran per la Intervenció mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer amb l'extensió i efectes que es determinen en els articles següents.

### ARTICLE 3.- Formes d'exercici.

**1.** La funció interventora té per objecte controlar-los actes de l'Entitat Local i dels seus organismes autònoms, qualsevol que siga la seua qualificació, que donen lloc al reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que d'ells es deriven, i la inversió o aplicació en general dels seus fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seua gestió s'ajuste a les disposicions aplicables en cada cas.

En els supòsits en què així ho determine la normativa aplicable, es realitzarà la funció interventora en els consorcis.

**2.** El control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis, organismes autònoms i societats mercantils dependents, en l'aspecte econòmic financer per a comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i, en general, que la seua 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 en l'ús dels recursos públics locals.

Aquest control comprendrà les modalitats de control permanent i l'auditoria pública, incloent-se en ambdues el control d'eficàcia referit en l'article 213 del text refós de la Llei de les Hisendes Locals. Igualment inclourà el control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides pels subjectes que integren el sector públic local, que es troben finançades amb càrrec als seus pressupostos generals, d'acord amb el que s'estableix en la Llei General de Subvencions.

**3.** De la mateixa manera correspon a la Intervenció, l'elaboració i aprovació de les Instruccions necessàries per a l'adequat exercici de les funcions de control intern; i de manera particular, la determinació dels mètodes, forma i abast tant del control posterior ple en supòsits de fiscalització prèvia limitada de despeses com del control financer en supòsits de fiscalització posterior d'ingressos.

### ARTICLE 4. Principis d'exercici del control intern.

**1.** La Intervenció, en l'exercici de les seues funcions de control intern, estarà sotmesa als principis d'autonomia funcional i procediment contradictori.



**2.** L'òrgan interventor exercirà el control intern amb plena autonomia respecte de les autoritats i altres entitats la gestió de les quals siga objecte d'aquest. A tals efectes, els funcionaris que ho realitzen, tindran independència funcional respecte dels titulars de les entitats controlades.

No obstant això, donarà compte als òrgans de gestió controlats dels resultats més rellevants de les comprovacions efectuades i recomanarà les actuacions que resulten aconsellables. D'igual manera, donarà compte al Ple dels resultats que per la seua especial transcendència considere adequat elevar al mateix i l'informarà sobre la situació de la correcció de les febleses posades de manifest amb exprés esment del grau de compliment dels apartats anteriors d'aquest article.

### **ARTICLE 5. Dels deures de l'òrgan de control.**

**1.** Els funcionaris que exercisquen la funció interventora o realitzen el control financer, hauran de guardar el degut sigil en relació amb els assumptes que coneguen en l'acompliment de les seues funcions.

Així, les dades, informes o antecedents obtinguts en l'exercici del control intern només podran utilitzar-se per als fins assignats al mateix i, en el seu cas, per a formular la corresponent denúncia de fets que puguen ser constitutius d'infracció administrativa, responsabilitat comptable o penal.

Igualment haurà de facilitar l'accés als informes de control en aquells casos en els quals legalment procedisca. A falta de previsió legal, la sol·licitud dels mateixos haurà de dirigir-se directament al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada.

**2.** Quan en la pràctica d'un control l'òrgan interventor actuant aprecie que els fets acreditats o comprovats pogueren ser susceptibles de constituir una infracció administrativa o donar lloc a l'exigència de responsabilitats comptables o penals ho posarà en coneixement de l'òrgan competent, d'acord amb les regles que s'estableixen en l'article 5.2 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.

### **ARTICLE 6. De les facultats de l'òrgan de control**

L'òrgan interventor podrà fer ús en l'exercici de les seues funcions de control del deure de col·laboració, de la facultat de sol·licitar assessorament, de la defensa jurídica i de la facultat de revisió dels sistemes informàtics de gestió; així com recaptar directament de les diferents àrees o unitats de l'Entitat Local els assessoraments jurídics i els informes tècnics que considere necessaris, els antecedents i documents precisos per a l'exercici de les seues funcions de control intern, amb independència del mitjà que els suporta.

Igualment podran recaptar a través de l'Alcalde, l'assessorament i informe dels Serveis d'Assistència Municipal i dels òrgans competents de la Generalitat Valenciana, o sol·licitar l'assessorament de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat amb la subscripció del corresponent Conveni.

## **TÍTOL II.**

### **DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA**

#### **CAPÍTOL I. De l'exercici de la funció interventora**

### **ARTICLE 7. De les diferents fases de la funció interventora**



**1.** La funció interventora té caràcter intern i preventiu i té per objecte garantir, en tot cas i per a cada acte, el compliment de les normes relatives a la disciplina pressupostària, als procediments de gestió de despeses, ingressos i aplicació dels fons públics.

L'exercici de la funció interventora comprendrà les següents fases:

a) La fiscalització prèvia dels actes que reconeguen drets de contingut econòmic, autoritzen o aproven despeses, disposen o comprometen despeses i acorden moviments de fons i valors.

b) La intervenció del reconeixement de les obligacions i intervenció de la comprovació material de la inversió.

c) La intervenció formal de l'ordenació del pagament.

d) La intervenció material del pagament.

**2.** La funció interventora s'exercirà en les seues modalitats d'intervenció formal i material.

La intervenció formal consistirà en la verificació del compliment dels requisits legals necessaris per a l'adopció de l'acord mitjançant l'examen de tots els documents que preceptivament hagen d'estar incorporats a l'expedient.

La intervenció material comprovarà la real i efectiva aplicació dels fons públics.

## **ARTICLE 8. Del contingut de la funció interventora.**

La funció interventora s'exercirà bé com a fiscalització prèvia bé com a intervenció prèvia.

La fiscalització prèvia examinarà, abans que es dicte la corresponent resolució, tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors, amb la finalitat d'assegurar, segons el procediment legalment establert, la seua conformitat amb les disposicions aplicables en cada cas. L'exercici de la funció interventora no atindrà qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions fiscalitzades.

La intervenció prèvia de la liquidació de la despesa o reconeixement d'obligacions comprovarà, abans que es dicte la corresponent resolució, que les obligacions s'ajusten a la llei o als negocis jurídics subscrits per les autoritats competents i que el creditor ha complert o garantit, en el seu cas, la seua correlativa prestació. La intervenció de la comprovació material de la inversió s'ajustarà al que s'estableix en l'article 29 d'aquest Reglament.

La intervenció formal de l'ordenació del pagament verificarà la correcta expedició de les ordres de pagament.

La intervenció material del pagament verificarà que aquest pagament s'ha disposat per òrgan competent i es realitza en favor del perceptor i per l'import establert.

## **CAPÍTOL II. Del procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos**

### **ARTICLE 9. Fiscalització prèvia de drets i ingressos.**

**1.** La fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la Tresoreria se substitueix pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior exercit



mitjançant el control financer, tal com autoritza l'article 9 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril..

**2.** Aquesta fiscalització s'exercirà en dos moments diferents:

- La presa de raó en la comptabilitat de l'Entitat Local o dels seus organismes autònoms, dels actes generadors de drets i ingressos en la Tresoreria.
- Mitjançant actuacions de control financer que han de realitzar-se amb caràcter posterior.

**3.** La presa de raó de comptabilitat s'efectuarà a la vista de tota operació de gestió econòmic-pressupostària, mitjançant la incorporació al sistema d'informació comptable a través dels documents comptables corresponents.

Així, cada àrea o servei de l'Entitat Local iniciarà el corresponent expedient que farà arribar a Intervenció seguint l'iter procedimental habitual per a la seua presa de raó en comptabilitat.

**4.** L'exercici del control posterior o financer es durà a terme mitjançant tècniques d'auditoria i mostreig.

a) Aquestes actuacions \*comprobatorias posteriors tenen per finalitat assegurar que la gestió economicofinancera dels drets i ingressos públics s'ajusta a les disposicions aplicables en cada cas.

Les actuacions a dur a terme hauran de verificar en qualsevol cas:

- El compliment de la legalitat tant en els procediments de gestió que hagen donat lloc al reconeixement, liquidació, modificació o extinció de drets, com en la realització de qualsevol ingrés públic.
- Que el dret econòmic és reconegut i liquidat per l'òrgan competent i d'acord amb les normes en cada cas aplicables.
- Que l'import és el correcte, tenint en compte les possibles causes de la modificació d'aquest, com els ajornaments i fraccionaments dels deutes liquidats o els fets que puguen donar lloc a l'extinció del dret.
- Que els ingressos s'han realitzat en les caixes o comptes corrents de les entitats de depòsit degudament autoritzades, dins dels terminis legalment establits i per la quantia deguda.
- Que el pagador és el correcte, examinant, en el seu cas, els supòsits de derivació de responsabilitat.
- Que tots els drets i/o operacions susceptibles de ser comptabilitzades ho estiguen en el concepte adequat i per l'import correcte.

b) Aquesta verificació es realitzarà sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients de contingut econòmic, origen del reconeixement o liquidació de drets.



Com a norma general, es determinaran els expedients que s'han d'examinar mitjançant l'aplicació dels procediments de mostreig o mètodes de selecció de mostres comunament acceptats.

L'elecció del procediment específic de mostreig a utilitzar s'efectuarà en funció dels mitjans disponibles i dels objectius i abast perseguits, havent de garantir-se, en tot cas, l'aleatorietat i objectivitat del procés de selecció i la representativitat de la mostra.

La determinació de la grandària de la mostra o, alternativament, de la precisió i nivell de confiança fixats, es realitzarà en funció de les comeses i càrrega de treball de la Intervenció de què es tracte i dels mitjans personals i materials disponibles.

Igualment, i amb independència del mostreig practicat, es podrà realitzar l'examen d'expedients determinats per raó dels seus especials característiques, tramitació o quantia.

c) De les comprovacions efectuades amb posterioritat l'òrgan interventor haurà d'emetre informe escrit en el qual farà constar quantes observacions i conclusions es dedueixen d'aquestes .

**5.** Sense perjudici del que s'estableix en els apartats anteriors, la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la Tresoreria pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior no aconseguirà a la fiscalització de:

a) Els actes d'ordenació i pagament material derivats de devolucions d'ingressos indeguts.

Conseqüentment, en aquests supòsits, la funció interventora en matèria de devolució d'ingressos indeguts només aconsegueix a la fase de pagament d'aquest procediment, l'ordenació del pagament i pagament material, que es fiscalitzaran conforme al que s'estableix en el present Reglament respecte de l'exercici de la funció interventora sobre les despeses i pagaments; no estant subjecte a l'exercici d'aquesta funció l'acte del reconeixement del dret a la devolució.

b) Ingressos específics singulars, com ara els subsumibles en matèria de subvencions o transferències casuístiques, siguin corrents o de capital (que no siguin reiteratives o preestablides legalment com la participació de Tributs de l'Estat), els ingressos procedents d'operacions financeres de qualsevol gènere, els procedents de convenis de qualsevol classe, d'alienació d'inversions reals i més genèricament els ingressos afectats a projectes de despesa.

Aquesta fiscalització s'exercirà en funció de la corresponent fase del procediment sobre drets i ingressos en les quals es trobe l'expedient:

- El reconeixement de drets (fase comptable "DR").
- La recaptació i ingrés de fons públics (fase comptable "I").

En aquests supòsits es verificarà en tot cas:

- El compliment de la legalitat en els procediments tant de reconeixement, liquidació, modificació o extinció de drets, com en la realització de l'ingrés..
- Que el dret econòmic és reconegut i liquidat per l'òrgan competent i d'acord amb les normes en cada cas aplicables.





- Que l'import és el correcte, tenint en compte les possibles causes de la modificació d'aquest, com els ajornaments i fraccionaments dels deutes liquidats o els fets que puguen donar lloc a l'extinció del dret.  
Que el pagador és el correcte.
- Que tots els drets i ingressos estan comptabilitzats en el concepte adequat i per l'import correcte.

6. En el cas que en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifestara en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats i la disconformitat es referisca al reconeixement o liquidació de drets a favor de les Entitats Locals o els seus organismes autònoms, així com a l'anul·lació de drets, l'oposició es formalitzarà en nota d'objecció que en cap cas suspènndrà la tramitació de l'expedient.

## **CAPÍTOL III. Del procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments**

### **SECCIÓ 1ª. Disposicions comuns**

#### **ARTICLE 10. Moment i termini per a l'exercici de la funció interventora.**

1. L'òrgan interventor rebrà l'expedient original complet, una vegada reunits tots els justificants i emesos els informes preceptius, i quan estiga en disposició que es dicte acord per l'òrgan competent.

La fiscalització del mateix s'efectuarà en el termini de deu dies hàbils. Aquest termini es reduirà a cinc dies hàbils quan s'haja declarat urgent la tramitació de l'expedient o s'aplique el règim especial de fiscalització i intervenció prèvia regulada en els articles 14 i 15 d'aquest Reglament.

A aquest efecte, el còmput dels terminis citats anteriorment s'iniciarà l'endemà a la data de recepció de l'expedient original i una vegada es dispose de la totalitat dels documents.

Quan l'Interventor faça ús de la facultat a què es refereix l'article 5.1 se suspènndrà el termini de fiscalització previst en aquest article i quedarà obligat a donar compte d'aquesta circumstància a l'àrea o unitat gestora.

#### **ARTICLE 11. Fiscalització de conformitat.**

Si l'Interventor com a resultat de la verificació dels extrems als quals s'estenga la funció interventora considera que l'expedient objecte de fiscalització o intervenció s'ajusta a la legalitat, farà constar la seua conformitat mitjançant una diligència signada sense necessitat de motivar-la.

#### **ARTICLE 12. Fiscalització amb Objecions.**

1. Si l'Interventor es manifestara en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, haurà de formular les seues objeccions per escrit.



Aquestes objeccions hauran de ser motivats amb raonaments fundats en les normes en les quals es recolze el criteri sustentat i hauran de comprendre totes les objeccions observades en l'expedient.

**2.** Seran objeccions suspensives quan afecte l'aprovació o disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, se suspendrà la tramitació de l'expedient fins que aquell siga solucionat en els següents casos:

- a) Quan es base en la insuficiència de crèdit o el proposat no siga adequat.
- b) Quan no hagueren sigut fiscalitzats els actes que van donar origen a les ordres de pagament.
- c) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials, considerem com a tal:
  - Quan la despesa es propose a un òrgan que manque de competència per a la seua aprovació.
  - Quan s'aprecien greus irregularitats en la documentació justificativa del reconeixement de l'obligació o no s'acredite prou el dret del seu perceptor.
  - Quan s'hagen omés requisits o tràmits que pogueren donar lloc a la nul·litat de l'acte, o quan la continuació de la gestió administrativa poguera causar crebants econòmics a la Tresoreria de l'Entitat Local o a un tercer.
- d) Quan l'objecció derive de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.

**3.** Quan l'òrgan al qual es dirigisca l'objecció l'accepte, haurà d'esmenar les deficiències observades i remetre de nou les actuacions a l'òrgan interventor en el termini de quinze dies.

Quan l'òrgan al qual es dirigisca l'objecció no l'accepte, iniciarà el procediment de Resolució de Discrepàncies descrit en l'article següent.

**4.** En el cas que els defectes observats en l'expedient derivaren de l'incompliment de requisits o tràmits no essencials ni suspensius, l'Interventor podrà fiscalitzar favorablement, quedant l'eficàcia de l'acte condicionada a l'esmena d'aquests defectes amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient.

L'òrgan gestor remetrà a l'òrgan interventor la documentació justificativa d'haver-se esmenat aquests defectes.

De no solucionar-se per l'òrgan gestor els condicionaments indicats per a la continuïtat de l'expedient es considerarà formulat la corresponent objecció, sense perjudici que en els casos en els quals considere oportú, podrà iniciar el procediment de Resolució de Discrepàncies descrit en l'article 13.

**5.** Les resolucions i els acords adoptats que siguen contraris a les objeccions formulades es remetran al Tribunal de Comptes de conformitat amb l'article 218.3 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

### **ARTICLE 13. Tramitació de Discrepàncies.**



Sense perjudici del caràcter suspensiu de les objeccions, les opinions de l'òrgan interventor respecte al compliment de les normes no prevaldran sobre les dels òrgans de gestió.

Els informes emesos per tots dos es tindran en compte en el coneixement de les discrepàncies que es plantegen, les quals seran resoltes definitivament pel President de l'Entitat o el Ple, d'acord amb el que es disposa en l'apartat següent.

Quan l'òrgan gestor no accepte l'objecció formulada per l'òrgan interventor en l'exercici de la funció interventora plantejarà al President de l'Entitat una discrepància.

No obstant això, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:

- a) Es basen en insuficiència o inadequació de crèdit.
- b) Es referisquen a obligacions o despeses l'aprovació de les quals siga de la seua competència.

La resolució de la discrepància per part del President o el Ple serà indelegable, haurà de recaure en el termini de quinze dies i tindrà naturalesa executiva.

Les discrepàncies es plantejaran en el termini de quinze dies des de la recepció de l'objecció, al President o al Ple de l'Entitat Local, segons corresponga, i, en el seu cas, a través dels Presidents o màxims responsables dels organismes autònoms locals, i organismes públics en els quals es realitze la funció interventora, per a la seua inclusió obligatòria, i en un punt independent, en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

La discrepància haurà de ser motivada per escrit, amb cita dels preceptes legals en els quals sustente el seu criteri.

Resolta la discrepància es podrà continuar amb la tramitació de l'expedient, deixant constància, en tot cas, de l'adequació al criteri fixat en la resolució corresponent o, si escau, a la motivació per a la no aplicació dels criteris establits per l'òrgan de control.

El President de l'Entitat i el Ple, a través del citat President, prèviament a la resolució de les discrepàncies, podran elevar resolució de les discrepàncies a l'òrgan que exercisca la tutela financera.

A tals efectes, el President remetrà proposta motivada de resolució de la discrepància directament a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, concretant l'extrem o extrems sobre els quals sol·licita valoració. Al costat de la discrepància haurà de remetre's l'expedient complet. Quan el President o el Ple facen ús d'aquesta facultat hauran de comunicar-lo a l'òrgan interventor i altres parts interessades.

Quan les resolucions i acords adoptats per l'Entitat Local siguen contraris al sentit de l'informe de l'òrgan interventor o al de l'òrgan de control competent per raó de la matèria de l'Administració que tinga atribuïda la tutela financera, s'inclouran en els informes referits en els apartats següents.

En ocasió de la dació de compte de la liquidació del Pressupost, l'òrgan interventor elevarà al Ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel President de l'Entitat Local contràries a les objeccions suspensiu o no efectuats, o, en el seu cas, a l'opinió de l'òrgan competent de l'Administració que ostente la tutela al qual s'haja sol·licitat informe, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. Aquest informe atindrà únicament aspectes i comeses pròpies de l'exercici de la funció fiscalitzadora, sense incloure qüestions d'oportunitat o



conveniència de les actuacions que fiscalitze. El President de l'Entitat podrà presentar en el Ple informe justificatiu de la seua actuació.

Una vegada informat el Ple de l'Entitat Local, en ocasió del compte general, l'òrgan interventor remetrà anualment els mateixos termes, al Tribunal de Comptes.

## **SECCIÓ 2<sup>a</sup>. Règim especial de fiscalització i intervenció limitada prèvia**

### **ARTICLE 14. Règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics**

**1.** De conformitat amb el que s'estableix en l'article 13 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, s'estableix el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia dels actes de l'Entitat Local pels quals s'aprove la realització de despeses en les següents matèries:

1. PERSONAL
2. CONTRACTES
3. SUBVENCIONS
4. CONVENIS DE COL·LABORACIÓ
5. CONTRACTES PATRIMONIALS
6. RECLAMACIONS PER RESPONSABILITAT
7. EXPEDIENTS URBANÍSTICS
8. FINQUES DE PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL
9. DEVOLUCIÓ/REINTEGRAMENT D'INGRESSOS
10. CLÀUSULES RESIDUALS
11. FISCALITZACIÓ POSTERIOR

**2.** En aquests casos, l'òrgan interventor es limitarà a comprovar els requisits bàsics següents:

a) L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es propose contraure.

S'entendrà que el crèdit és adequat quan finance obligacions a contraure o nascudes i no prescrites a càrrec a la tresoreria que complisquen els requisits dels articles 172 i 176 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

En els casos en els quals el crèdit pressupostari done cobertura a despeses amb finançament afectat es comprovarà que els recursos que els financen són executius, acreditant-se amb l'existència de documents fefaents que acrediten la seua efectivitat.

Quan es tracte de contraure compromisos de despeses de caràcter pluriennal es comprovarà, a més, si es compleix el preceptuat en l'article 174 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

b) Que les obligacions o despeses es generen per òrgan competent.

En tot cas es comprovarà la competència de l'òrgan de contractació o concedent de la subvenció quan aquest òrgan no tinga atribuïda la facultat per a l'aprovació de les despeses de què es tracte.



c) Aquells altres extrems que, per la seua transcendència en el procés de gestió, es determinen pel Ple a proposta del President previ informe de l'òrgan interventor.

d) Aquells altres extrems transcendents que, amb independència que el Ple haja dictat o no acord, s'establisquen en el procés de gestió els extrems fixats en l'Acord del Consell de Ministres, vigent a cada moment, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, en aquells supòsits que siguen aplicable a les Entitats Locals.

**3.** No obstant això, serà aplicable el règim general de fiscalització i intervenció prèvia respecte d'aquells tipus de despesa i obligacions per als quals no s'haja acordat el règim de requisits bàsics a l'efecte de fiscalització i intervenció limitada prèvia, així com per a les despeses de quantia indeterminada.

**4.** Les obligacions o despeses sotmeses a la fiscalització i intervenció limitada prèvia seran objecte d'una altra plena amb posterioritat, en el marc de les actuacions del control financer que es planifiquen en els termes recollits en el títol III d'aquest Reglament.

## **ARTICLE 15.- Despeses de Personal.**

A més dels aspectes generals recollits en l'article 14.2, es comprovaran els següents extrems/o documents addicionals:

### **1. En les propostes d'aprovació d'una convocatòria per a proves de places i/o llocs vacants:**

- Informe acreditatiu de les places de la plantilla i/o dels llocs de treball del catàleg aprovat pel Ple als quals correspon la proposta. S'haurà d'indicar la situació en què es troba la plaça i/o lloc de treball i detallar les retribucions corresponents al, grup i subgrup i en el complement de destí i complement específic assignats pel Plenari.

- Informe emés per òrgan competent, sobre el compliment de les limitacions de la taxa de reposició d'efectius que siga vigent, amb detall del saldo de la reposició d'efectius al qual s'arribaria amb l'aprovació de la proposta.

- Informe sobre l'adequació dels \*requis\*itos de titulació en relació a les característiques de la plaça i/o el lloc de treball .

### **2. En les propostes de nomenament de funcionaris, nomenament de personal eventual i contractació de personal laboral o incorporació de funcionaris en comissió de serveis:**

- Informe sobre l'adequació del contracte o nomenament, a la normativa vigent, especificant el precepte aplicable i la modalitat específica.

- Informe en el qual conste que la persona que es proposa acredita estar en possessió de la titulació i de les condicions específiques exigibles pel lloc de treball.

- Informe sobre el compliment del requisit de publicitat i del resultat del procés de selecció, detallant la legislació que li siga aplicable.

### **3. Comissió de serveis de personal intern:**



- Informe sobre l'adequació del contracte o nomenament, a la normativa vigent, especificant el precepte aplicable i la modalitat específica.
- Informe en el qual conste que la persona que es proposa acredita estar en possessió de la titulació i de les condicions específiques exigibles pel lloc de treball.
- Informe justificatiu de les necessitats d'efectuar una comissió de serveis.
- S'indica la situació de la plaça i/o lloc de treball i detall de les retribucions corresponents al, grup i subgrup i complements.

#### **4. Proposta de nomenament de funcionaris interins:**

- Que figura a l'expedient la justificació de la necessitat i urgència del nomenament que exigeix la legislació vigent.

#### **5. Acords no esmentats anteriorment, incloses les modificacions de plantilla i la relació de llocs de treball :**

- Informe sobre el compliment de les limitacions de taxa de reposició d'efectius vigent, si escau .
- Informe jurídic sobre el contingut de la proposta.

#### **6. Propostes d'aprovació de retribucions variables per a abonar en la nòmina del mes.**

##### **Gratificacions per treballs extraordinaris:**

Relacions acreditatives dels treballs efectivament realitzats fora de la jornada habitual de treball conformades pels respectius caps de servei.

Proposada resum signada per la prefectura de Personal o per la prefectura de servei de Recursos Humans.

##### **Altres productivitats:**

- Proposta d'assignació..
- Acreditació de les circumstàncies objectives relacionades directament amb l'exercici del lloc de treball i amb els objectius que li siguen assignats.
- Proposada resum signada per la prefectura de Personal o per la prefectura de servei de Recursos Humans.

##### **Despeses de formació:**

- Proposada resum signada per la prefectura del Departament de Recursos Humans, per la prefectura del servei de Recursos Humans



### **Indemnitzacions per l'assistència a tribunals d'oposicions:**

- Proposada resum signada per la prefectura de Personal o per la prefectura de servei de Recursos Humans.

### **- Dietes per desplaçaments:**

- Declaració responsable signada pel comissionat.
- Proposada resum signada per la prefectura de Personal o per la prefectura de servei de Recursos Humans.

### **Altres indemnitzacions:**

- Declaració responsable signada per l'empleat.
- Justificants de les despeses suportades per cada empleat.
- Proposada resum signada per la prefectura de Personal.

## **7. Nòmines de retribucions de Personal i corporació:**

Nòmines i estats justificatius, signats per la prefectura de Personal.

En el cas de les de caràcter ordinari de període mensual, comprovació aritmètica que es realitzarà efectuant el quadre del total de la nòmina amb el qual resulte del mes anterior, més la suma algebraica de les variacions incloses en la nòmina del mes corrent.

## **8. Variacions en nòmina:**

### **Altes:**

#### **Membres electes de l'Ajuntament:**

- Còpia de l'acord de nomenament del President i restants membres en el qual haurà de constar clarament qui desenvoluparà les seues responsabilitats administratives en règim de dedicació exclusiva o parcial (art. 13 ROF).
- Informe o document justificatiu que acredite que s'ha efectuat alta en la Seguretat Social.
- Verificació de les retribucions segons la normativa vigent.

#### **Personal eventual:**

- Informe conforme s'ha efectuat l'acord de nomenament, la presa de possessió i s'ha aportat a l'expedient fotocopia del NIF (anvers i revers) i fotocòpia de l'alta a la Seguretat Social.
- Verificació que les retribucions resulten conformes amb el grup i/o lloc de treball .

#### **Personal funcionari de nou ingrés:**



- Informe conforme s'ha efectuat l'acord de nomenament, la presa de possessió i s'ha aportat a l'expedient fotocòpia del NIF (anvers i revers) i fotocòpia de l'alta a la Seguretat Social.
- Verificació que les retribucions estan d'acord amb el grup i lloc de treball .

### **Personal laboral fix de nou ingrés:**

- Informe del departament de Personal conforme s'ha efectuat l'acord de nomenament, signat el contracte de treball i s'ha aportat a l'expedient fotocòpia del NIF (anvers i revers) i fotocòpia de l'alta a la Seguretat Social.
- Verificació que les retribucions estan d'acord amb el grup i lloc de treball .

### **Baixes:**

Acord o resolució de l'autoritat competent, en els següents casos:

- Acomiadament o suspensió d'ocupació per motius disciplinaris.
- Rescissió del contracte o cessament del nomenament interí per no superar el període de prova.
- Suspensió temporal del contracte per mutu acord.
- A la situació d'excedència, serveis especials, comissió de serveis o situació de serveis en altres administracions.
- Renúncia a la condició de funcionari.
- Jubilació.
- Incorporació o reincorporació del titular del lloc de treball o de la plaça, en els casos dels funcionaris interins.

Serà suficient amb la diligència expedida pel departament de Personal, acreditativa de la causa de la baixa, en els següents casos:

- Fi del temps estipulat al contracte laboral o al nomenament de funcionari interí.
- Incorporació o reincorporació del titular del lloc de treball en els casos dels contractes d'interinitat..
- Finalització del període màxim de prestació.
- Cessament voluntari de Personal laboral.
- Defunció del treballador o del funcionari.
- Fotocòpia de la baixa en el règim de la Seguretat Social.

No obstant això quant als documents d'alta i baixa en la seguretat social es podrà comprovar mitjançant relació diligenciada pel Departament de Personal





respecte de les baixes produïdes en el mes anterior al de la nòmina que es fiscalitza.

#### **Retribucions variables:**

- Resolució de l'òrgan competent.
- Correspondència amb els imports informats i fiscalitzats.

#### **ARTICLE 16. Contractes**

A més dels aspectes generals recollits en l'article 14.2, es comprovaran els següents extrems/o documents addicionals:

Es comprovaran que figuren en els expedients els següents extrems i/o documents:

##### **A. APROVACIÓ DE LES DESPESES:**

- Quan s'utilitzen plecs tipus de clàusules administratives, que existisca constància que el contracte a celebrar és de naturalesa anàloga a l'informat jurídicament.
- Plec de clàusules administratives particulars informat jurídicament o subscrit per tècnic jurídic.
- Plec de prescripcions tècniques.
- Informe emés per la Secretaria general.
- Informe en relació al procediment d'adjudicació a emprar i als criteris d'adjudicació..
- Quan es propose com a procediment d'adjudicació el negociat, comprovar que concorren les circumstàncies per les quals legalment es permet aquest procediment.
- S'ha procedit a la publicació de l'anunci de licitació i exposició pública del projecte. Es proposa l'aprovació definitiva del projecte.

##### **Especialitats en Obres:**

- Projecte degudament aprovat, informat i, si resulta preceptiu, supervisat. O bé se sotmet a aprovació simultània el projecte, informat i supervisat.
- Acta de replanteig previ i acta de disponibilitat dels terrenys, signada pel tècnic redactor del projecte i conformat pel tècnic municipal competent.

##### **Gestió de serveis públics:**

- Acord de l'establiment del servei Público determinant-se el sistema de gestió.
- Les condicions de la prestació del servei i en el seu cas, les tarifes a abonar pels usuaris, procediments de revisió etc.



- El cànon a satisfer a l'Administració o la seua improcedència.

- o **B. COMPROMÍS DE LA DESPESA:**

- o **Adjudicació**

- Si no s'ha constituït Mesa de contractació, per no resultar preceptiva, es comprovarà que figura en l'expedient informat pel gestor i l'empresa a qui es proposa adjudicar presenta la documentació acreditativa de reunir els requisits de solvència i capacitat exigits.

- Les actes signades de la Mesa de contractació celebrada i, si escau, proposta d'adjudicació..

- Quan no s'adjudique el contracte d'acord amb la proposta formulada per Mesa, que existeix decisió motivada de l'òrgan de contractació.

- Quan es declare l'existència d'ofertes amb baixes anormals o desproporcionades, que existeix constància de la sol·licitud d'informació als licitadors i informe favorable del servei tècnic corresponent.

- Si s'utilitza el procediment negociat, es comprovarà que s'ha procedit a convidar a la licitació a un mínim de 3 empreses excepte impossibilitat motivada

- Garantia definitiva, llevat que que s'haja previst en el plec la seua no necessitat.

- Incorporar a l'expedient la documentació acreditativa que l'empresari es troba al corrent de les seues obligacions tributàries, amb la Seguretat Social i amb l'Ajuntament, així com amb la resta de documentació exigida en l'acord d'adjudicació.

**Modificats:**

- Que la possibilitat de modificar està prevista al plec de clàusules administratives.

- Informe emés per la Secretaria general.

- Que la proposta incloga el reajustament de la garantia definitiva.

**En obres:**

- Projecte, en el seu cas, informat pel tècnic municipal.

- Acta de replanteig previ.

**Obres accessòries o complementàries:**

- Projecte degudament aprovat, informat i, si resulta preceptiu, supervisat.

- Acta de replanteig previ i acta de disponibilitat dels terrenys.

- Informe emés per la Secretaria general.



- Informe en relació a les circumstàncies imprevistes que motiven l'obra i que són necessàries per a executar l'obra tal com estava descrita en el projecte sense modificar-la.

- La proposta contempla el reajustament de la garantia definitiva.

#### **Revisions de preus:**

- Informe jurídic que la revisió no està expressament exclosa en el plec de clàusules ni en el contracte.

- Conformitat dels serveis corresponents de l'òrgan gestor.

#### **C. RECONeixEMENT DE L'OBLIGACIó:**

- Conformitat dels serveis corresponents.

- Factura per l'empresa adjudicatària.

#### **Liquidació:**

- Acreditació de la conformitat amb la prestació.

- Factura per l'empresa adjudicatària.

#### **En obres:**

- Certificació original d'obra, amb relació valorada, autoritzada pel director d'obra, acompanyada de la factura.

#### **En modificats:**

- Resolució d'adjudicació..

- Acta de comprovació del replanteig.

- Document acreditatiu del reajustament de la garantia.

#### **Certificació final:**

- Informe del tècnic municipal, que l'obra s'ha ajustat al projecte aprovat si escau .

- Acta de conformitat de recepció de l'obra.

- Liquidació autoritzada pel Director facultatiu de l'obra i supervisada pel Tècnic Municipal.

#### **Pròrroga del contracte:**

- Que està prevista en el plec de clàusules administratives particulars.

- Que, en el seu cas, no se superen els límits de duració previstos en el plec de clàusules administratives particulars.

- Informe favorable a la pròrroga emés pel servei interessat.



**Pagament d'interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament:**

- Informe de la Secretaria General .

**Indemnitzacions a favor del contractista**

- Informe de la Secretària General.
- Informe tècnic.

**Resolució del contracte:**

- Informe de la Secretaria General

**Devolució de la fiança o cancel·lació d'aval:**

- Informe del Servei sobre compliment de les obligacions del contracte i possibles responsabilitats que pogueren exigir-se al contractista.
- Document comptable que acredite la constitució de la fiança pel contractista i que no haja sigut retornada.

**ARTICLE 17. Subvencions.**

A més dels aspectes generals recollits en l'article 14.2, es comprovaran els següents extrems/o documents addicionals:

**EN RÈGIM DE CONCURRÈNCIA COMPETITIVA**

**Aprovació de les bases reguladores:**

- Les bases reguladores informades per la Secretaria o tècnic jurídic.

**Autorització de la convocatòria de les subvencions:**

- L'informe del departament comprén l'aprovació de la despesa, de les bases específiques i obertura de la convocatòria.
- Les bases han sigut aprovades, publicades i fiscalitzades prèviament o bé que figura a l'expedient un esborrany de bases específiques que es proposen aprovar, condicionant-se en aquest cas la convocatòria a l'aprovació definitiva de les bases.

**Compromís de despesa: Atorgament subvenció:**

- Documentació acreditativa d'haver-se procedit a la publicació de les bases i/o convocatòria dins del termini i en la forma escaient
- Proposta justificada d'atorgament de les subvencions per l'òrgan competent.
- Documentació acreditativa d'estar al corrent de les seues obligacions amb l'Ajuntament, amb el AEAT i amb la Seguretat Social.



- Informe segons el qual el/s Beneficiari/s no tenen pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament, havent transcorregut el termini per a fer-lo.

## **SUBVENCIONS DIRECTES**

### **Atorgament de la subvenció- Fase Autorització i Disposició de la Despesa (AD):**

- Informe en relació a la inclusió de la subvenció com a nominativa en el pressupost, o bé en relació a la concurrència de les circumstàncies de l'article 22.2.b o 22.2.c de la LGS.
- Documentació acreditativa conforme al proposat que beneficiari/s es troba al corrent de les seues obligacions amb l'Ajuntament, amb el AEAT i amb la Seguretat Social.
- Informe que avale que no existeixen subvencions pendents de justificar o reintegrar amb caràcter anterior.

### **ARTICLE 18. Convenis de col·laboració.**

A més dels aspectes generals recollits en l'article 14.2, es comprovaran els següents extrems/o documents addicionals:

#### **Aprovació del conveni:**

- Informe jurídic en relació al contingut del conveni.
- Documentació acreditativa conforme l'altra part es troba al corrent de les seues obligacions tributàries, amb la Seguretat Social i amb l'Ajuntament, si hi ha obligacions econòmiques, dineràries o en espècie, a càrrec de l'Ajuntament.

#### **Modificacions:**

- Informe jurídic sobre el text de la modificació.

#### **Pròrroga del conveni:**

- Que està prevista en el conveni.
- Informe jurídic.

### **ARTICLE 19. Contractes Patrimonials.**

A més dels aspectes generals recollits en l'article 14.2, es comprovaran els següents extrems/o documents addicionals:

- Certificat d'inscripció del bé en l'inventari municipal com a bé patrimonial.
- Valoració pericial respecte del preu de l'arrendament..
- Es comprovarà que l'adjudicatari es troba al corrent de les seues obligacions tributàries, amb l'Ajuntament i amb la Seguretat Social.

### **ARTICLE 20. Reclamacions per responsabilitat.**



A més dels aspectes generals recollits en l'article 14.2, es comprovaran els següents extrems/o documents addicionals:

- Informe del responsable del servei el funcionament del qual haja ocasionat la presumpta lesió indemnitzable.
- Justificant de comunicació a la companyia asseguradora de la reclamació, si aquesta supera l'import de la franquícia.
- Valoració econòmica del mal causat.
- Informe jurídic.

### **ARTICLE 21. Expedients urbanístics**

A més dels aspectes generals recollits en l'article 14.2, es comprovaran els següents extrems/o documents addicionals:

#### **CONVENIS URBANÍSTICS**

- Aprovació del conveni

#### **EXPROPIACIONS FORÇOSES**

- Incoació de l'expropiació.
- Determinació del Preu just per mutu acord.
- Pagament o consignació del Preu just.

#### **REPARCEL·LACIONS**

- Aprovació inicial
- Aprovació definitiva

### **ARTICLE 22. Patrimoni Públic del sòl.**

A més dels aspectes generals recollits en l'article 14.2, es comprovaran els següents extrems/o documents addicionals:

#### **Venda de finques del patrimoni públic del sòl**

- Memòria justificativa en relació a les finalitats de l'alienació ajustades al previst a la normativa vigent i el destí dels ingressos.
- Informe jurídic sobre adequació de la memòria justificativa a les finalitats previstes a la normativa vigent i el destí dels ingressos.
- Valoració pericial prèvia del ben efectuada pels serveis tècnics municipals.

### **ARTICLE 23. Devolució/reintegre d'ingressos.**



A més dels aspectes generals recollits en l'article 14.2, es comprovaran els següents extrems/o documents addicionals:

- Informe del departament, favorable a la devolució.
- Document comptable (carta de pagament) o informe de recaptació de l'ingrés efectuat.
- I en el cas que no siga Administració pública es demanarà documentació conforme el proposat/s es troba al corrent de les obligacions amb l'Ajuntament.

#### **ARTICLE 24. Clàusula residual.**

En el cas d'haver d'informar un expedient i que la definició dels temes a revisar no estiga prou justificada el present annex permetrà l'ús de les següents clàusules residuals.

##### **En tota mena d'expedients excepte el reconeixement de l'obligació:**

A més dels aspectes recollits legalment, es comprovarà que figuren el següent:

- Proposta del servei corresponent.
- Informe jurídic .

##### **En el cas de reconeixement de l'obligació.**

- La factura.
- Està degudament conformada pel responsable.

#### **ARTICLE 25. Objecions i observacions complementaris en la fiscalització i intervenció limitada prèvia.**

1. Si no es compliren els requisits exigits, l'òrgan interventor procedirà a formular objecció en la forma i amb els efectes previstos en aquesta secció 1ª.
2. L'òrgan interventor podrà formular les observacions complementàries que considere convenients, sense que les mateixes tinguen, en cap cas, efectes suspensius en la tramitació dels expedients. Respecte a aquestes observacions no procedirà el plantejament de discrepància.

#### **SECCIÓ 3ª. De la fiscalització prèvia de l'aprovació o autorització de despeses i de la disposició o compromís de despeses**

##### **ARTICLE 26. Règim general**

1. Sense perjudici del règim de fiscalització limitada prèvia regulat en la secció 2a, estan sotmesos a fiscalització prèvia els altres actes de l'Entitat Local, qualsevol que siga la seua qualificació, pels quals s'aprove la realització d'una despesa, no inclosos en la relació de l'article 14.1 d'aquest Reglament.
2. Aquesta fiscalització i intervenció prèvia sobretot tipus d'acte que approve



la realització d'una despesa, comprendrà conseqüentment les dues primeres fases de gestió de la despesa:

- L'autorització (Fase "A").
- La disposició o compromís (Fase "D") de la despesa.

Entre els actes sotmesos a fiscalització prèvia es consideren inclosos:

- Els actes resolutoris de recursos administratius que tinguen contingut econòmic.
- Els convenis que se subscriguen i qualssevol altres actes de naturalesa anàloga, sempre que tinguen contingut econòmic.

3. En l'exercici de la fiscalització prèvia es comprovarà el compliment dels tràmits i requisits establits per l'ordenament jurídic mitjançant l'examen dels documents i informes que integren l'expedient, i en qualsevol cas:

- a)** L'existència i adequació del crèdit.
- b)** Que les obligacions o despeses es generen per òrgan competent.
- c)** Que el contingut i la tramitació del mateix s'ajusten a les disposicions aplicables al cas.
- d)** Que l'expedient està complet i en disposició que una vegada emés l'informe de fiscalització es puga dictar l'acord o resolució procedent.
- e)** Que la despesa va ser degudament autoritzat i el seu import no s'ha excedit.

## **ARTICLE 27. Exempció de fiscalització prèvia.**

No estaran sotmesos a la fiscalització prèvia:

- Les despeses de material no inventariable.
- Els contractes menors.
- Les despeses de caràcter periòdic i altre de tracte successiu, una vegada fiscalitzat la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual deriven o les seues modificacions.
- Les despeses menors de 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es fan efectius a través del sistema de bestretes de caixa fixa.
- Els contractes d'accés a bases de dades i de subscripció a publicacions que no tinguen el caràcter de contractes subjectes a regulació harmonitzada.

## **SECCIÓ 4ª. De la intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació i de la inversió**

### **ARTICLE 28. Intervenció de la liquidació de les despeses.**

1. Estan sotmeses a intervenció prèvia les liquidacions de despeses o





reconeixement d'obligacions, ja tinguen el seu origen en la llei o en negocis jurídics vàlidament celebrats.

2. Aquesta intervenció es practicarà per l'òrgan interventor amb caràcter previ a l'acord de liquidació de la despesa o reconeixement de l'obligació i constituirà la fase "O".

En aquest moment haurà de quedar documentalment acreditat que es compleixen tots els requisits necessaris per al reconeixement de l'obligació, entre els quals es trobarà, si escau, l'acreditació de la realització de la prestació o el dret del creditor de conformitat amb els acords que van autoritzar i van comprometre la despesa així com el resultat favorable de la comprovació material de la inversió.

### **ARTICLE 29. Contingut de les comprovacions.**

Sense perjudici de les verificacions en cas d'aplicar-se el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, en efectuar la intervenció prèvia de la liquidació de la despesa o reconeixement d'obligacions s'haurà de comprovar a més:

a) Que les obligacions responen a despeses aprovades en les fases comptables "A" i "D" i en el seu cas, fiscalitzats favorablement, llevat que l'aprovació de la despesa i el reconeixement de l'obligació hagen de realitzar-se simultàniament.

b) Que els documents justificatius de l'obligació s'ajusten a les disposicions legals i reglamentàries que resulten d'aplicació. En tot cas, en la documentació haurà de constar:

- Identificació del creditor.
- Import exacte de l'obligació..
- Les prestacions, serveis o altres causes de les quals derive l'obligació del pagament.

c) Que s'ha comprovat materialment, quan siga procedent, l'efectiva i conforme realització de l'obra, servei, subministrament o despesa, i que ha sigut realitzada en el seu cas aquesta comprovació.

### **ARTICLE 30. Intervenció material de la inversió.**

**1.** La intervenció de la comprovació material de la inversió, es realitza abans de liquidar la despesa o reconèixer l'obligació efectuant-se sobre la realitat física de les inversions.

**2.** Aquesta intervenció material de la inversió es practicarà per l'òrgan interventor i verificarà:

La realització de les obres, serveis i adquisicions finançats amb fons públics, i la seua adequació al contingut del corresponent contracte.

La intervenció de la comprovació material de la inversió es realitzarà, en tot cas, concorrent l'òrgan interventor, o en qui delegue, a l'acte de recepció de l'obra, servei o adquisició de què es tracte.



Quan s'aprecien circumstàncies que ho aconsellen, l'òrgan interventor podrà acordar la realització de comprovacions materials de la inversió durant l'execució de les obres, la prestació de serveis i fabricació de béns adquirits mitjançant contractes de subministraments.

**3.** L'òrgan interventor podrà estar assessorat quan siga necessària la possessió de coneixements tècnics per a realitzar la comprovació material.

**4.** La intervenció de la comprovació material de la inversió serà preceptiva quan l'import d'aquesta siga igual o superior a 50.000,00 euros, a exclusió de l'Impost sobre el Valor Afegit, i sense perjudici que les bases d'execució del pressupost fixen un import inferior.

En aquest cas, els òrgans gestors hauran de sol·licitar a l'òrgan interventor, o en qui delegue, la seua assistència a la comprovació material de la inversió, amb una antelació de vint dies a la data prevista per a la recepció de la inversió de què es tracte.

Per a això haurà de fer arribar amb aquesta antelació sol·licitud sobre aquest tema, degudament informada per l'òrgan gestor amb els documents pertinents, a les dependències de la Intervenció.

El resultat de la comprovació material de la inversió es reflectirà en acta que serà subscripta per tots els que concórreguen a l'acte de recepció de l'obra, servei, o adquisició i en la qual es faran constar, si escau, les deficiències benivolgudes, les mesures a adoptar per a esmenar-les i els fets i circumstàncies rellevants de l'acte de recepció.

En aquesta acta o en informe ampliatiu podran els concurrents, de manera individual o col·lectiva, expressar les opinions que estimen pertinents.

**5.** En la resta de casos la intervenció de la comprovació material de la inversió no serà preceptiva, justificant-se la comprovació de la inversió amb un dels següents mitjans:

- L'acta de conformitat signada pels qui van participar en aquesta .
- Amb una certificació expedida pel Cap de la unitat a qui corresponga rebre o acceptar les obres, serveis o adquisicions, en la qual s'expressarà haver-se fet càrrec del material adquirit, especificant-lo amb el detall necessari per a la seua identificació, o haver-se executat l'obra o servei conformement a les condicions generals i particulars que, en relació amb ells, hagueren sigut prèviament establides.

### **SECCIÓ 5ª. De la intervenció formal i material del pagament**

1. Estan sotmesos a intervenció formal de l'ordenació del pagament els actes pels quals s'ordenen pagaments amb càrrec a la Tresoreria.

2. Aquesta intervenció tindrà per objecte verificar:

- Que les ordres de pagament es dicten per òrgan competent.
- Que s'ajusten a l'acte de reconeixement de l'obligació, mitjançant l'examen dels documents originals o de la certificació d'aquest acte i de la seua intervenció subscripta pels mateixos òrgans que van realitzar aquestes actuacions.



- Que s'acomoden al pla de disposició de fons, mitjançant l'examen del propi pla de disposició de fons o de l'informe que sobre aquest tema emeta la Tresoreria.
- En els supòsits d'existència de retencions judicials o de compensacions de deutes del creditor, que les corresponents minoracions en el pagament s'acreditaran mitjançant els acords que les disposen.

### **ARTICLE 32. Conformitat i objecció.**

Si l'òrgan interventor considerara que les ordres de pagament compleixen els requisits assenyalats en l'article anterior, la signatura del document comptable indicarà la seua conformitat, en cas contrari es farà constar la seua disconformitat mitjançant diligència signada.

L'incompliment dels requisits exigits en l'article anterior de la present secció motivarà la formulació d'objecció per l'òrgan interventor, en les condicions i amb els efectes previstos en la secció 1.ª del present capítol.

### **ARTICLE 33. De la intervenció material del pagament.**

1. Està sotmesa a intervenció material del pagament l'execució de les ordres de pagament que tinguen per objecte:

- a) Complir, directament, les obligacions de la Tresoreria de l'entitat..
- b) Situar fons a la disposició de caixers i agents facultats legalment per a realitzar pagaments als creditors.
- c) Instrumentar el moviment de fons i valors entre els comptes de la Tresoreria.

2. Aquesta intervenció inclourà la verificació de:

- La competència de l'òrgan per a la realització del pagament.
- La correcta identitat del perceptor.
- L'import degudament reconegut.

3. Quan l'òrgan interventor trobe conforme l'actuació signarà els documents que autoritzen l'eixida dels fons i valors. Si no la troba conforme quant a la identitat del perceptor o la quantia del pagament formularà objecció motivada i per escrit, en les condicions i amb els efectes previstos en la secció 1a del present capítol.

### **SECCIÓ 6ª. De la fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar i bestretes de caixa fixa**

### **ARTICLE 34. Fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar.**



La fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar per les que es posen fons a la disposició dels òrgans pagadors de l'Entitat Local i els seus organismes autònoms es verificarà mitjançant la comprovació dels següents requisits:

- a) Que les propostes de pagament a justificar es basen en ordre o resolució d'autoritat competent per a autoritzar les despeses a què es referisquen.
- b) Que existeix crèdit i el proposat és l'adequat..
- c) Que s'adapten a les normes que regulen l'expedició d'ordres de pagament a justificar amb càrrec als seus respectius pressupostos de despeses.
- d) Que l'òrgan pagador, al favor del qual es lliuren les ordres de pagament, ha justificat dins del termini corresponent la inversió dels fons percebuts amb anterioritat pels mateixos conceptes pressupostaris. No obstant això, no procedirà l'objecció per falta de justificació dins del termini de deslliuraments anteriors quan, per a pal·liar les conseqüències d'esdeveniments catastròfics, situacions que suposen greu perill o necessitats que afecten directament la seguretat pública, el President de l'Entitat autoritze l'expedició d'una ordre de pagament específica.
- e) Que l'expedició d'ordres de pagament «a justificar» compleix amb el pla de disposició de fons de la Tresoreria, excepte en el cas que es tracte de pal·liar les conseqüències d'esdeveniments catastròfics, situacions que suposen greu perill o necessitats que afecten directament la seguretat pública.

S'entendrà que es compleix amb el pla de disposició de fons de la Tresoreria, quan les ordres de pagament a justificar es realitzen amb càrrec a conceptes pressupostaris autoritzats en les bases d'execució del pressupost.

### **ARTICLE 35. Fiscalització prèvia de les ordres de pagament de bestretes de caixa fixa**

**1.** La fiscalització prèvia de les ordres de pagament per a la constitució o modificació de les bestretes de caixa fixa es verificarà mitjançant la comprovació dels següents requisits:

- a) L'existència i adaptació a les normes que regulen la distribució per caixes pagadores de la despesa màxima assignada.
- b) Que la proposta de pagament es basa en resolució d'autoritat competent.

**1.** Sense perjudici de la resta de requisits que puguen regular les bases d'execució, en la fiscalització prèvia de les reposicions de fons per bestretes de caixa fixa l'òrgan interventor comprovarà en qualsevol cas:

- a) Que l'import total dels comptes justificatius coincideix amb el dels documents comptables d'execució del pressupost de despeses.
- b) Que les propostes de pagaments es basen en resolució d'autoritat competent.
- c) Que existeix crèdit i el proposat és adequat.

### **ARTICLE 36. Especialitats quant al règim de les objeccions**



1. L'incompliment dels requisits exigits en els articles anteriors de la present secció motivarà la formulació d'objecció per l'òrgan interventor en les condicions i amb els efectes previstos en la secció 1a del present capítol.

2. No donarà lloc a la formulació d'objecció els supòsits en els quals :

- L'òrgan pagador no justifique les ordres de pagament a justificar dins del termini de deslliuraments anteriors quan, per a pal·liar les conseqüències d'esdeveniments catastròfics, situacions que suposen greu perill o necessitats que afecten directament la seguretat pública, l'Alcalde autoritze l'expedició d'una ordre de pagament específica.
- L'expedició d'ordres de pagament «a justificar» no complisca amb el pla de disposició de fons de la Tresoreria, en el cas que es tracte de pal·liar les conseqüències d'esdeveniments catastròfics, situacions que suposen greu perill o necessitats que afecten directament la seguretat pública.

### **ARTICLE 37. Intervenció del s comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.**

1. En la intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i de les bestretes de caixa fixa, es comprovarà en tot cas :

- Que corresponen a despeses concretes i determinades en l'execució de les quals s'haja seguit el procediment aplicable en cada cas,
- Que són adequats a la fi per al que es van entregar els fons,
- Que s'acredita la realització efectiva i conforme de les despeses o serveis
- Que el pagament s'ha realitzat a creditor determinat per l'import degut.

2. Aquesta intervenció es durà a terme per l'òrgan interventor, mitjançant l'examen dels comptes i els documents que justifiquen cada partida.

Els resultats es reflectiran en informe en el qual l'òrgan interventor manifestarà la seua conformitat amb el compte o els defectes observats en aquesta. L'opinió favorable o desfavorable continguda en l'informe es farà constar en el compte examinat, sense que tinga aquest informe efectes suspensius respecte de l'aprovació del compte.

L'òrgan competent aprovarà, si escau, els comptes, que quedaran a la disposició de l'òrgan de control extern.

3. En ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost, en un punt addicional, s'eleva a aquest òrgan un informe amb els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i bestretes de caixa fixa.

### **SECCIÓ 7ª. De l'omissió de la funció interventora**

#### **ARTICLE 38. De l'omissió de la funció interventora**



1. En els supòsits en els quals la funció interventora fora preceptiva i s'haguera omés, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervindre favorablement aquestes actuacions fins que es conega i resolga aquesta omissió en els termes previstos en el present article.

2. Si l'òrgan interventor en conèixer d'un expedient observara omissió de la funció interventora el manifestarà a l'autoritat que haguera iniciat aquell i emetrà al mateix temps la seua opinió respecte de la proposta, a fi que, unint aquest informe a les actuacions, pugui l'Alcalde decidir si continua el procediment o no i altres actuacions que si escau, procedisquen.

En els casos que l'omissió de la fiscalització prèvia es referisca a les obligacions o despeses la competència de les quals siga de Ple, l'Alcalde haurà de sotmetre a decisió del Ple si continua el procediment i les altres actuacions que, si escau, procedisquen.

L'acord favorable del President, del Ple o de la Junta de Govern Local no eximirà de l'exigència de les responsabilitats al fet que, en el seu cas, pertocara.

3. Aquest informe, que no tindrà naturalesa de fiscalització, posarà de manifest, com a mínim, els següents extrems:

a) Descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per a la seua identificació, fent constar, almenys, l'òrgan gestor, l'objecte de la despesa, l'import, la naturalesa jurídica, la data de realització, el concepte pressupostari i exercici econòmic al qual s'imputa..

b) Exposició dels incompliments normatius que, segons el parer de l'interventor informant, es van produir en el moment en què es va adoptar l'acte amb omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia, enunciant expressament els preceptes legals infringits.

c) Constatació que les prestacions s'han dut a terme efectivament i que el seu preu s'ajusta al preu de mercat, per a això es tindran en compte les valoracions i justificants aportats per l'òrgan gestor, que haurà de recaptar els assessoraments o informes tècnics que resulten precisos a tal fi.

d) Comprovació que existeix crèdit pressupostari adequat i suficient per a satisfer l'import de la despesa.

e) Possibilitat i conveniència de revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament, que serà apreciada per l'interventor en funció de si s'han realitzat o no les prestacions, el caràcter d'aquestes i la seua valoració, així com dels incompliments legals que s'hagen produït.

4. Aquests casos s'inclouran en l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel President de l'Entitat Local contràries a les objeccions efectuades.

### **TÍTOL III. DEL CONTROL FINANCER**

#### **CAPÍTOL I. Disposicions generals**



## **ARTICLE 39.- Objecte, forma d'exercici i abast.**

El control financer al qual es refereix l'article 29 del Real \*Decreto424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, té per objecte verificar que el funcionament dels serveis d'aquesta Entitat Local en l'aspecte economicofinancer dels subjectes enumerats en l'article 1 d'aquest Reglament, s'adequa als principis de legalitat, economia, eficiència i eficàcia, comprovant l'adequada i correcta obtenció i utilització dels crèdits, així com la realitat i regularitat de les operacions amb ells finançades.

1. El control financer, que serà exercit amb plena autonomia i independència respecte de les unitats i entitats o organismes la gestió dels quals es controle, es realitzarà per la Intervenció, de conformitat amb el que es preveu en el present Reglament, en les instruccions recollides a aquest efecte en el Pla Anual de Control Financer d'aquesta Entitat Local i en la normativa bàsica d'aplicació: 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 i el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

2. El control financer es durà a terme a través de les modalitats de control permanent i l'auditoria pública, amb l'abast determinat en el Pla Anual de Control Financer d'aquesta Entitat Local.

## **ARTICLE 40. Actuacions de control financer.**

1. El control financer permanent s'exercirà mitjançant comprovació que el funcionament de l'activitat economicofinancera dels ens o programes pressupostaris objecte de control sobre la base de l'anàlisi de riscos corresponent, s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, realitzat de manera contínua, i mitjançant l'aplicació de les actuacions singulars determinades a aquest efecte en el Pla Anual de Control Financer d'aquesta Entitat Local.

Aquest control financer permanent podrà consistir en:

- a) L'examen de registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor.
- b) L'examen d'operacions individualitzades i concretes.
- c) La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes..
- d) La verificació material de l'efectiva i conforme realització d'obres, serveis, subministraments i despeses.
- e) L'anàlisi dels sistemes i procediments de gestió.
- f) La revisió dels sistemes informàtics de gestió que siguin precisos.
- g) Altres comprovacions en atenció a les característiques especials de les activitats economicofinanceres realitzades per l'òrgan gestor i als objectius que es perseguisquen.

2. Les auditories consistiran en la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de manera sistemàtica, de l'activitat economicofinancera dels ens o programes pressupostaris objecte de control sobre la base de l'anàlisi de riscos corresponent, mitjançant l'aplicació de les actuacions singulars determinades a



aquest efecte en el Pla Anual de Control Financer d'aquesta Entitat Local.

Aquestes actuacions, d'acord amb els objectius que en cada cas es persegueixen, podran utilitzar, per a l'anàlisi de l'activitat economicofinancera, algun dels següents models d'auditoria: de comptes, de compliment, i operativa.

Per a l'aplicació dels procediments d'auditoria, els encarregats de la mateixa podran:

a) Examinar quants documents i antecedents de qualsevol classe afecten directament o indirectament la gestió econòmic financera de l'òrgan, organisme o ens auditat.

b) Requerir quanta informació i documentació es considere necessària per a l'exercici de l'auditoria..

e) Sol·licitar informació fiscal i de Seguretat Social.

d) Sol·licitar de tercers informació sobre operacions realitzades per aquest, sobre els saldos comptables generats per aquestes i sobre els costos, quan estiga previst expressament en el contracte l'accés de l'administració als mateixos o existisca un acord sobre aquest tema amb el tercer.

e) Verificar la seguretat i fiabilitat dels sistemes informàtics que suporten la informació economicofinancera i comptable.

f) Efectuar les comprovacions materials de qualsevol classe d'actius dels ens auditats, i per a aquesta finalitat els auditors tindran lliure accés a aquests .

g) Sol·licitar els assessoraments i dictàmens jurídics i tècnics que siguem necessaris.

h) Quantes altres actuacions es consideren necessàries per a obtenir evidència en la qual suportar les conclusions.

#### **ARTICLE 41. Col·laboració en les actuacions d'auditoria pública**

1. A proposta de l'òrgan interventor, per a la realització de les auditories públiques podrà recaptar-se col·laboració pública o privada, sempre que es consigne en els pressupostos de l'Entitat Local la quantia suficient per a respondre a les necessitats de col·laboració.

2. Aquesta col·laboració d'altres òrgans públics es durà a terme mitjançant el concert dels Convenis oportuns.

3. D'igual manera, si així s'estima oportú per l'òrgan interventor es podrà contractar la col·laboració amb signatures privades d'auditoria que hauran d'ajustar-se a les instruccions dictades per aquesta Intervenció.

Els auditors seran contractats per un termini màxim de dos anys, prorrogable en els termes establits en la legislació de contractes del sector públic, no podent superar-se els huit anys de realització de treballs sobre una mateixa entitat a través de contractacions successives, incloses les seues corresponents pròrrogues, ni podent a aquests efectes ser contractats per a la realització de treballs sobre una mateixa entitat fins transcorreguts dos anys des de la finalització del període de huit.





Les societats d'auditoria o auditors de comptes individuals concurrents en relació amb cada treball a adjudicar no podran ser contractats quan, en el mateix any o l'any anterior a aquell en què desenvoluparan el seu treball, hagen realitzat o facen altres treballs per a l'entitat, sobre àrees o matèries respecte de les quals haja de pronunciar-se l'auditor en el seu informe.

## **CAPÍTOL II. Del resultat del control financer**

### **ARTICLE 42. Informes de control financer**

1. L'òrgan interventor, o òrgan en qui delegue, que haja desenvolupat les actuacions de control financer, haurà d'emetre informe escrit en el qual s'exposaran de manera clara, objectiva i ponderada:

- Els fets comprovats.
- Les conclusions obtingudes.
- Les recomanacions sobre les actuacions objecte de control.
- Les deficiències que hagen de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata.

2. Aquest informe tindrà caràcter provisional i es remetrà per l'òrgan que haja efectuat el control al gestor directe de l'activitat controlada perquè, en el termini màxim de quinze dies des de la recepció de l'informe, formule les al·legacions que estime oportunes o en el cas d'existir deficiències admeses per l'òrgan gestor, aquest indique les mesures necessàries i el calendari previst per a solucionar-les.

3. Amb base en l'informe provisional i en les al·legacions rebudes, l'òrgan interventor emetrà l'informe definitiu. Si no s'hagueren rebut al·legacions en el termini assenyalat per a això l'informe provisional s'elevà a definitiu.

4. L'informe definitiu inclourà les al·legacions del gestor i, en el seu cas, les observacions de l'òrgan de control sobre aquestes al·legacions.

### **ARTICLE 43. Destinataris dels informes de control financer.**

1. Els informes definitius de control financer seran remesos per la Intervenció als següents destinataris:

- a) Al gestor directe de l'activitat controlada.
- b) A l'Alcalde de l'Entitat, i a través d'ell, al Ple perquè en prengueu coneixement .

L'anàlisi de l'informe constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

- c) A la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seua integració en el registre de comptes anuals del sector públic.

### **ARTICLE 44.- Informe resum**



1. L'òrgan interventor haurà d'elaborar amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern assenyalat en l'article 213 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

2. Aquest informe contindrà els resultats més significatius derivats de les de les actuacions de control financer i de funció interventora realitzades en l'exercici anterior.

#### **ARTICLE 45. Destinatari de l'informe resum.**

1. L'informe resum del control intern de l'Entitat Local seran remesos per la Intervenció als següents destinataris:

- a) Al Ple, a través de l'Alcalde de l'Entitat.
- b) A la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

#### **ARTICLE 46. Pla d'acció**

1. De les febleses, deficiències, errors i incompliments que es posen de manifest en l'informe resum referit en l'article anterior, l'Alcalde de l'Entitat formalitzarà un pla d'acció que determine les mesures a adoptar per a esmenar-les.

2. El pla d'acció s'elaborarà en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple i contindrà:

- les mesures de correcció adoptades,
- el responsable d'implementar-les i
- el calendari d'actuacions a realitzar, relatiu tant a la gestió de la pròpia Entitat com a la dels organismes i entitats públiques adscrites o dependents i de les quals exercisca la tutela.

3. El pla d'acció serà remés a l'òrgan interventor de l'Entitat Local, que valorarà la seua adequació per a solucionar les deficiències assenyalades i en el seu cas els resultats obtinguts en el termini de quinze dies naturals. L'òrgan interventor informarà el Ple sobre la situació de la correcció de les febleses posades de manifest, si escau, en el termini de quinze dies naturals des de la recepció del referit pla d'acció.

### **CAPÍTOL III. Del control financer de les subvencions i ajudes públiques**

#### **ARTICLE 47. Delimitació i facultat.**

1. El control financer s'exercirà per la Intervenció respecte dels beneficiaris de subvencions i ajudes públiques, i en el seu cas, entitats col·laboradores, amb l'abast i finalitat contemplats en el present Reglament i el Pla Anual de Control Financer d'aquesta Entitat Local.

2. Quan en l'exercici de les funcions de control es deduïsquen indicis de la incorrecta obtenció, destí o justificació de la subvenció o ajuda percebuda, els agents encarregats de la seua realització podran, prèvia autorització de la Intervenció, acordar la retenció de les factures, documents equivalents o substitutius i de qualsevol altre document relatiu a les operacions en què tals indicis es manifesten.



---

## **ARTICLE 48. Cogestió.**

Quant a les subvencions i ajudes gestionades per altres ens de l'Administració local, podran establir-se, mitjançant conveni amb aquesta Entitat Local, procediments específics per al control, seguiment i avaluació d'aquelles.

