



Ajuntament de Castelló de la Plana.

REGLAMENT DE CONTROL INTERN QUE HA D'EXERCIR LA INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL DE L'EXCM. AJUNTAMENT DE CASTELLÓ DE LA PLANA

Aprovació: Excm Ajuntament Ple el 27 de juny de 2013.

Publicació: B.O.P. de Castelló de la Plana, 122, de 10 d'octubre de 2013.

REGLAMENT DE CONTROL INTERN QUE HA D'EXERCIR LA INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL DE L'EXCM. AJUNTAMENT DE CASTELLÓ DE LA PLANA

ÍNDEX

EXPOSICIÓ DE MOTIUS

PREÀMBUL

TÍTOL I DISPOSICIONS COMUNES.

- Article 1. Àmbit d'aplicació.
- Article 2. Objecte i extensió.
- Article 3. Competència.
- Article 4. Principis en l'exercici del control intern.
- Article 5. Deures del personal controlador.
- Article 6. Facultats del personal controlador.

TÍTOL II FUNCIO INTERVENTORA.

Capítol I. Disposicions comunes.

- Article 7. Àmbit d'aplicació de la funció interventora.
- Article 8. Principis d'exercici de la funció interventora.

Capítol II. Exercici de la funció interventora.

- Article 9. Fases de la intervenció.
- Article 10. Contingut de la funció interventora.

Capítol III. Procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre drets i ingressos.

- Article 11. Fiscalització dels drets i ingressos.

Capítol IV. Procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments.

Secció 1a. Disposicions Comunes.

- Article 12. Moment per a l'exercici de la funció interventora.
- Article 13. Termini per a l'exercici de la funció interventora.
- Article 14. Emissió d'informe de la Intervenció a través de firma electrònica.
- Article 15. Resultat de la fiscalització.
- Article 16. Fiscalització de conformitat.
- Article 17. Inconvenients.
- Article 18. Discrepàncies.
- Article 19. Comunicació al Ple.
- Article 20. De l'omissió d'intervenció.
- Article 21. Despeses no subjectes a fiscalització prèvia.



Secció 2a. Fiscalització prèvia de l'autorització i compromís de despesa.

Article 22. Intervenció prèvia de la despesa.

Secció 3a. De la intervenció de la liquidació de la despesa i de la inversió.

Article 23. Intervenció de la liquidació de la despesa i de la inversió.

Article 24. Comprovació documental.

Article 25. Comprovació material de la inversió.

Secció 4a. De la intervenció formal i material del pagament.

Article 26. De la intervenció formal de l'ordenació del pagament.

Article 27. De la intervenció material del pagament.

Capítol V. De les ordres de pagament que s'han de justificar i acomptes de caixa fixa

Article 28. Fiscalització prèvia de les ordres de pagament que s'han de justificar.

Article 29. Fiscalització prèvia de les ordres de pagament de acomptes de caixa fixa.

Article 30. Intervenció dels comptes justificatius dels pagaments que s'han de justificar i acomptes de caixa fixa.

Capítol VI. Procediment especial de fiscalització prèvia limitada.

Article 31. Fiscalització prèvia limitada.

Article 32. Efectes de la fiscalització limitada prèvia.

Article 33. Fiscalització plena a posteriori.

Article 34. Aplicació de tècniques de mostratge en la funció interventora.

Article 35. Informe de fiscalització plena a posteriori i tràmit d'al·legacions.

TÍTOL III Del Control financer.

Secció 1a. Disposicions comunes.

Article 36. Objecte del control financer.

Article 37. Àmbit d'aplicació.

Article 38. Procediment de realització.

Article 39. Competència per a l'exercici de la funció de control financer.

Article 40. Informes de control financer.

Article 41. Mitjans externs.

Article 42. Responsabilitats.

Article 43. Pla d'actuació de control financer.

Secció 2a. Control financer de subvencions.

Article 44. Objecte i competència.

Article 45. Obligació de col·laboració.

Article 46. Facultats del personal controlador.

Article 47. Deures del personal controlador.

Article 48. Documentació de les actuacions de control financer.

Article 49. Efectes dels informes de control financer.

TÍTOL IV DEL CONTROL D'EFICÀCIA.

Article 50. Control d'eficàcia.

DISPOSICIÓ ADDICIONAL.

DISPOSICIÓ FINAL.



EXPOSICIÓ DE MOTIUS

El present Reglament de Control Intern, que és el resultat del treball realitzat des del grup de millora constituït en la Intervenció General Municipal, naix amb vocació d'ajudar a aconseguir l'objectiu fixat per este Excm. Ajuntament de millora contínua en la prestació dels serveis als ciutadans i ciutadanes, i de facilitar a la Intervenció la verificació que l'activitat administrativa s'ajusta als principis de legalitat, eficàcia i eficiència.

L'acceptació d'una idea de control no ha sigut fàcil al llarg del temps, a pesar que és inherent a tota activitat economicofinancera. Té com a finalitat, no sols garantir la correcta administració dels cabals públics, sinó que la transcendeix, incloent-hi la necessitat de donar informació, establir regles d'actuació, etc.

La Constitució Espanyola de 1978 arreplega el control de legalitat en l'article 133.4) en assenyalar que "Les administracions públiques només podran contraure obligacions i realitzar despeses, d'acord amb les lleis", i els principis d'eficiència i eficàcia en l'article 31.2).

El Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (d'ara en avant TRLRHL), estableix que en les Entitats Locals s'exerciran les funcions de control intern respecte de la seua gestió econòmica, corresponent aquesta a la Intervenció General Municipal.

El present Reglament pretén desenvolupar, en l'àmbit de l'Excm. Ajuntament de Castelló de la Plana, i en virtut de la potestat reglamentària i d'autoorganització que conferix als municipis l'article 4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (d'ara en avant LRBRL), l'exercici d'este control intern, i per a això distingix les funcions de fiscalització, control financer i control d'eficàcia.

Quant a la primera de les funcions, el Reglament aborda la qüestió en un alt grau de detall, la qual cosa li porta a regular els principis pels quals es regix, el seu contingut i el procediment per al seu exercici en la seua modalitat de fiscalització plena.

Així mateix, es fixa el procediment especial que se seguirà en la comprovació material de la inversió, pagaments que s'han de justificar i acomptes de caixa fixa, entre d'altres.

No obstant això, assistim en els últims temps a un notable augment de l'activitat economicofinancera pública que fa inviàble un examen exhaustiu d'aquesta. Un control de legalitat tradicional resta agilitat i eficàcia al funcionament de l'Administració, duplica les actuacions administratives, diluïx responsabilitats i retarda la tramitació dels expedients. Les comprovacions han d'efectuar-se pels mateixos òrgans responsables de la seua gestió.

L'article 219 del TRLRHL arreplega la intervenció prèvia limitada en l'àmbit local, la qual no implica un menor control adequat a la utilització de tècniques de mostratge o auditoria a posteriori.

En el Reglament s'aborda la implantació d'una fiscalització prèvia de requisits bàsics, segons la denominació recollida en la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària (d'ara en avant LGP), per a la qual s'hauran d'establir les bases necessàries per a poder portar-la a terme.

El Reglament arreplega, també, el control financer, el qual no es va establir per al Sector Públic Local fins a la publicació de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, no havent-se produït modificacions legislatives ni desenvolupaments reglamentaris posteriors.

Este control financer ha de dirigir-se cap a qualssevol de les formes de gestió indirecta de prestació de serveis públics o realització d'activitats econòmiques i al control de les subvencions (Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions – d'ara en avant LGS), atés que durant els últims temps el sector públic no sols ha canviat en grandària sinó també en la seua estructura, havent-se produït una profunda transformació a causa de la descentralització de la despesa duta a terme amb el concurs d'ens instrumentals de molt diversa índole.

El present Reglament incorpora normativa de l'Administració General de l'Estat, LGP i disposicions de desenvolupament, a fi de possibilitar l'ocupació de mètodes de treball que es regulen en tals normes i són utilitzats per la Intervenció General d'aquesta Administració, tot això en aplicació de les competències que tenen reconegudes les Entitats Locals per a la seua autoorganització.

Amb el Reglament de Control Intern es pretén instrumentar el seu exercici per la Intervenció General Municipal, tant en ingressos com en despeses, a fi d'aconseguir una millora en la gestió i la col·laboració entre els òrgans intervinents en l'activitat economicofinancera, resultant una norma, la permanència de la qual sobrepasa la duració de l'exercici pressupostari, límit de les Bases d'Execució Pressupostària.

PREÀMBUL

Com s'indica en l'Exposició de Motius, el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, regula en el Capítol IV, del Títol VI, articles 213 a 222, l'exercici del control intern, constituint amb caràcter general la normativa bàsica aplicable a l'exercici d'aquest en les Entitats Locals.

Partint de la normativa referida, i tenint en compte la falta de desenvolupament legislatiu en esta matèria, s'entén necessari l'aprovació del present Reglament de Control Intern, que regula les actuacions que ha d'exercir la Intervenció General Municipal d'este Excm. Ajuntament i les seues Intervencions Delegades, i que aporta les normes bàsiques per al desenvolupament d'esta funció, complint amb el principi de plena autonomia de l'òrgan encarregat de dur a terme aquesta funció respecte dels òrgans gestors i càrrecs polítics.

Per tot això, convé aprovar el present Reglament, d'acord amb el principi d'autoorganització i la potestat reglamentària, segons el que disposa l'article 4.1.a) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.



TÍTOL I DISPOSICIONS COMUNES.

Article 1. Àmbit d'aplicació.

El present Reglament serà aplicable, d'acord amb el que preveu l'article 213 del TRLRHL, per a exercir les funcions de control intern de la gestió economicofinancera i pressupostària de l'Excm. Ajuntament de Castelló de la Plana, els seus organismes autònoms, societats mercantils dependents i qualsevol altre ens dependent que forme part del Sector Públic Local d'acord amb el que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Article 2. Objecte i extensió.

1.- El control intern té com a objecte verificar que l'actuació economicofinancera i pressupostària dels ens referits en l'article anterior, s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, legalitat, eficàcia i eficiència.

2.- Les funcions de control intern s'exerciran en la seua triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia amb l'extensió i efectes que s'establixen en el present Reglament.

Article 3. Competència.

1.- El control intern de la gestió economicofinancera i pressupostària es realitzarà per la Intervenció General de l'Excm. Ajuntament de Castelló de la Plana.

2.- Correspondrà a la Intervenció General elaborar circulars i proposar les mesures necessàries per a l'adequat exercici de les funcions de control intern.

3.- L'aprovació dels Plans Anuals d'Auditoria per a l'exercici de la funció de control financer es realitzarà per l'alcalde president a proposta de la Intervenció General.

Article 4. Principis en l'exercici del control intern.

1.- L'òrgan competent en l'exercici de les funcions de control intern les desenvoluparà d'acord amb els principis d'autonomia funcional i procediment contradictori.

2.- L'autonomia funcional implica l'exercici del control intern amb plena autonomia respecte als òrgans la gestió dels quals siga objecte d'aquest.

3.- El procediment contradictori comporta que, en tot cas, el resultat del control realitzat per la Intervenció General ha de ser comunicat a l'òrgan gestor.

Article 5. Deures del personal controlador.

1.- Els funcionaris que exercisquen el control intern hauran de guardar confidencialitat i secret en relació amb els assumptes que coneguen per l'exercici de les seues funcions. Totes aquelles dades, informes o antecedents obtinguts en l'exercici d'aquest control només podran utilitzar-se per als fins assignats a aquest.

2.- Quan en la realització del control s'apreciara que els fets que figuren acreditats en l'expedient pogueren ser susceptibles de constituir una infracció administrativa o d'ells poguera derivar responsabilitat comptable o penal, haurà de posar-se en coneixement del president de la Corporació perquè iniciï els oportuns procediments.

Article 6. Facultats del personal controlador.

1.- Els funcionaris que exercisquen funcions de control intern podran demanar tots els antecedents que consideren necessaris, efectuar l'examen i comprovació de llibres, expedients, documents i sol·licitar de qui corresponga els informes tècnics i assessorament que s'estimen convenientes.

2.- Les autoritats, gerents, coordinadors i directors dels ens objecte de control, i en general, els que exercisquen funcions públiques o desenvolupen el seu treball en aquests ens hauran de prestar la deguda col·laboració.

TÍTOL II FUNCIÓ INTERVENTORA

Capítol I. Disposicions comunes.

Article 7. Àmbit d'aplicació de la funció interventora.

La funció interventora com a conjunt d'accions tendents a informar, en tot cas i per a cada acte, el compliment de la legalitat en la gestió economicofinancera, té el seu àmbit d'aplicació en l'Excm. Ajuntament de Castelló de la Plana i en els seus Organismes Autònoms.

Article 8. Principis d'exercici de la funció interventora.

Esta funció respon als principis següents:

- a) Caràcter intern.
- b) Posa l'accent en els aspectes de legalitat.
- c) Caràcter previ, i per tant preventiu, a fi d'evitar l'adopció d'acords o resolucions contràries a dret.
- d) Caràcter ple en comprendre tots i cada un dels aspectes sotmesos a control.
- e) Contradictori, ja que el seu resultat és susceptible de controvèrsia a través del procediment de resolució de discrepància entre l'òrgan interventor i l'òrgan de gestió.

Capítol II. Exercici de la funció interventora.

Article 9. Fases de la intervenció.

L'exercici de la funció interventora comprendrà:

- a) La intervenció crítica o prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors.



Ajuntament de Castelló de la Plana.

- b) La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- c) La intervenció material del pagament.
- d) La intervenció i comprovació material de les inversions i de l'aplicació de les subvencions.

Article 10. Contingut de la funció interventora.

El contingut de la funció interventora és el següent:

a) Intervenció prèvia: facultat que competix a la Intervenció General Municipal d'examinar, abans que es dicte el corresponent acte administratiu, tot expedient o document susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons de valors, a fi de verificar, segons el procediment legalment establert, la seua conformitat amb les disposicions aplicables en cada cas.

b) Intervenció formal de l'ordenació del pagament: facultat atribuïda a la Intervenció General Municipal per a verificar la correcta expedició de les ordres de pagament contra la Tresoreria Municipal.

c) Intervenció material del pagament: facultat de la Intervenció General Municipal de verificar que el pagament s'ha disposat per òrgan competent i es realitza a favor del perceptor i per l'import establert.

d) Intervenció i comprovació material de les inversions: facultat de la Intervenció General Municipal que consistix a realitzar, abans de reconèixer l'obligació, la comprovació de l'efectiva realització de les obres, serveis i adquisicions finançades amb fons públics i la seua adequació al contingut del corresponent contracte. La comprovació material de les subvencions comprén, així mateix, la verificació de l'aplicació dels fons públics a les finalitats per a les quals aquestes subvencions van ser concedides.

Capítol III. Procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre drets i ingressos.

Article 11. Fiscalització dels drets i ingressos.

1.- Té com a objecte fiscalitzar tots els actes de l'Excm. Ajuntament de Castelló de la Plana i els seus Organismes Autònoms que donen lloc al reconeixement i liquidació de drets i ingressos.

2.- Els inconvenients, en cap cas, suspendran la tramitació de l'expedient.

3.- La fiscalització prèvia dels drets i ingressos podrà substituir-se per la presa de raó en comptabilitat i el control posterior per mitjà de la utilització de tècniques de mostratge o auditoria, sent necessari per a això l'aprovació del corresponent acord del Ple de la Corporació.

4.- Sense perjudici del que estableix el punt anterior, l'esmentada substitució no aconseguirà als actes d'ordenació i pagament material derivats de devolucions d'ingressos que es fiscalitzaran d'acord amb el que estableix el present Reglament en matèria d'intervenció formal i material del pagament.

Capítol IV. Procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments.

Secció 1a Disposicions comunes.

Article 12. Moment per a l'exercici de la funció interventora.

La Intervenció General Municipal exercirà la funció interventora una vegada reunits tots els documents i justificants, i emesos els informes preceptius, i quan estiga en disposició que es dicte l'acord per l'òrgan competent, havent de rebre per a això l'expedient complet.

Els informes que formen part de l'expedient hauran de ser originals, contindre, entre d'altres, la proposta de resolució i especificar l'òrgan competent per a adoptar l'acte administratiu. Així mateix, de conformitat amb el que estableix l'article 54.2 lletra b) del Reglament Orgànic d'Organització i Funcionament del Govern i de l'Administració de l'Excm. Ajuntament de Castelló de la Plana, els informes hauran d'estar subscriïts o conformats pel corresponent cap de Secció o qui legalment el substituïska.

Article 13. Termini per a l'exercici de la funció interventora.

1.- Es fiscalitzaran els expedients en el termini màxim de deu dies hàbils comptadors des del següent a la data en què tinguen entrada en la Intervenció General Municipal. Este termini es reduirà a cinc dies hàbils computats de la mateixa manera quan s'haja declarat urgent la tramitació de l'expedient.

2.- La declaració d'urgència en la tramitació d'un expedient requerirà la seua motivació amb indicació de les causes que originen aquesta circumstància. Aquesta declaració haurà de ser subscriïta pel corresponent coordinador/a de l'Àrea, o en aquelles àrees en què no existisca aquesta figura, pel regidor responsable.

3.- Quan des de la Intervenció General Municipal es faça ús de la facultat a què es referix l'apartat primer de l'article 6 del present Reglament se suspendran els terminis mencionats en els apartats anteriors, i s'haurà de comunicar esta circumstància a l'òrgan gestor.

Article 14. Emissió d'informes de la Intervenció a través de firma electrònica.

La Intervenció General Municipal utilitzarà la firma electrònica per a la subscripció dels seus informes.

Article 15. Resultat de la fiscalització.

El resultat de la fiscalització podrà ser favorable o de disconformitat. Els informes de la Intervenció podran incloure recomanacions per al bon funcionament dels serveis o la millora dels procediments.

Article 16. Fiscalització de conformitat.

La Intervenció General Municipal emetrà un informe favorable o de conformitat, sense necessitat de motivar-ho, sobre el contingut dels expedients sotmesos a fiscalització, quan considere que estos s'ajusten a la legalitat.



Ajuntament de Castelló de la Plana.

Aquests informes favorables podran substituir-se per una diligència firmada, de conformitat, sense necessitat de motivar-la.

Article 17. Inconvenients.

1.- Si la Intervenció General Municipal es manifestara en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, haurà de formular els seus inconvenients per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució.

Aquests inconvenients hauran de ser motivats amb raonaments fundats en les normes en què es recolze el criteri sustentat.

2.- Si l'inconvenient afecta la disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, se suspendrà la tramitació de l'expedient fins que aquell siga resolt en els casos següents:

1. Quan es base en la insuficiència de crèdit o el proposat no siga adequat.
2. Quan no hagueren sigut fiscalitzats els actes que van donar origen a les ordres de pagament.
3. En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.
4. Quan l'inconvenient derive de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.

3.- Quan l'òrgan a què afecte l'inconvenient l'accepte, haurà d'esmenar les deficiències observades i remetre novament les actuacions a la Intervenció perquè emeta nou informe.

Quan l'òrgan a què es dirigisca l'inconvenient no l'accepte, s'iniciarà el procediment descrit en l'article següent.

4.- La Intervenció podrà fiscalitzar favorablement, malgrat els defectes que observe en l'expedient, sempre que els requisits o tràmits incomplits no siguin essencials.

En este supòsit l'efectivitat de la fiscalització favorable quedarà condicionada a l'esmena d'aquells defectes amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient. L'òrgan gestor remetrà a la Intervenció la documentació justificativa d'haver-se esmenat aquests defectes, amb caràcter previ a l'adopció del corresponent acte administratiu i la Intervenció emetrà un informe declaratiu de l'esmena.

Si l'òrgan gestor no resol els condicionaments indicats per a la continuació de l'expedient, es considerarà formulada la corresponent objecció

Article 18. Discrepàncies.

1.- Quan l'òrgan gestor no accepte l'objecció formulada plantejarà discrepància motivada per escrit, amb cita dels preceptes legals en què sustente el seu criteri.

2.- La discrepància es remetrà per l'òrgan gestor a la Intervenció a fi que pugui donar-se solució a l'objecció per mitjà de l'emissió de nou informe.

3.- Si la discrepància no és acceptada per la Intervenció correspondrà a l'alcalde president resoldre-la, sent la seua resolució executiva. Esta facultat no es podrà delegar en cap cas.

No obstant el que disposa l'apartat anterior, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions

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

Article 19. Comunicació al Ple.

L'òrgan interventor elevarà informe al Ple no sols de totes les resolucions adoptades pel president de l'Entitat Local contràries als inconvenients efectuats, sinó també d'estos últims.

Este informe s'emetrà amb periodicitat anual i d'aquest es donarà compte al Ple en la mateixa sessió en què s'aprove el Compte general, dins del termini establert en l'article 212.4 del TRLRHL. En el cas que no es complisca el termini establert per a l'aprovació del Compte general, de l'informe de la Intervenció es donarà compte al Ple en la sessió ordinària del mes de setembre.

Article 20. De l'omissió de fiscalització.

1.- En els supòsits en què, d'acord amb el que disposa este Reglament, la funció interventora fóra preceptiva i s'haguera omés, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervindre favorablement estes actuacions fins que es conega i resolga aquesta ommissió en els termes que preveu el present article.

2.- Si la Intervenció, en saber d'un expedient, observara l'ommissió indicada en l'apartat anterior, ho manifestarà al departament o servei que l'haguera iniciat i emetrà, al mateix temps, la seua opinió respecte de la proposta, a fi que, unint este informe les actuacions, el departament o servei que corresponga sotmeta l'expedient a la decisió de la Junta de Govern Local perquè convalide l'ommissió de fiscalització.

Si l'assumpte fóra competència del Ple, se sotmetrà a este òrgan l'expedient perquè es convalide l'ommissió de fiscalització.

L'anterior informe, que no tindrà naturalesa de fiscalització, posarà de manifest, com a mínim, els punts següents:

- a) Descripció detallada de la despesa.
- b) Incompliments normatius que, segons el parer de la Intervenció es van produir en l'adopció de l'acte amb ommissió de la preceptiva fiscalització.
- c) Constatació que les prestacions s'han dut a terme i que el seu preu s'ajusta al mercat.
- d) L'existència de crèdit adequat i suficient per a satisfer l'import de la despesa.

Article 21. Despeses no subjectes a fiscalització prèvia.

No estaran sotmeses a intervenció prèvia les despeses següents:



Ajuntament de Castelló de la Plana.

- Les despeses de material no inventariable: entenent per tals les despeses que s'imputen als subconceptes 220.00, 220.01 i 220.02 de la classificació econòmica de les despeses continguda en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, a excepció d'aquelles que superen la quantia del contracte menor.
- Els contractes menors: entenent per tals tots els que tinguen tal consideració segons la legislació de Contractes del Sector Públic.
- Els de caràcter periòdic i altres de tracte successiu, una vegada intervingut la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte de què deriven o les seues modificacions, i que complint aquesta condició corresponguen al Capítol II, III i IX del Pressupost de la Corporació.
- Totes les despeses menors de 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es faran efectius a través del sistema d'acomptes de caixa fixa.

Secció 2a. Fiscalització prèvia de l'autorització i compromís de despesa.

Article 22. Intervenció prèvia de la despesa.

1.- És facultat de la Intervenció examinar, abans que s'adopte l'acord o resolució, l'expedient o document en què es formule una proposta de despesa, per a comprovar el compliment de les disposicions legals.

2. - En un primer lloc, comprén l'actuació de control immediatament anterior a la fase d'autorització (A) de l'execució pressupostària, i en segon lloc, comprén també la fase de disposició o compromís de despesa (D).

Secció 3a. De la intervenció de la liquidació de la despesa i de la inversió.

Article 23. Intervenció de la liquidació de la despesa i de la inversió.

1.- Les liquidacions de despeses o reconeixement d'obligacions a càrrec de l'Excm. Ajuntament de Castelló i dels seus Organismes Autònoms estan sotmesos a la intervenció prèvia, ja tinguen el seu origen en la Llei o en negocis jurídics vàlidament celebrats.

2.- La Intervenció coneixerà els expedients amb caràcter previ a l'acord de liquidació de la despesa o reconeixement de l'obligació.

3.- Es diferenciarà una comprovació formal o documental de la despesa, aplicable a tot tipus de despeses, d'una comprovació material.

Article 24.-Comprovació documental.

1.- Implica l'examen dels documents acreditatius de la despesa realitzada a fi de constatar que es complixen tots els requisits necessaris per al reconeixement de l'obligació.

2.- Per al reconeixement d'obligacions s'haurà de comprovar:

1. Que les obligacions responen a despeses aprovades i, si és el cas, fiscalitzades favorablement, excepte en aquells supòsits en què l'aprovació de la despesa i el reconeixement de l'obligació es realitze simultàniament.

2. Que els documents justificatius de l'obligació s'ajusten a les disposicions legals i reglamentàries que siguin aplicables. En tot cas, en l'expedient a fiscalitzar haurà de constar necessàriament:

1r Identificació del creditor.

2n Import exacte de l'obligació.

3r Les prestacions, serveis o altres causes de què derive l'obligació del pagament.

Article 25.- La comprovació material de la inversió.

1.- Amb anterioritat a la liquidació de la despesa o al reconeixement de l'obligació s'haurà de verificar materialment l'efectiva realització de les obres, serveis i subministraments finançats amb fons públics i la seua adequació al contingut del corresponent contracte.

2.- Quan la Intervenció requereix assessorament tècnic, la Corporació designarà el personal tècnic especialitzat en la matèria corresponent.

3.- La comprovació material de la inversió, per mitjà de l'assistència personal, es realitzarà, quan així es dispose legalment o reglamentàriament i en tot cas per a despeses que superen les quanties establides en la normativa de contractació del Sector Públic per als contractes menors, sent potestatiu en la resta dels casos.

4.- Per a dur a terme esta actuació, per part del servei responsable de la despesa es comunicarà al Servei d'Intervenció l'acte de recepció de totes les obres, serveis o adquisicions superiors a les quanties indicades en l'apartat anterior, amb una antelació de cinc dies.

5.- 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 és el cas, les deficiències apreciades, les mesures que cal adoptar per a esmenar-les i els fets i circumstàncies rellevants de l'acte de recepció.

6.- En els casos en què la intervenció de la comprovació material de la inversió no siga preceptiva i no s'acorde per l'interventor general fent ús de les facultats que a aquest se li reconeixen, la comprovació de la inversió es justificarà amb l'acta de conformitat firmada pels que van participar-hi o amb una certificació expedida pel cap del servei, departament o organisme a qui corresponga rebre o acceptar les obres, serveis o adquisicions, en la qual s'expressarà haver-se fet càrrec del material adquirit, especificant-ho amb el detall necessari per a la seua identificació, o haver-se executat l'obra o servei d'acord amb les condicions generals i particulars que, en relació amb ells, hagueren sigut prèviament establides.

Secció 4a. De la intervenció formal i material del pagament.

Article 26. De la intervenció formal de l'ordenació del pagament.

1.- Està sotmesa a intervenció formal l'ordenació de pagaments a càrrec de la Tresoreria Municipal. Aquesta intervenció tindrà com a objecte verificar que les ordres de pagament es dicten per òrgan competent i que s'ajusten a l'acte de reconeixement de l'obligació.



Ajuntament de Castelló de la Plana.

2.- La Intervenció farà constar la seua conformitat per mitjà de diligència firmada. En cas de disconformitat formularà el corresponent inconvenient per escrit.

Article 27. De la intervenció material del pagament.

1.- Té com a finalitat la comprovació que l'execució de les ordres de pagament per la Tresoreria es realitzen a favor del perceptor i per l'import establert e aquestes.

2.- Quan la Intervenció trobe conforme l'actuació, subscriurà els documents que autoritzen l'eixida de fons i valors. En cas de disconformitat formularà el pertinent inconvenient per escrit.

Capítol V. De les ordres de pagament que cal justificar i acomptes de caixa fixa.

Article 28. Fiscalització prèvia de les ordres de pagament que cal justificar.

La fiscalització prèvia de les ordres de pagament que cal justificar es verificarà per mitjà de la comprovació dels requisits següents:

Que les propostes de pagament que cal justificar es basen en ordre o resolució d'autoritat competent per a autoritzar les despeses a què es referisquen.

Que hi ha crèdit i el proposat és l'adequat.

Que s'adapten a les normes dictades en les Bases d'Execució del Pressupost.

Que els perceptors no tinguen en el seu poder fons pendents de justificar pels mateixos conceptes pressupostaris.

Article 29. Fiscalització prèvia de les ordres de pagament d'acomptes de caixa fixa.

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

a) L'existència d'acord que regule la despesa màxima assignada.

b) Que la proposta de pagament es basa en resolució d'autoritat competent.

c) Que hi ha crèdit i el proposat és adequat.

d) El compliment dels requisits establerts en les Bases d'Execució del Pressupost.

2.- En la fiscalització prèvia de les reposicions de fons per acomptes de caixa fixa la Intervenció comprovarà:

a) Que l'import total dels comptes justificatius coincideix amb el dels documents comptables d'execució del pressupost de despeses, i està degudament firmada i quadrada.

b) Que les propostes de pagaments es basen en resolució d'autoritat competent.

c) Que hi ha crèdit i el proposat és adequat.

Article 30. Intervenció dels comptes justificatius dels pagaments que cal justificar i acomptes de caixa fixa.

1.- En la funció interventora dels comptes justificatius dels pagaments que cal justificar i dels acomptes de caixa fixa, es procedirà a comprovar els punts següents:

- a) La rendició dins del termini establert.
- b) Si el compte es presenta degudament firmat i relacionat.
- c) Si comprén degudament relacionades factures i documents originals i si estos complixen el que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost.
- d) Si inclou la carta de pagament, acreditativa del reintegrament del sobrant.
- e) Que corresponen a despeses concretes i determinades en l'execució del qual s'haja seguit el procediment aplicable en cada cas, que són adequats al fi per al qual es van entregar els fons, que s'acredita la realització efectiva i conforme de les despeses o serveis, i que el pagament s'ha realitzat a creditor determinat per l'import degut.

2.- La verificació dels extrems indicats en el paràgraf anterior es realitzarà examinant els comptes i els documents que els justifiquen.

3.- Els resultats de la verificació es reflectiran en informe en què l'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 este informe efectes suspensius respecte de l'aprovació del compte.

L'òrgan gestor aprovarà, si és el cas, els comptes. Si s'aproven en contra dels informes d'intervenció es donarà compte al Ple en l'informe a què es referix l'article 19 del present Reglament.

Capítol VI. Procediment especial de fiscalització prèvia limitada.

Article 31. Fiscalització prèvia limitada.

1.- El Ple de l'Ajuntament podrà acordar a proposta de l'alcalde i amb un informe previ de l'òrgan interventor, que la intervenció prèvia siga limitada, en el marc del que disposa l'article 219.2) del TRLRHL, salvaguardant la fiscalització prèvia de:

- a) L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa i obligació que es proposa contraure.
- b) En els casos en què es tracte de contraure compromisos de despesa, de caràcter plurianual es comprovarà, a més, si es complix allò que s'ha preceptuat en l'article 174 del TRLRHL.
- c) Que les obligacions o despeses es generen per òrgan competent.
- d) Aquells altres extrems que, per la seua transcendència en el procés de gestió, es determinen a través del corresponent acord plenari a proposta de l'alcalde-president, amb un informe previ de la Intervenció General Municipal.



Ajuntament de Castelló de la Plana.

2.- Per a la substitució de la fiscalització prèvia de drets per la inherent a la presa de raó en comptabilitat serà necessari acord del Ple, amb un informe previ de l'interventor general municipal.

Article 32. Efectes de la fiscalització limitada prèvia.

1.- L'òrgan interventor en l'exercici de la funció interventora, una vegada comprovats els extrems establits en l'article anterior, haurà de manifestar la seua conformitat o discrepància amb els actes, documents o expedients fiscalitzats.

2.- La forma i efectes de l'emissió d'estos informes per la Intervenció, seran els previstos en el Capítol IV del present Títol.

3.- L'òrgan interventor podrà formular les observacions complementàries que considere convenients, sense que estes no tinguen, en cap cas, efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

Article 33. Fiscalització plena a posteriori.

1.- La fiscalització plena a posteriori procedirà en els expedients que hagen sigut objecte de fiscalització prèvia limitada segons l'acord plenari per a l'exercici de la funció interventora en règim de fiscalització limitada prèvia i plena posterior en matèria de despeses i ingressos.

2.- Esta fiscalització plena posterior serà exercida sobre una mostra representativa per mitjà de l'aplicació de tècniques de mostratge o d'auditoria a fi de verificar que s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i determinar el seu grau de compliment.

3.- Les normes del present capítol seran, també, aplicables al control exercit sobre les despeses tramitades a través del sistema d'acompte de caixa fixa i pagaments que cal justificar.

Article 34. Aplicació de tècniques de mostratge en la funció interventora.

1.- L'exercici de la funció interventora per procediments de mostratge en l'Administració Municipal i en els seus Organismes Autònoms se subjectarà a les normes contingudes en el present reglament, acord plenari i la resta d'instruccions i circulars que s'emeten.

2.- En l'acord plenari de fiscalització limitada es regularà, entre d'altres, l'"Univers" o "Població", la mostra, el nivell de confiança, el nivell de precisió, la taxa d'error esperada, el període de mostratge, etc.

3.- L'exercici de la funció interventora, a través de tècniques d'auditoria, s'efectuarà per a tots els expedients que integren l'univers, per mitjà del sistema de Mostratge Aleatori Simple ("M.A.S.").

4.- Amb independència de l'exercici de la funció interventora a través de l'aplicació de les tècniques d'auditoria regulades per la present normativa, la Intervenció General, amb una motivació prèvia, o a petició raonada de l'Alcaldia, podrà sotmetre a examen exhaustiu qualsevol expedient integrant de la població que no haja sigut seleccionat en la mostra.

Article 35. Informe de fiscalització plena a posteriori i tràmit d'al·legacions.

1.- Del resultat del mostratge efectuat s'emetrà per la Intervenció General l'informe a què fa referència l'art. 219.3 del TRLRHL.

2.- Prèviament a la seua elevació al Ple l'informe serà remès als responsables de les corresponents dependències gestores, els quals podran efectuar les observacions als inconvenients formulats, al·legant el que estimen convenient respecte de l'informe.

3.- Esta remissió al Ple, juntament amb les al·legacions, s'efectuarà en els terminis referits en l'article 19 del present Reglament.

TÍTOL III DEL CONTROL FINANCER

Secció 1A- Disposicions comunes.

Article 36. Objecte del control financer.

1.- El control financer té com a objecte comprovar el funcionament economicofinancer, informant sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que s'apliquen, del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos, així com l'anàlisi del cost de funcionament.

2.- Promou la millora de les tècniques i procediments de gestió economicofinancera a través de les propostes que es dedueixen dels seus resultats.

Article 37. Àmbit d'aplicació.

El control financer s'exercirà respecte dels:

- a) Serveis de l'Excm. Ajuntament de Castelló de la Plana.
- b) Serveis prestats en règim de gestió indirecta.
- c) Organismes autònoms dependents de l'Ajuntament.
- d) Societats mercantils, consorcis, fundacions i associacions dependents de l'Ajuntament, entenen per tals els previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- e) Beneficiaris i entitats col·laboradores a què es referixen els articles 11 i 12 de l'LGS.

Article 38. Procediment de realització.

El control financer es realitzarà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

Article 39. Competència per a l'exercici de la funció de control financer.

Correspon a l'interventor general exercir la funció de control financer amb plena autonomia i independència respecte de les autoritats, òrgans, entitats i càrrecs directius, la gestió dels quals siga objecte de control.



Article 40. Informes de control financer.

1.- Com a resultat del control efectuat s'emetrà un informe escrit en el qual es faran constar totes les observacions i conclusions que es deduïsquen de l'examen practicat.

2.- Aquest informe tindrà caràcter provisional i es remetrà per la Intervenció General al gestor de l'activitat controlada perquè, en el termini màxim de quinze dies des de la recepció de l'informe, formule les al·legacions que crega oportunes. En el cas d'existir deficiències admeses per l'òrgan gestor, este indicarà les mesures necessàries i el calendari previst per a solucionar-les.

3.- Basant-se en l'informe provisional i en les al·legacions rebudes, l'òrgan de control emetrà l'informe definitiu. Si no s'hagueren rebut al·legacions en el termini assenyalat, l'informe provisional s'elevàrà a definitiu.

4.- L'informe definitiu inclourà les al·legacions del gestor i, si és el cas, les observacions de l'òrgan de control sobre aquestes al·legacions, i serà remés al Ple per al seu examen, en els terminis referits en l'article 19 del present Reglament.

Article 41. Mitjans externs.

1.- Per a l'exercici d'estes competències la Intervenció General Municipal podrà, en cas d'insuficiència de mitjans propis disponibles, demanar la col·laboració d'empreses privades d'auditoria, que hauran d'ajustar-se a les normes i instruccions que aquesta determine.

2.- La contractació correspondrà a l'Ajuntament de Castelló, sense perjuí de la repercussió del cost a cada ens auditat.

Article 42. Responsabilitats.

Quan en la pràctica del control esta Intervenció observe que els fets acreditats en un expedient podrien ser susceptibles de constituir una infracció administrativa o es deriven responsabilitats comptables o penals, caldrà ajustar-se al que estableix l'article 5.2 d'este Reglament.

Article 43. Pla d'actuació de control financer.

1.- L'Ajuntament, per mitjà d'un pla anual d'auditories aprovat per l'alcalde-president, determinarà les actuacions que la Intervenció ha de realitzar.

2.- El pla d'auditories podrà ser modificat com a conseqüència d'insuficiència de mitjans, sol·licituds rebudes després de la seua aprovació, repetició d'actuacions amb altres òrgans de control o altres raons degudament ponderades.

Secció 2a. Control financer de subvencions.

Article 44. Objecte i competència.

1.- El control financer de subvencions s'exercirà respecte de beneficiaris i, si és el cas, entitats col·laboradores per raó de les subvencions concedides per l'Excm. Ajuntament de Castelló de la Plana i els seus organismes autònoms.

2.- El control financer de subvencions tindrà com a objecte, entre d'altres, verificar:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- b) El compliment per part de beneficiaris i entitats col·laboradores de les obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.
- d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris i entitats col·laboradores, han sigut finançades amb la subvenció.
- e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i entitats col·laboradores i que pogueren afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

3.- La competència per a l'exercici del control financer de subvencions correspondrà a la Intervenció General de l'Excm. Ajuntament de Castelló de la Plana, amb independència de la utilització de mitjans externs a què es referix l'art. 41.

4.- El control financer de subvencions podrà consistir en:

- a) L'examen de registres comptables, comptes o estats financers i la documentació que els suporta, de beneficiaris i entitats col·laboradores.
- b) L'examen d'operacions individualitzades i concretes relacionades o que pogueren afectar les subvencions concedides.
- c) La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'una sèrie d'actes relacionats o que pogueren afectar les subvencions concedides.
- d) La comprovació material de les inversions finançades.
- e) Les actuacions concretes de control que hagen de realitzar-se conforme amb el que en cada cas establisca la normativa reguladora de la subvenció i, si és el cas, la resolució de concessió.
- f) Qualsevol altres comprovacions que resulten necessàries en atenció a les característiques especials de les activitats subvencionades.

Article 45. Obligació de col·laboració.

1.- Els beneficiaris, les entitats col·laboradores i els tercers relacionats amb el objecte de la subvenció o la seua justificació estaran obligats a prestar col·laboració i facilitar tota la documentació que siga requerida en l'exercici de les funcions de control que corresponen a la Intervenció General Municipal de l'Excm. Ajuntament de Castelló. La Intervenció, a este efecte, tindrà les facultats següents:

El lliure accés a la documentació objecte de comprovació, inclosos els programes i arxius en suports informàtics.



Ajuntament de Castelló de la Plana.

El lliure accés als locals de negoci i la resta d'establiments o llocs en què s'exercisca l'activitat subvencionada o es permeta verificar la realitat i regularitat de les operacions finançades a càrrec de la subvenció.

L'obtenció de còpia o la retenció de les factures, documents equivalents o substitutius i de qualsevol altre document relatiu a les operacions en què es deduïsquen indicis de la incorrecta obtenció, gaudi o destinació de la subvenció.

El lliure accés a informació dels comptes bancaris en les entitats financeres on es puga haver efectuat el cobrament de les subvencions o a càrrec de les quals es puguen haver realitzat les disposicions dels fons.

2.- La negativa al compliment d'esta obligació es considerarà resistència, excusa, obstrucció o negativa als efectes previstos en la LGS, sense perjudi de les sancions que, si és el cas, pogueren correspondre.

Article 46. Facultats del personal controlador.

1.- Els funcionaris de la Intervenció General de l'Excm. Ajuntament de Castelló, en l'exercici de les funcions de control financer de subvencions, seran considerats agents de l'autoritat.

2.- Les autoritats, qualsevol que siga la seua naturalesa, així com els caps o directors d'oficines públiques, organismes autònoms i altres ens de dret públic i els que, en general, exercisquen funcions públiques o desenvolupen el seu treball en aquestes entitats, hauran de prestar la deguda col·laboració i suport als funcionaris encarregats de la realització del control financer de subvencions.

3.- Els jutjats i tribunals hauran de facilitar a l'Administració, d'ofici o a requeriment d'esta, totes les dades amb transcendència en l'aplicació de subvencions que es desprenguen de les actuacions judicials de què coneguen, respectant, si és el cas, el secret de les diligències sumarians.

4.- L'Assessoria Jurídica de l'Ajuntament haurà de prestar l'assistència jurídica que, si és el cas, corresponga als funcionaris que, com a conseqüència de la seua participació en actuacions de control financer de subvencions, siguen objecte de citacions per òrgan jurisdiccional.

Article 47. Deures del personal controlador.

1.- El personal que realitze el control financer de subvencions haurà de guardar la confidencialitat i el secret respecte dels assumptes que conega per raó del seu treball. Les dades, informes o antecedents obtinguts en l'exercici d'aquest control només podran utilitzar-se per als fins assignats, servint de fonament per a l'exigència de reintegrament.

2.- Quan en la pràctica d'un control financer el funcionari actuant aprecie que els fets acreditats en l'expedient pogueren ser susceptibles de constituir una infracció administrativa o responsabilitats comptables o penals, ho haurà de posar en coneixement de l'interventor general de l'Ajuntament, perquè se seguisca el que estableix l'article 5.2 del present Reglament.

Article 48. Documentació de les actuacions de control financer.

1.- Les actuacions de control financer es documentaran en diligències, per a reflectir fets rellevants que es posen de manifest en el seu exercici i en els informes corresponents.

2.- Els informes es notificaran als beneficiaris o entitats col·laboradores que hagen sigut objecte de control. Una còpia de l'informe es remetrà a l'òrgan gestor que va concedir la subvenció assenyalant, si és el cas, la necessitat d'iniciar expedients de reintegrament i sancionadors.

3.- Tant les diligències com els informes tindran naturalesa de documents públics i constituïran prova dels fets que motiven la seua formalització, llevat que s'acredite el contrari.

Article 49. Efectes dels informes de control financer.

1.- Quan en l'informe emés per la Intervenció General de l'Excm. Ajuntament, s'arregue la procedència de reintegrar la totalitat o part de la subvenció, l'òrgan gestor haurà d'acordar, basant-se en el referit informe i en el termini d'un mes, l'inici de l'expedient de reintegrament, notificant-ho així al beneficiari o entitat col·laboradora, que disposarà de 15 dies per a al·legar tot el que considere convenient en la seua defensa.

2.- L'òrgan gestor haurà de comunicar a la Intervenció General de l'Excm. Ajuntament de Castelló de la Plana, en el termini d'un mes a partir de la recepció de l'informe de control financer la incoació de l'expedient de reintegrament o la seua decisió motivada de no incoar-ho, ambdues subscrietes pel regidor responsable.

En cas de disconformitat per part de la Intervenció, procedirà a resoldre aquesta l'òrgan que concedisca la subvenció.

3.- Una vegada recaiguda una resolució, i simultàniament a la seua notificació, l'òrgan gestor traslladarà aquesta a la Intervenció General de l'Excm. Ajuntament.

TÍTOL IV DEL CONTROL D'EFICÀCIA.

Article 50. Control d'eficàcia.

El control d'eficàcia tindrà com a objecte la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així com l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o inversions.

DISPOSICIÓ ADDICIONAL

A través dels instruments adequats en cada cas i, particularment de les instruccions aprovades per l'alcalde, bases d'Execució Pressupostària o circulars de la Intervenció General, es procedirà a assegurar les condicions que possibiliten la correcta pràctica de les funcions d'intervenció i control.



Ajuntament de Castelló de la Plana.

DISPOSICIÓ FINAL

Única. Comunicació, publicació i entrada en vigor.

De conformitat amb el que disposen els articles 56.1, 56.2 i 70.2 de l'LRBRL, la publicació i entrada en vigor d'este Reglament es produirà de la manera següent:

- a) L'acord d'aprovació definitiva del present Reglament es comunicarà a l'Administració de l'Estat i a l'Administració de la Generalitat.
- b) Transcorregut el termini de quinze dies des de la recepció de la comunicació, l'acord i el Reglament es publicaran en el Butlletí Oficial de la Província.
- c) El Reglament entrarà en vigor l'endemà de la seua publicació en el Butlletí Oficial de la Província.

Document de caràcter informatiu. La versió oficial pot consultar-se en el Butlletí Oficial de la Província de Castelló de la Plana , 122, de 10 d'octubre de 2013.

