



REGLAMENT DE CONTROL INTERN DEL SECTOR PÚBLIC DE L'AJUNTAMENT DE CASTELLÓ DE LA PLANA



Índex:

PREÀMBUL.....	5
TÍTOL I. DISPOSICIONS GENERALS.....	8
CAPÍTOL I. PRINCIPIS GENERALS DEL CONTROL INTERN.....	8
Article 1.-Objecte i règim jurídic.....	8
Article 2.-Àmbit d'aplicació.....	8
Article 3.-Formes d'exercici.....	8
Article 4.-Principis de l'exercici del control intern.....	9
CAPÍTOL II. DE L'ÒRGAN DE CONTROL. DEURES I FACULTATS.....	9
Article 5.-Òrgan de control intern.....	9
Article 6.-Deures del personal de la Intervenció.....	9
Article 7.-Facultats del personal de l'òrgan de control.....	10
CAPÍTOL III PROCEDIMENT PER A L'EXERCICI DEL CONTROL INTERN.....	11
Article 8.-Procediment general.....	11
TÍTOL II DE LA FUNCió INTERVENTORA.....	12
CAPÍTOL I. NORMES GENERALS DE LA FUNCió INTERVENTORA.....	12
Article 9.-Objecte.....	12
Article 10.-Fases.....	13
Article 11.-Modalitats.....	13
CAPÍTOL II. PROCEDIMENT PER A L'EXERCICI DE LA FUNCió INTERVENTORA SOBRE DRETS I INGRESSOS.....	13



Article 12.-Fiscalització prèvia de drets i ingressos.....	13
CAPÍTOL III. PROCEDIMENT PER A L'EXERCICI DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA SOBRE GASTOS I PAGAMENTS.....	13
Article 13.-Fiscalització prèvia.....	14
Article 14.-Fiscalització prèvia dels contractes menors.....	14
Article 15.-Intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació.....	14
Article 16.-Fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar i bestretes de caixa fixa....	14
Article 17.-Intervenció prèvia dels comptes justificatius de pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.....	15
Article 18.-Intervenció formal del pagament.....	15
Article 19.-Intervenció material del pagament.....	15
CAPÍTOL IV. RESULTATS DEL CONTROL EN LA FUNCIÓ INTERVENTORA.....	16
Article 20.-Dels informes de funció interventora.....	16
Article 21.-De les conclusions en l'exercici de la funció interventora.....	16
Article 22.-Tramitació de les objeccions.....	17
Article 23.-Procediment per a la resolució de discrepàncies.....	18
CAPÍTOL V. COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ.....	18
Article 24.-Disposicions generals.....	18
Article 25.-Sol·licitud de representant de la Intervenció General a la comprovació material de la inversió.....	19
Article 26.-Procediment de mostreig.....	19
Article 27.-Assessorament tècnic en les actuacions de comprovació material de la inversió.....	19
Article 28.-Comprovacions materials durant l'execució de la inversió.....	20



Article 29.-Abast de les responsabilitats i causa d'exempció d'esta.....	21
Article 30.-Resultat de la intervenció de la comprovació material de la inversió.....	21
Article 31.-Actes de comprovacions materials durant la inversió.....	26
Article 32.-Tramitació de les actes de recepció i del resultat de la intervenció de la comprovació material de la inversió.....	27
Article 33.-Comprovació material de la inversió a posteriori.....	27
CAPÍTOL VI. DE L'OMISSIÓ DE LA FUNCIO INTERVENTORA.....	27
Article 34.-Omissió de la funció interventora.....	27
TÍTOL III. CONTROL FINANCER.....	28
CAPÍTOL I. DISPOSICIONS GENERALS.....	28
Article 35.-Objecte i formes d'exercici.....	28
Article 36.-Obtenció d'informació i documentació en les actuacions de control financer.....	29
Article 37.-Planificació del control financer.....	29
CAPÍTOL II. CONTROL PERMANENT.....	30
Article 38.-Àmbit subjectiu.....	30
Article 39.-Objecte i formes d'exercici.....	30
Article 40.-Actuacions de control permanent.....	31
Article 41.-Control permanent previ.....	31
Article 42.-Control permanent concomitant.....	32
Article 43.-Control permanent posterior.....	32
CAPÍTOL III. AUDITORIA PÚBLICA.....	34
Article 44.-Concepte i modalitats.....	34



Article 45.-Actuacions d'auditoria pública.....	35
Article 46.-Col·laboració en les actuacions d'auditoria pública.....	36
Article 47.-Resultat de les auditories.....	37
TÍTOL IV. INFORME RESUM I PLA D'ACCIÓ.....	37
Article 48.-Informe resum.....	37
Article 49.-Pla d'acció.....	37
Disposició addicional. Desenvolupament normatiu.....	38
Disposició derogatòria. Derogació normativa.....	38
Disposició final. Entrada en vigor.....	38



PREÀMBUL

Les actuacions de les Administracions Públiques impliquen la utilització de fons públics, la qual cosa fa necessari l'existència d'instruments que permeten el seu control.

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

La Constitució espanyola de 1978 recull el control de legalitat en el seu article 133.4, en assenyalar que "Les administracions públiques només podran contraure obligacions i realitzar gastos, d'acord amb les lleis", i arreplega, així mateix, els principis d'eficiència i eficàcia en el seu 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, estableix que en les entitats locals s'exerciran les funcions de control intern respecte de la seua gestió econòmica, la qual correspon a la Intervenció General Municipal.

L'Ajuntament de Castelló de la Plana, davant la falta d'un desenvolupament normatiu de control intern per a les entitats locals, va aprovar el Reglament de control intern a exercir per la Intervenció General Municipal de l'Excm. Ajuntament de Castelló de la Plana, per acord del Ple de data 27 de juny de 2013. El Reglament va incorporar la normativa bàsica aplicable a l'exercici del control intern en les entitats locals, recollida en 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, tenint un desenvolupament posterior amb l'aprovació pel Ple, en sessió ordinària celebrada el 27 de novembre de 2014, de l'establiment del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a l'Ajuntament de Castelló de la Plana.

La Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local va establir les bases del profund canvi que en esta matèria s'ha experimentat en l'àmbit local, ja que va encomanar al Govern la regulació dels procediments de control i la metodologia d'aplicació, amb la finalitat d'aconseguir, entre altres objectius, un control economicopressupostari més rigorós, reforçant el paper de la funció interventora en les entitats locals. A resultes d'este encàrrec del legislador, es va dictar 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, en el qual, sobre la base del model i l'experiència acumulada en l'exercici de la funció de control intern per al sector públic estatal, s'establixen les diferents formes en les quals han de realitzar-se estes funcions en l'Administració Local, atorgant el necessari marge regulador a les mateixes corporacions locals en l'exercici del principi d'autonomia local.

Així mateix, es va dictar el Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic del funcionariat de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, que té com a objectiu, entre d'altres, el de reforçar i aclarir les funcions reservades a estos funcionaris, especialment la funció interventora, per a aconseguir un control economicopressupostari més rigorós, en el marc del



desenvolupament de l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, i garantir la professionalitat i l'eficàcia de les funcions de control intern en les entitats locals.

El Reial decret 424/2107, de 28 d'abril, incorpora novetats importants en l'exercici del control financer, a causa de l'inexistent desenvolupament sobre esta matèria en l'àmbit local i estableix la necessitat i l'obligatorietat de dur a terme una adequada planificació del control financer introduint com a requisit bàsic que l'òrgan interventor elabore i adopte un pla anual de control financer, que arreplegarà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

En el Reglament de control intern del sector públic de l'Ajuntament de Castelló de la Plana s'estableix el model de control intern a seguir per l'Ajuntament de Castelló de la Plana i els seus ens dependents, per la qual cosa la seua estructura abasta tant els aspectes subjectius com objectius relatius a les diferents formes de control i el seu exercici. Es desenvolupen en el seu articulat els aspectes inclosos en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, sent destacable el manteniment del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, la incorporació d'un títol amb el procediment a realitzar per a la comprovació material de la inversió i, dins del control permanent, la regulació del control permanent concomitant.

D'altra banda, de conformitat amb el que estableix l'article 129 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les Administracions Públiques, resulta necessari la justificació de com el Reglament de control intern del sector públic de l'Ajuntament de Castelló de la Plana incorpora els principis de bona regulació allí continguts, si bé en tractar-se d'una norma de caràcter intern aplicable en el si de l'Ajuntament de Castelló de la Plana i dels seus organismes dependents, no tots els principis tenen la mateixa intensitat en la seua aplicació al Reglament.

Així, en primer lloc es referix l'article 129 de la Llei 39/2015 als principis de necessitat i eficàcia. La norma està justificada per una raó d'interés públic que ha de veure amb l'exigència d'adaptar el Reglament de control intern de la Intervenció General Municipal en vigor, que va ser aprovat per l'Excm. Ajuntament Ple l'1 de juliol de 2013, als canvis normatius que en matèria de control s'han produït des d'aquella data i que aconsellen una revisió dels models de control en l'àmbit de les intervencions de les entitats locals.

En virtut, a més, del principi d'eficàcia, la norma pretén ser una ferramenta que dote d'eficàcia i de professionalitat la funció de control intern, quan, d'una banda, s'ajusten a través d'esta, els instruments de control previstos en les normes a les singularitats de l'organització municipal, i de l'altra, el Reglament desenvolupa amb major detall el control financer en el qual, segons el que es disposa en el Reial decret 424/2017, s'inclou el control d'eficàcia a exercir per la Intervenció General Municipal sobre l'entitat local i els seus organismes dependents.

En relació amb el principi de proporcionalitat estableix l'article 129 de la Llei 39/2015 que la iniciativa que es propose haurà de contindre la regulació imprescindible per a atendre la necessitat de cobrir amb la



norma, després de constatar que no existixen altres mesures menys restrictives de drets, o que imposen menys obligacions als destinataris. Esta proporcionalitat, tractant-se d'una norma de caràcter intern, els preceptes de la qual no van dirigits als ciutadans, ha d'interpretar-se en relació amb les obligacions que puga imposar als òrgans gestors i a les autoritats amb responsabilitat decisòria, proporcionalitat que es respecta quan el Reglament té com a única funció desenvolupar els procediments de control que contempla tant el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals com el Reial Decret 424/2017.

Pel que fa al principi de seguretat jurídica, és necessari destacar que l'aprovació del Reglament dota de seguretat jurídica l'activitat economicofinancera del vector públic de l'Ajuntament de Castelló de la Plana, perquè s'ha arreglat en una mateixa norma tant el desenvolupament de les previsions legals sobre funció interventora, com les regles, tècniques i procediments de control financer que es traduïsquen en millores substancials en l'exercici del control intern.

Establix també l'article 129.5 de la Llei 39/2015 el principi de transparència. Si bé la present norma no s'ha sotmés als tràmits de consulta prèvia i d'informació del projecte i audiència per no ser preceptius estos tràmits en virtut de l'article 133.4 de la Llei 39/2015, quan entre en vigor es publicarà en el Portal de Transparència el text íntegre del Reglament juntament amb la publicació en el BOP, així com en el web de l'Ajuntament.

Quant al principi d'eficiència, el Reglament pretén evitar càrregues administratives innecessàries o accessòries i racionalitzar la gestió dels recursos assignats tant a la Intervenció General Municipal com als òrgans gestors, sent un bon exemple d'això, entre altres aspectes arreglats en este, la regulació que efectua en el capítol V del títol II de la Comprovació material de la inversió, quan tendix a racionalitzar l'exercici d'esta funció obligatòria per a l'òrgan de control en relació amb els recursos personals disponibles.

I per tot això es considera que el Reglament complix els principis de bona regulació continguts en l'article 129 de la Llei 39/2015 en l'exercici de la potestat reglamentària per part de l'Ajuntament de Castelló de la Plana.



TÍTOL I. DISPOSICIONS GENERALS

CAPÍTOL I. PRINCIPIS GENERALS DEL CONTROL INTERN

Article 1.- Objecte i règim jurídic

El present reglament té per objecte el desenvolupament de les disposicions vigents en matèria de control intern de la gestió econòmicofinancera de l'Ajuntament de Castelló de la Plana i els seus ens dependents, amb subjecció al que estableixen l'article 213 i següents del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes Locals, que atribueix a les entitats locals les funcions de control intern, així com 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.- Àmbit d'aplicació

El control intern s'exercirà sobre el conjunt de l'activitat financera de les entitats que conformen el sector públic de l'Ajuntament de Castelló de la Plana i abastarà els actes amb contingut econòmic, financer, pressupostari, comptable i patrimonial que la integren.

Formen part del sector públic de l'Ajuntament de Castelló de la Plana:

- L'Ajuntament.
- Els seus organismes autònoms
 - Patronat Municipal d'Esports
 - Patronat Municipal de Festes
 - Patronat Municipal de Turisme
- El Consorci Pacte Local per l'Ocupació
- La societat mercantil RECIPLASA, Reciclados de Residuos La Plana, SA
- i totes les que es constituïsquen, d'acord amb el que estableix l'apartat 2 de l'article 2 del Reial decret 424/2017.

Article 3.- Formes d'exercici

El control intern de l'activitat econòmicofinancera es realitzarà per l'òrgan interventor, mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.



Article 4.- Principis de l'exercici del control intern

1. El control intern s'exercirà amb plena autonomia respecte de les autoritats i altres entitats, la gestió de les quals siga objecte del control. A tals efectes, el personal funcionari que el realitze tindrà independència funcional respecte dels titulars de les entitats controlades.
2. L'òrgan interventor, en l'exercici de les seues funcions de control intern, actuarà sota el principi de procediment contradictori.
3. Dels resultats de les comprovacions efectuades es donarà compte als òrgans de gestió controlats, i es recomanaran les actuacions que resulten procedents.
4. De la mateixa manera, l'òrgan interventor donarà compte al Ple, a través de l'Alcaldia, dels resultats més rellevants.
5. Per a la realització d'un control intern eficaç, haurà de dotar-se la Intervenció General Municipal dels mitjans necessaris i suficients que permeten assegurar el control efectiu del pressupost general consolidat mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i control financer.

CAPÍTOL II. DE L'ÒRGAN DE CONTROL. DEURES I FACULTATS

Article 5.- Òrgan de control intern

1. La Intervenció General Municipal de l'Ajuntament de Castelló de la Plana i els seus ens dependents és l'òrgan de control intern del sector públic municipal. Li correspon la realització de la funció interventora i el control financer de totes les entitats que conformen el sector públic definit en l'article 2 del present reglament.
2. Així mateix, correspon a la Intervenció l'organització i direcció dels serveis destinats al control intern, d'acord amb el que estableixen este reglament i el Real Decret 424/2017, de 28 d'abril.

Article 6.- Deures del personal de la Intervenció

1. El personal funcionari que exercisca la funció interventora o realitze el control financer, i els que participen en l'exercici d'estes funcions per estar adscrits a la Intervenció, hauran de guardar el degut sigil en relació amb els assumptes que coneguen en l'acompliment de les seues funcions. Les dades, informes o antecedents obtinguts en l'exercici de les funcions de control intern només podran utilitzar-se per als fins assignats a este.
2. Quan en la pràctica d'un control, el personal que el realitze 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 posaran en coneixement de la persona titular de la Intervenció General Municipal, que serà responsable d'eleva-ho a l'òrgan competent, d'acord amb el que estableix l'article 5.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.

3. L'òrgan interventor 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 d'estos haurà de dirigir-se directament al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada.

Article 7.- Facultats del personal de l'òrgan de control

1. 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.
2. Les autoritats, persones que ocupen càrrecs de gerència o direcció, i responsables dels serveis a l'Ajuntament de Castelló de la Plana i als seus ens dependents, hauran de prestar la deguda col·laboració i suport a les persones encarregades de la realització del control, facilitant la documentació i informació necessària per a este control. El deure de col·laboració comprén a qualsevol persona natural o jurídica, pública o privada, que estarà obligada a proporcionar, amb un requeriment previ de l'òrgan interventor, tota classe de dades, informes o antecedents amb transcendència per a les actuacions de control que es desenvolupen.
3. D'acord amb el que preveu l'article 6 apartat 4t del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, quan la naturalesa de l'acte, document o expedient ho requerisca, l'òrgan interventor podrà recaptar directament dels òrgans de l'entitat local l'assessorament jurídic i els informes tècnics que consideren necessaris, així com els antecedents i documents precisos per a l'exercici de les seues funcions de control intern, amb independència del mitjà que els suporta. Esta petició es dirigirà a la direcció de la unitat responsable de la seua elaboració.

En relació amb el deure de col·laboració establert en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, la negativa, obstaculització o dilació injustificada en el compliment del deure de col·laboració donarà lloc a la incoació d'expedient disciplinari, considerant-se com falta molt greu el notori incompliment de les funcions essencials inherents al lloc de treball o funcions encomanades, d'acord amb el que disposen el text refós de la Llei de l'estatut bàsic de l'empleat públic i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, si el responsable d'estes accions es troba en l'àmbit d'aplicació de l'article 25 d'esta llei.

4. La Intervenció General Municipal de l'Ajuntament de Castelló de la Plana podrà sol·licitar l'assessorament de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en els termes de la disposició addicional quarta del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril i la disposició addicional setena de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local. A este efecte i amb caràcter previ, correspon a la Intervenció General Municipal de l'Ajuntament de Castelló de la



Plana instar a l'òrgan competent la prèvia formalització de l'oportú conveni amb la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

5. L'Ajuntament de Castelló de la Plana o els seus ens dependents hauran de garantir i adoptar les mesures necessàries per a la defensa jurídica i protecció del personal controlador que, si és el cas, puga necessitar a conseqüència de la seua participació en les actuacions de control intern.

CAPÍTOL III PROCEDIMENT PER A L'EXERCICI DEL CONTROL INTERN

Article 8.- Procediment general

El procediment de control intern es durà a terme de manera telemàtica a través dels aplicatius implantats a l'Ajuntament de Castelló de la Plana i les seues entitats dependents.

1. Formació de l'expedient

- a) L'òrgan gestor crearà l'expedient en el gestor d'expedients de l'entitat i incorporarà la documentació necessària per a la seua tramitació.
- b) Quan l'expedient estiga complet i apte per a dictar-se l'acord, l'òrgan gestor responsable el remetrà a la Intervenció General Municipal perquè realitze el control que corresponga en funció de la naturalesa de l'expedient.

L'expedient es considerarà que està complet a l'efecte de control quan, almenys, estiguen incorporats tots i cadascun dels documents o requisits declarats com a essencials per a l'exercici del control intern, d'acord amb el que estableixen el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, el Reial decret 424/2017 i la normativa aprovada en este ajuntament.

Els documents que integren l'expedient hauran d'estar firmats electrònicament i només es podrà incorporar nova documentació a l'expedient o modificar l'existent si s'ha comunicat prèviament a la Intervenció, i sempre que no s'haja emés l'informe d'intervenció.

2. Remissió de l'expedient a l'òrgan interventor

Rebut l'expedient, la intervenció realitzarà una de les accions següents:

- Devolució de l'expedient.

En el cas que l'expedient manque d'algun informe, document o justificant preceptiu per a la realització del corresponent control, o encara constant, siga manifestament imprecís, equívoc o confús, es retornarà indicant per escrit la raó o raons per a la seua devolució.



No s'iniciarà el termini per a l'emissió del corresponent informe de la intervenció fins que es remeta de nou l'expedient complet perquè siga avaluat per l'òrgan interventor.

Si l'expedient no ha de ser objecte de control intern, per no tindre incidència pressupostària, comptable, patrimonial o econòmica, estar exempt o haver sigut ja objecte de control, es retornarà l'expedient a l'òrgan gestor perquè prosseguisca amb la seua tramitació.

– Execució del control

Si és procedent, es durà a terme, per part de l'òrgan interventor, el control mitjançant l'exercici de la funció interventora prèvia o del control financer, si és el cas.

Una vegada emés l'informe de la Intervenció General Municipal, es remetrà l'expedient a l'òrgan gestor perquè prosseguisca amb la seua tramitació.

– Tramitació del procediment d'omissió de la funció interventora

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 estes actuacions fins que es conega i resolga esta omisió en els termes previstos en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril i en este reglament.

3. Acord o resolució

Una vegada emés l'informe de la Intervenció General Municipal, l'òrgan gestor haurà d'incorporar en la proposta d'acord o resolució de l'expedient, el caràcter de l'informe de la intervenció, així com les observacions incloses en este informe, si és el cas.

TÍTOL II DE LA FUNCÍO INTERVENTORA

CAPÍTOL I. NORMES GENERALS DE LA FUNCÍO INTERVENTORA

Article 9.- **Objecte**

La funció interventora té per objecte verificar, abans que es dicte el corresponent acord o resolució, que els expedients s'ajusten a les disposicions aplicables segons els procediments legalment establits.

Correspon a l'òrgan interventor l'exercici d'esta funció i comprendrà totes i cadascuna de les fases pressupostàries.



Article 10.- **Fases**

L'exercici de la funció interventora, a l'Ajuntament de Castelló de la Plana i als seus ens dependents, comprén les fases següents:

- a) Fiscalització prèvia dels actes que reconeguen drets o obligacions de contingut econòmic o moviments de fons i valors.
- b) Intervenció del reconeixement de les obligacions i intervenció de la comprovació material de la inversió.
- c) Intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- d) Intervenció material del pagament.

Article 11.- **Modalitats**

La funció interventora es realitzarà en les seues modalitats d'intervenció formal i material.

- La intervenció formal consistix en la verificació del compliment dels requisits legals, necessaris per a l'adopció de l'acord, mitjançant l'examen de tots els documents que hagen d'estar incorporats preceptivament a l'expedient.
- La intervenció material consistix a comprovar la real i efectiva aplicació dels fons públics.

CAPÍTOL II. PROCEDIMENT PER A L'EXERCICI DE LA FUNCIO INTERVENTORA SOBRE DRETS I INGRESSOS

Article 12.- **Fiscalització prèvia de drets i ingressos**

1. La fiscalització prèvia de drets i ingressos se substitueix per la presa de raó en comptabilitat i el control posterior mitjançant l'exercici del control financer.
2. Sense perjudi del que estableix l'apartat anterior, la substitució de la fiscalització prèvia de drets i ingressos per la presa de raó en comptabilitat i el seu control posterior no arribarà als actes d'ordenació i pagament material derivats de devolucions d'ingressos indeguts.

CAPÍTOL III. PROCEDIMENT PER A L'EXERCICI DE LA FUNCIO INTERVENTORA



SOBRE GASTOS I PAGAMENTS

Article 13.- Fiscalització prèvia

1. L'Ajuntament de Castelló de la Plana i els seus ens dependents, té establert el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, per a tota mena de gasto o obligació, llevat que es referisquen a gastos d'una quantia indeterminada.
2. La Intervenció General Municipal es limitarà a comprovar els requisits bàsics regulats en les directrius aplicables a l'exercici de la fiscalització i intervenció limitada prèvia, aprovades pel Ple de l'Ajuntament, i en el que estableix el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.
3. L'òrgan interventor fiscalitzarà l'expedient en el termini de 5 dies hàbils, còmput que s'iniciarà a partir de l'endemà de la data de recepció de l'expedient complet.
4. En cap cas el desenvolupament i adaptacions normatives que realitzi l'Ajuntament de Castelló de la Plana podrà reduir el termini establert en este article, d'acord amb el que estableix l'article 10.3 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.

Article 14.- Fiscalització prèvia dels contractes menors

No estaran sotmesos a fiscalització prèvia l'aprovació o autorització i la disposició o compromís de gastos derivats de contractes menors, qualsevol que siga el seu objecte, els quals seran objecte de control financer posterior.

Article 15.- Intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació

1. Estan sotmesos a intervenció limitada prèvia les liquidacions de gastos o reconeixement d'obligacions, ja tinguen el seu origen en la llei o en negocis jurídics vàlidament celebrats.
2. L'òrgan interventor coneixerà l'expedient amb caràcter previ a l'acord de liquidació del gasto o reconeixement de l'obligació, i emetrà un informe d'intervenció en el termini de 5 dies hàbils, còmput que s'iniciarà a partir de l'endemà de la data de recepció de l'expedient complet.
3. Es comprovaran, únicament, els requisits bàsics regulats en les directrius aplicables a l'exercici de la fiscalització i intervenció limitada prèvia, aprovades pel Ple de l'Ajuntament, i el que estableixen els articles 13 i 19 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.

Article 16.- Fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar i bestretes de



caixa fixa

La fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar i dels expedients de constitució i reposició de bestretes de caixa fixa es realitzarà amb la comprovació dels requisits bàsics regulats en les directrius aplicables a l'exercici de la fiscalització i intervenció limitada prèvia, aprovades pel Ple de l'Ajuntament, i el que estableix el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.

Article 17.- Intervenció prèvia dels comptes justificatius de pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa

La verificació dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i de les bestretes de caixa fixa es realitzarà de conformitat amb les directrius aplicables a l'exercici de la fiscalització i intervenció limitada prèvia, aprovades pel Ple de l'Ajuntament, i el que estableix el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.

Article 18.- Intervenció formal del pagament

1. Els actes pels quals s'ordenen pagaments, a càrrec de la Tresoreria de l'Ajuntament de Castelló de la Plana i dels seus ens dependents, estan sotmesos a intervenció formal.
2. L'òrgan interventor verificarà l'expedient en el termini de 10 dies hàbils, còmput que s'iniciarà a partir de l'endemà de la data de recepció de l'expedient complet.
3. En esta intervenció formal es verificarà:
 - a) Que les ordres de pagament es dicten per l'òrgan competent.
 - b) Que s'ajusten, si és el cas, a l'acte de reconeixement de l'obligació.
 - c) Que s'acomoden al Pla de disposició de fons.

En els supòsits d'existència de retencions judicials o de compensacions de deutes del creditor, les corresponents minoraions en el pagament s'acreditaran mitjançant la incorporació dels acords que les disposen. La intervenció formal de l'ordenació del pagament arribarà a estos acords de minoració.

Article 19.- Intervenció material del pagament

1. Està sotmesa a intervenció material del pagament l'execució de les ordres de pagament que tinguen per objecte el compliment de les obligacions de la Tresoreria, la disposició de fons a caixers i agents facultats legalment per a realitzar pagaments als creditors, així com el moviment de fons i valors entre els comptes de la Tresoreria.



2. Per a la intervenció material del pagament es verificarà la competència de l'òrgan per a la realització del pagament, la correcta identificació de la persona perceptora i l'import degudament reconegut.

CAPÍTOL IV. RESULTATS DEL CONTROL EN LA FUNCIO INTERVENTORA

Article 20.- Dels informes de funció interventora

1. El resultat de la funció interventora es determinarà en un informe emés a este efecte, l'estructura del qual serà uniforme i contindrà la conclusió.
2. Els informes seran subscrits pel funcionariat amb habilitació de caràcter nacional que tinga atribuïda les funcions de control intern, sense perjudi de les delegacions que tinga establert l'òrgan interventor. Així mateix, constarà la firma del personal responsable del departament de la funció interventora.
3. Les opinions expressades per l'òrgan interventor en els seus informes, respecte al compliment de les normes, no prevaldran sobre les dels òrgans de gestió.
4. Sense perjudi del que s'ha indicat en els punts anteriors, en el cas que l'òrgan interventor considerara que les ordres de pagament complixen els requisits, es farà constar la conformitat mitjançant la firma en el document en què l'ordre es conté. Així mateix, quan la intervenció material del pagament siga conforme, la Intervenció General Municipal firmarà els documents que autoritzen l'eixida dels fons i valors.

Article 21.- De les conclusions en l'exercici de la funció interventora

1. Quan, com a resultat de la verificació dels extrems als quals s'estenga la funció interventora, l'expedient objecte de fiscalització o intervenció s'ajuste a la legalitat, l'òrgan interventor emetrà un informe de conformitat.
2. Si en l'exercici de la funció interventora, d'expedients subjectes a fiscalització o intervenció limitada prèvia, es detectaren deficiències de qualsevol tipus que no pogueren ser objecte d'objecció per excedir dels extrems objecte de verificació, s'emetrà un informe de conformitat amb les observacions complementàries que es consideren convenients, sense que estes afecten el caràcter de l'informe ni tinguin, en cap cas, efectes suspensius. Respecte a estes observacions no procedirà el plantejament de cap discrepància.
3. En el cas que l'òrgan interventor no estiguera d'acord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, emetrà un informe d'objecció.

Esta objecció haurà de ser motivada, amb raonament fundat en les normes en les quals es recolze



el criteri sustentat. Si l'objecció afecta la disposició de gastos, el reconeixement d'obligacions o l'ordenació de pagaments, se suspendrà la tramitació de l'expedient fins que aquella siga solucionada, en els casos següents:

- a) Quan es base en la insuficiència de crèdit o el que s'haja proposat no siga adequat.
- b) Quan no hagueren sigut fiscalitzats els actes que van donar origen a les ordres de pagament.
- c) Quan l'objecció derive de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.
- d) Quan el gasto es propose a un òrgan que manque de competència per a la seua aprovació.
- e) Quan s'aprecien greus irregularitats en la documentació justificativa del reconeixement de l'obligació o no s'acredite suficientment el dret del seu perceptor.
- f) 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 pèrdues econòmiques a la Tresoreria de l'Ajuntament o a un tercer.
- g) Quan s'incomplisca algun dels requisits bàsics inclosos en les directrius aplicables a l'exercici de la fiscalització i intervenció limitada prèvia, aprovades pel Ple de l'Ajuntament de Castelló de la Plana.

Article 22.- **Tramitació de les objeccions**

Emés l'informe d'objecció per l'òrgan interventor i remés a l'òrgan gestor, este podrà:

- a) Acceptar l'objecció i corregir les deficiències. En este cas, una vegada corregides les deficiències, l'òrgan gestor remetrà de nou l'expedient a la Intervenció General Municipal per a la valoració de les correccions i l'emissió d'un nou informe de fiscalització o intervenció prèvia.
- b) Acceptar l'objecció i desistir de la tramitació, que haurà de ser comunicada a l'òrgan interventor.
- c) Acceptar l'objecció i continuar amb la tramitació. En el cas que s'accepte l'objecció però es decidisca continuar amb la tramitació, l'òrgan competent per a resoldre haurà d'incloure com a primer punt de l'acord/resolució "Ometre els efectes suspensius de l'objecció formulada per la Intervenció General Municipal i ordenar que es continue amb la tramitació de l'expedient."

Les resolucions i els acords adoptats que siguen contraris a les objeccions formulades d'acord amb el que preveu este apartat es remetraran al Tribunal de Comptes, de conformitat amb el que



està estipulat en l'article 12 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.

- d) No acceptar l'objecció i iniciar el procediment de discrepància. Si l'òrgan gestor manté el criteri contrari a l'expressat en l'informe emés per la Intervenció General Municipal, podrà plantejar, davant l'Alcaldia o el Ple de l'Ajuntament de Castelló de la Plana, la discrepància per escrit.

Article 23.- Procediment per a la resolució de discrepàncies

1. L'òrgan gestor, el criteri del qual siga contrari al manifestat per la Intervenció General Municipal, plantejarà la discrepància per escrit, amb expressió dels preceptes legals en els quals sustente el seu criteri, en el termini de 15 dies des de la recepció de l'objecció, i remetrà l'expedient complet a la Presidència o al Ple de l'Ajuntament de Castelló de la Plana, a través de la seua Presidència, i es tramitarà segons el que disposa l'article 15 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.

L'expedient ha d'incloure tant l'informe de la Intervenció General Municipal, amb caràcter d'objecció, com la discrepància formulada a este informe.

2. Prèviament a la resolució de la discrepància, la Presidència o el Ple, a través de la Presidència, podrà elevar una resolució a l'òrgan de control competent per raó de la matèria de l'Administració que tinga atribuïda la tutela financera. L'elevació d'esta consulta ha de ser comunicada a l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Castelló de la Plana.

CAPÍTOL V. COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ

Article 24.- Disposicions generals

1. Entre les actuacions de control intern que han de realitzar-se en el sector públic de l'Ajuntament de Castelló de la Plana s'inclou, com a part de la funció interventora, la intervenció de la comprovació material de la inversió.
2. Té per objecte verificar materialment l'efectiva realització de les obres, serveis i adquisicions finançades amb fons públics i la seua adequació a les condicions establides en el corresponent contracte, o a les millores oferides per l'adjudicatari quan hagen sigut acceptades per l'òrgan de contractació, així com les modificacions degudament aprovades segons la normativa que resulte d'aplicació.
3. La intervenció de la comprovació material de la inversió es regularà per les normes següents:
- a) 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.
 - b) 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.

- c) El present reglament.
 - d) Les normes reguladores aprovades per l'Ajuntament en desenvolupament de les anteriors disposicions.
 - e) Les circulars i instruccions de la Intervenció General Municipal de l'Ajuntament.
 - f) Qualsevol altra normativa d'aplicació
4. El present reglament serà aplicable a les actuacions d'intervenció de la comprovació material de la inversió respecte a l'Ajuntament, els seus organismes autònoms i consorcis inclosos en l'àmbit d'aplicació de la funció interventora.
5. Correspon a l'òrgan interventor la realització de la intervenció de la comprovació material de la inversió.
6. Quedarà al marge de l'obligació d'intervenció de la comprovació material, les prestacions en les quals, per la seua naturalesa, no siga possible la verificació material perquè l'objecte no és una realitat física, tangible i susceptible de constatació material.

Article 25.- Sol·licitud de representant de la Intervenció General a la comprovació material de la inversió

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 quan l'import d'aquesta siga igual o superior a 50.000,00 euros, a exclusió de l'Impost sobre el Valor Afegit, amb una antelació de vint dies a la data prevista per a la recepció de la inversió de què es tracte.

Article 26.- Procediment de mostreig

En aquelles inversions l'objecte de les quals siga susceptible de comprovació, l'òrgan interventor podrà aplicar tècniques de mostreig, tal com estableix la disposició addicional tercera de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

Article 27.- Assessorament tècnic en les actuacions de comprovació material de la inversió

1. L'òrgan interventor estarà assessorat quan siga necessària la possessió de coneixements tècnics per a realitzar la comprovació material de la inversió. El personal assessor estarà en possessió de les



especialitats que es consideren necessàries en funció del tipus de comprovacions materials a realitzar.

2. S'entén que la comprovació material requereix la possessió de coneixements tècnics en les recepcions d'obres els projectes de les quals hagen sigut redactats per funcionariat tècnic, com ara arquitectes, enginyers/es o qualssevol altres que hagen de posseir per a subscriure els títols acadèmics o professionals, així com aquelles obres la direcció i la vigilància de les quals hagen estat encomanades a persones que posseïsquen títols de capacitació especial, encara que no hagen mitjançant en la redacció de projectes.
3. La designació de personal assessor s'efectuarà entre funcionariat que no haja intervingut en el projecte, direcció, adjudicació, celebració o execució del gasto corresponent. Els òrgans gestors i superiors jeràrquics d'estos hauran de col·laborar per a l'adequada prestació del servei.

Si alguna circumstància impedia efectuar el citat nomenament o que la persona designada duga a terme la seua labor d'assessorament al representant de la Intervenció General Municipal, es comunicarà tal circumstància al més prompte possible.

4. No serà necessària la designació d'un/a assessor/a amb coneixements tècnics qualificats en els contractes de subministraments quan la inversió es referisca a objectes determinables per la seua quantitat, qualitat i condicions usuals en el comerç, o quan la seua procedència estiga acreditada pel nom o marca comercial que conste en estos, amb independència que la Intervenció General Municipal pugui sol·licitar esta assignació a causa de les característiques o singularitats de la inversió.
5. La designació del personal assessor es realitzarà per l'òrgan gestor en el mateix moment en què se sol·licite a la Intervenció General Municipal la seua assistència a la comprovació material de la inversió. L'assessor tècnic designat planificarà amb l'òrgan interventor els treballs de comprovació material de la inversió.
6. La data que es fixe per a la recepció ha de permetre un adequat compliment del que es disposa en la normativa contractual quant al termini per a efectuar aquella: així, la realització de l'acte formal i positiu de recepció o conformitat ha de produir-se dins del mes següent al lliurament o realització de l'objecte del contracte, o en el termini que es determine en el plec de clàusules administratives particulars per raó de les seues característiques.

Article 28.- **Comprovacions materials durant l'execució de la inversió**

1. 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.



2. L'òrgan interventor haurà de pronunciar-se sobre els motius que justifiquen la seua realització, l'abast de les comprovacions a realitzar, així com la necessitat d'assessorament.

Article 29.- Abast de les responsabilitats i causa d'exempció d'esta

1. Quan la comprovació material de la inversió, per l'òrgan interventor, vaja acompanyada de la designació de personal assessor, el criteri de la Intervenció sobre l'adequació dels aspectes tècnics de la inversió es basarà en l'opinió del personal assessor tècnic sobre estos aspectes.
2. Qui representa a la Intervenció i, si és el cas, la persona assessora designada, quedaran exempts de qualsevol responsabilitat quan els possibles defectes o faltes d'adequació de la inversió realitzada amb les condicions generals o particulars de l'execució d'esta deriven d'aspectes o condicions d'execució que no donen lloc a resultat tangible, susceptible de comprovació, o de vicis o elements ocults, impossibles de detectar en el moment d'efectuar la comprovació material de la inversió.

Tampoc hi haurà lloc a l'exigència de responsabilitat en relació amb aquelles deficiències o incorreccions respecte de les quals l'esforç que haguera d'exigir-se a la representació de la Intervenció i, si és el cas, al personal assessor per a detectar-les fora desproporcionat amb els mitjans personals i materials disponibles per a efectuar l'acte de comprovació.

3. En els supòsits en els quals no s'haja designat assessor/a tècnic/a, la responsabilitat exigible a qui representa la Intervenció quedarà limitada als aspectes i deficiències que es puguem detectar atenent a la diligència mitjana exigida als professionals de l'Administració que no requereixen qualificació tècnica en un sector específic objecte de la inversió per a l'acompliment de les funcions assignades al seu lloc de treball.

Article 30.- Resultat de la intervenció de la comprovació material de la inversió

1. El resultat de la intervenció de la comprovació material de la inversió es reflectirà en l'acta en què es formalitze l'acte de recepció previst en la legislació de contractes, fent constar, si és el cas, les deficiències benivolgudes, les mesures a adoptar per a esmenar-les i els fets i circumstàncies rellevants de l'acte de comprovació.

L'acta de recepció serà remesa a la Intervenció General Municipal, preferentment, a través del gestor d'expedients per a la seua firma electrònica.

2. El resultat de la intervenció de la comprovació material de la inversió, es correspondrà amb algun dels que s'indiquen a continuació: «favorable», «favorable amb observacions» o «desfavorable».

- 2.1 "Favorable", quan les obres, adquisicions finançades amb fons públics o serveis es troben en bon estat i conformement a les prescripcions tècniques previstes en el contracte, així com, si és el cas, en les millores oferides per l'adjudicatari del contracte que hagen sigut acceptades per



l'òrgan de contractació o en les modificacions degudament aprovades.

En l'acta es farà constar de manera expressa que l'opinió que s'emet és de caràcter favorable.

2.2 “Favorable amb observacions”, quan les obres, adquisicions finançades amb fons públics o serveis es troben en bon estat i conformement a les prescripcions tècniques previstes en el contracte i, si és el cas, en les millores oferides i acceptades i en les modificacions degudament aprovades, sense precisar, en conseqüència, un nou acte de recepció, i les observacions a formular vinguen motivades per:

2.2.1 Incidències sorgides en la sol·licitud de la documentació i/o en l'estudi d'esta que hagen dificultat, limitat o retardat la intervenció de la comprovació material de la inversió dins del termini i en la forma corresponent.

2.2.2 Diferències entre el que realment s'ha executat i el que s'ha aprovat en l'expedient objecte de recepció, que per ser d'escassa importància quantitativa facen innecessari procedir a la corresponent modificació del contracte.

L'òrgan interventor haurà de comprovar, en el moment d'intervindre el reconeixement de l'obligació derivat de la certificació final quan es tracte d'obres o de la liquidació de la inversió en els restants casos, si estes diferències s'han tingut en compte en efectuar la valoració final, a l'efecte de la formulació o no d'objecció suspensiva.

2.2.3 Deficiències, incorreccions o aspectes a millorar en la documentació que integra l'expedient, que es considere oportú comunicar a l'òrgan gestor de l'expedient per a la seua consideració en endavant.

2.2.4 En general, aquells altres aspectes detectats en la intervenció de la comprovació material de la inversió que no suposen estar davant una execució defectuosa de la prestació.

L'òrgan interventor, en el moment que corresponga intervindre el reconeixement de l'obligació derivat de la certificació final, quan es tracte d'obres, o de la liquidació de la inversió en els restants casos, haurà de comprovar si les observacions assenyalades en l'acta de recepció han sigut esmenades, si per no ser susceptibles d'esmena s'han tingut en compte, si és procedent, en efectuar la valoració final, o si donada la seua transcendència són causa d'objecció suspensiva, en virtut del que es disposa en l'article 12.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril i en la regulació establida en les directrius aplicables a l'exercici de la fiscalització i intervenció limitada prèvia, aprovades pel Ple de l'Ajuntament.

En tots estos casos, 2.2.1 a 2.2.4, en l'acta es farà constar de manera expressa que l'opinió és «favorable amb observacions», podent expressar-se les observacions en la mateixa acta o en informe ampliatiu.



2.3 «Desfavorable», quan les obres, adquisicions finançades amb fons públics o serveis no es troben en bon estat o no s'ajusten a les condicions generals o particulars previstes en el contracte, així com, si és el cas, en les millores oferides per l'adjudicatari del contracte que hagen sigut acceptades per l'òrgan de contractació o en les modificacions degudament aprovades. En estos casos, l'opinió desfavorable haurà d'estar motivada en l'acta o en informe ampliatiu.

No obstant això, en el cas d'obres ha de tindre's en compte que si les obres defectuoses o mal executades són conseqüència directa i immediata d'una ordre de l'Administració i així consta esta circumstància, el o la contractista està exempt/a de responsabilitat, i el mateix ocorreria si, malgrat no respondre a una ordre immediata o directa de l'Administració, esta les accepta a un preu rebaixat i consta degudament esta circumstància.

En l'acta es reflectirà de manera expressa que l'opinió és «desfavorable», i es faran constar, en la mateixa acta o en un informe ampliatiu, annex a esta, les deficiències benvolgudes, les mesures a adoptar i el termini concedit per l'Ajuntament per a esmenar-les, així com els fets i circumstàncies rellevants de l'acte de recepció.

Una vegada expirat el termini concedit, en aquells supòsits en què resulte procedent, s'efectuarà un nou acte de recepció per a comprovar si s'han esmenat les deficiències.

Són casos que comporten una opinió desfavorable del representant designat:

2.3.1 Elements o aspectes no executats o executats incorrectament, susceptibles d'esmena en el termini que a tals efectes es concedisca al contractista.

2.3.2 Modificacions del contracte que han sigut executades sense estar aprovades d'acord amb la normativa aplicable. A l'efecte d'entendre la procedència d'estar davant una modificació, es tindrà en compte:

- a) Regla general: La modificació d'un contracte, en suposar l'alteració de les condicions en què es produirà la prestació del o de la contractista, suposa igualment l'alteració dels actes administratius de contingut econòmic que van haver de ser fiscalitzats en el seu moment amb motiu de l'aprovació i compromís del gasto; per tant, encara que la modificació no implique augment del gasto, o fins i tot suppose una disminució d'este, haurà de ser igualment objecte de fiscalització prèvia a la seua aprovació.
- b) Com a excepció a la regla general anterior, podran introduir-se variacions sense necessitat de prèvia aprovació d'un expedient de modificació quan estes consistisquen en l'alteració en el nombre d'unitats realment executades sobre les previstes en els mesuraments del projecte, sempre que no representen un increment del gasto superior al 10 per cent del preu primitiu del contracte.



En este supòsit no resulta exigible tramitar una modificació, per la qual cosa caldrà ajustar-se, si és el cas, al que indica l'epígraf 2.2.2 d'este article 30.

- c) Regles especials per a contractes de subministraments i serveis en funció de necessitats: S'aplica a aquells casos en els quals l'empresari o l'empresària tinga l'obligació d'entregar una pluralitat de béns o executar el servei de manera successiva i per preu unitari, sense que el nombre total de lliuraments o prestacions incloses en l'objecte del contracte es definisca amb exactitud al temps de celebrar este, per estar subordinades estes a les necessitats del sector públic de l'Ajuntament de Castelló de la Plana, el qual haurà d'aprovar un pressupost màxim.

En estos casos, cal distingir segons es tracte d'un «increment» o d'un «decrement» de la prestació:

c.1) Increment de la prestació: en el cas que, dins de la vigència del contracte, les necessitats reals foren superiors a les estimades inicialment, haurà de tramitar-se la corresponent modificació. A tals efectes, haurà de preveure's en la documentació que registra la licitació la possibilitat que puga modificar-se el contracte a conseqüència de tal circumstància, en els termes previstos en la normativa de contractació. La citada modificació haurà de tramitar-se abans que s'esgote el pressupost màxim inicialment aprovat, i es reservarà a tal fi el crèdit necessari per a cobrir l'import màxim de les noves necessitats.

c.2) Davant un decrement de la prestació: En este supòsit, el o la contractista s'obliga el lliurament o a prestar serveis de manera successiva i per preus unitaris, sense que estiga determinada la quantia total de les prestacions, al no haver-se compromés les parts a la realització d'un nombre total de lliuraments o de serveis, ni a l'abonament del preu total del contracte, un possible decrement en la prestació a conseqüència de les menors necessitats del Ajuntament o dels seus ens dependents, dona lloc simplement a una modificació en l'expedient de gasto, no considerant-se una modificació del contracte. En este cas, a l'efecte de l'opinió a reflectir en l'acta, al no resultar exigible la modificació del contracte s'estarà, si és el cas, a l'indicat en els epígrafs 2.1 i 2.2 d'este article 30.

2.3.3 Treballs o prestacions totalment o parcialment rebuts i distribuïts amb anterioritat a efectuar la comprovació material de la inversió.

2.3.4 Ocupació efectiva d'obres o la seua posada en servei per a ús públic sense la presència de qui representa la Intervenció.

2.3.5 Elements o aspectes no executats o executats incorrectament, no susceptibles d'esmena per la seua pròpia naturalesa, o no esmenats en el termini que a tals efectes es concedisca al contractista.



3. En els casos descrits en l'apartat 2.3 anterior, epígrafs 2.3.1 a 2.3.5, es procedirà de la manera següent:

3.1 Elements o aspectes no executats o executats incorrectament, susceptibles d'esmena en el termini que a tals efectes es concedisca al contractista: en l'acta es reflectirà de manera expressa que l'opinió és «desfavorable», i es farà constar, en la mateixa acta o en un informe ampliatiu, annex a esta, les deficiències benvolgudes, les mesures a adoptar i el termini concedit per l'Ajuntament de Castelló de la Plana o per qualsevol dels seus ens dependents per a esmenar-les, així com els fets i circumstàncies rellevants de l'acte de recepció.

Expirat el termini concedit es procedirà a efectuar un nou acte de recepció per a comprovar si s'han esmenat les deficiències.

3.2 Modificacions no tramitades: En l'acta es deixarà constància d'esta circumstància, posant de manifest la necessitat de posposar la recepció formal mentres no s'adopten les mesures correctores corresponents, amb el compliment previ dels tràmits que exigisca la normativa aplicable en cada cas.

Així mateix, en el cas d'estar l'expedient incurs en un supòsit d'omissió de la funció interventora, es tindrà en compte el procediment previst en l'article 28 del Reial decret 424/2017, 28 d'abril i en el present reglament.

Una vegada adoptades les mesures corresponents, el centre gestor procedirà a convocar al més prompte possible l'acte formal de recepció, incorporant entre les actuacions l'acord de la Junta de Govern Local pel qual es convalida l'omissió de la fiscalització prèvia de l'expedient de modificació.

3.3 Treballs o prestacions totalment o parcialment rebuts i distribuïts amb anterioritat a efectuar la comprovació material de la inversió: a tals efectes es tindrà en compte que el certificat emés pel centre gestor, fent constar la recepció de conformitat i el destí dels treballs distribuïts, no suplix l'absència material d'estos.

En estos casos, qui representa la Intervenció reflectirà en l'acta esta circumstància, per a seguidament indicar-hi la necessitat de seguir el procediment previst en l'article 28 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, i en el present reglament, en haver-se produït la recepció dels treballs sense la presència de qui representa la Intervenció.

En este cas, una vegada s'haja produït la convalidació per la Junta de Govern Local, no procedirà efectuar un nou acte de recepció, tenint en compte que la mateixa naturalesa de la deficiència l'impossibilita.

L'òrgan de control a qui corresponga intervindre el reconeixement de l'obligació derivat de la



certificació final o de la liquidació de la inversió, verificarà, a l'efecte de la formulació o no d'objecció suspensiva, que l'expedient incorpora l'acord de la Junta de Govern Local pel qual es convalida l'omissió de la intervenció de la comprovació material de la inversió.

3.4 Ocupació efectiva d'obres o la seua posada en servei per a ús públic sense la presència de l'òrgan interventor: Es procedirà de manera anàloga a l'indicat en l'epígraf 3.3 anterior.

3.5 Elements o aspectes no executats o executats incorrectament, no susceptibles d'esmena per la seua naturalesa o no esmenats en el termini que a tals efectes es concedisca al contractista: en l'acta es reflectirà de manera expressa que l'opinió és «desfavorable», tant en el cas d'estar davant una execució incorrecta com davant una inexecució, sempre que no siguin susceptibles d'esmena o no s'hagen esmenat en el termini concedit per a això.

No obstant l'anterior, en el supòsit de no execució, amb caràcter previ al reflex en l'acta d'una opinió desfavorable, es tindrà en compte la possibilitat, si és procedent, de reconduir aquell al supòsit previst en l'epígraf 2.2.2 d'este article 30.

Quan l'opinió a reflectir en l'acta haja de ser desfavorable, ja siga per una execució incorrecta i/o per una no execució no corregible o no esmenada, en la mateixa acta o en un informe ampliatiu, annex a esta, s'indicaran les deficiències vistes, així com la procedència que per l'Ajuntament de Castelló de la Plana s'adopten les mesures oportunes que es contemplen per als casos d'execució defectuosa en la normativa de contractació.

L'òrgan interventor, en el moment que corresponga intervindre el reconeixement de l'obligació derivat de la certificació final, quan es tracte d'obres, o de la liquidació de la inversió en la resta de casos, haurà de comprovar si les observacions assenyalades en l'acta de recepció han sigut esmenades, si per no ser susceptibles d'esmena s'han tingut en compte, si és procedent, en efectuar la valoració final, o si donada la seua transcendència són causa d'objecció suspensiva, en virtut del que es disposa en l'article 12.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril i en la regulació establida en les directrius aplicables a l'exercici de la fiscalització i intervenció limitada prèvia, aprovades pel Ple de l'Ajuntament.

Article 31.- Actes de comprovacions materials durant la inversió

1. En els casos en què s'haguera acordat la realització de comprovacions materials de la inversió durant l'execució de les obres, adquisicions finançades amb fons públics o serveis, o en el cas de comprovacions materials derivades de la modificació d'un contracte d'obres que contemple unitats que hagen de quedar posteriorment i definitivament ocultes, el resultat d'estes actuacions s'arreglarà en una acta, en la qual es faran constar, si és el cas, les deficiències observades, les mesures a adoptar per a esmenar-les i els fets i circumstàncies rellevants d'este acte.
2. Este acte es considera com una actuació de control independent i distinta de la recepció prevista en



la legislació de contractes, a la qual en cap cas substituirà.

Article 32.- Tramitació de les actes de recepció i del resultat de la intervenció de la comprovació material de la inversió

1. Una vegada efectuada la comprovació material d'una inversió, qui representa a l'òrgan interventor incorporarà en els seus aplicatius una referència de l'acta de recepció alçada, en què indicarà el caràcter del resultat de la intervenció de la comprovació material de la inversió i, si és el cas, de l'informe ampliatiu emés com a resultat d'aquella.
2. El resultat de la intervenció de la comprovació material de la inversió, reflectit en l'acta de recepció, s'ajustarà a les indicacions incloses en l'article 30 d'este reglament.

Article 33.- Comprovació material de la inversió a posteriori

1. En els casos en els quals la intervenció de la comprovació material de la inversió no siga perceptiva i sent el seu objecte susceptible de comprovació, l'òrgan interventor podrà aplicar tècniques de mostreig per a l'exercici a posteriori d'esta intervenció. Estes actuacions s'inclouran en el Pla anual de control financer.
2. En les actuacions a realitzar en el Pla anual de control financer es verificaran, entre d'altres:
 - Que la recepció ha sigut realitzada dins del termini i en la forma corresponent.
 - L'existència d'acta de conformitat firmada pels qui van participar-hi o una certificació expedida per la direcció del centre, dependència 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-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 estos, hagueren sigut prèviament establides.
 - Que l'acta de conformitat arreplega les millores oferides per l'adjudicatari quan hagen sigut acceptades per l'òrgan de contractació, així com les modificacions degudament aprovades i que estes s'ajusten a la normativa que resulte d'aplicació.

CAPÍTOL VI. DE L'OMISSIÓ DE LA FUNCIO INTERVENTORA

Article 34.- Omissió de la funció interventora



1. En els supòsits en els quals la funció interventora fora preceptiva i s'haguera omés, no es podrà autoritzar o comprometre el gasto, ni reconèixer l'obligació o tramitar el pagament, ni intervindre favorablement estes actuacions fins que es conega i resolga esta omissió en els termes previstos en este article.
2. Si l'òrgan interventor observara omissió de la funció interventora en un expedient, ho posarà en coneixement de l'òrgan gestor corresponent perquè iniciï el procediment d'omissió de la funció interventora, segons el que s'ha estipulat en l'article 28 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.
3. Quan l'òrgan gestor remeta a la Intervenció General Municipal un expedient en el qual s'haja produït l'omissió de la funció interventora, haurà d'aportar un informe justificatiu del motiu pel qual es va ometre el tràmit de la funció interventora en les actuacions, amb una descripció detallada del gasto, constatació que les prestacions s'han dut a terme i que estes s'ajusten al preu de mercat.
4. La intervenció podrà sol·licitar als Serveis Jurídics informe que versarà sobre la procedència d'instar la revisió d'ofici.
5. Una vegada rebut en la Intervenció l'expedient complet, l'òrgan interventor emetrà informe sobre l'omissió de la funció interventora, que no tindrà naturalesa de fiscalització, exposant els incompliments que al seu judici es van produir quan es va adoptar l'acte amb omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia i conclouent sobre la possibilitat i conveniència de revisió d'aquests actes dictats amb infracció de l'ordenament, o de la continuació del procediment sense necessitat d'incoar aquesta revisió.
6. Correspondrà a la Junta de Govern Local, a l'Ajuntament de Castelló de la Plana, o al Consell Rector en el cas dels organismes autònoms i del Consorci dependents de l'Ajuntament, l'adopció de l'acord per a la continuació o no del procediment i les altres actuacions que, si és el cas, procedisquen.

TÍTOL III. CONTROL FINANCER

CAPÍTOL I. DISPOSICIONS GENERALS

Article 35.- **Objecte i formes d'exercici**



1. El control financer té per objecte verificar el funcionament economicofinancer de l'Ajuntament de Castelló de la Plana i dels seus ens dependents, per a comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regixen i, en general, que la seua gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera.

Este control financer s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

2. El control financer, en qualsevol de les formes d'exercici anteriors, tindrà entre els seus fins el control d'eficàcia, que consistirà a verificar el grau de compliment dels objectius programats i el cost i rendiment dels serveis, de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.
3. En l'exercici del control financer seran aplicables les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per al sector públic estatal.

Article 36.- **Obtenció d'informació i documentació en les actuacions de control financer**

1. Els òrgans gestors hauran de facilitar la informació que siga rellevant per a la realització de les actuacions de control.
2. L'òrgan interventor podrà sol·licitar dels òrgans i entitats objecte de control qualsevol tipus de documentació i altra informació, segons el que estableix l'article 30 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, que considere necessària per al desenvolupament de les actuacions, ja siga en suport documental o en suports informàtics compatibles amb els equips i aplicacions de l'òrgan de control, i l'accés per a consultes als sistemes i aplicacions que continguin informació economicofinancera de l'òrgan, organisme o entitat controlada.
3. En cap cas l'òrgan interventor tindrà l'obligació de procurar-se, per si mateix, la documentació i informació directament dels arxius físics i de les aplicacions i bases de dades informàtiques, sense perjuí que es puga utilitzar este procediment quan la Intervenció General Municipal i els responsables de l'entitat ho acorden i sempre que la documentació siga fàcilment accessible.
4. En aquells supòsits en què s'apreciara obstrucció o falta de col·laboració amb el personal encarregat de l'execució del control financer, la Intervenció comunicarà tal circumstància a la persona titular de l'òrgan, organisme o entitat objecte de control, amb la finalitat que procedisca a adoptar les mesures correctores oportunes. En tot cas, la falta de col·laboració es constatarà en l'informe de control.

Article 37.- **Planificació del control financer**

1. La Intervenció General Municipal elaborarà un pla anual de control financer, que arreglarà les actuacions de control permanent planificable i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.
2. El Pla inclourà actuacions la realització de les quals per l'òrgan interventor derive d'una obligació legal i les que anualment se seleccionen sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els



objectius que es pretenguen aconseguir, les prioritats establides per a cada exercici i els mitjans disponibles.

3. Identificats i avaluats els riscos, l'òrgan interventor elaborarà el Pla anual concretant les actuacions a realitzar i identificant l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cadascuna.

Este pla podrà ser modificat a conseqüència de l'execució de controls en virtut de sol·licitud o mandat legal, variacions en l'estructura de les entitats objecte de control, insuficiència de mitjans o altres raons degudament ponderades.

4. El Pla anual de control financer elaborat, així com la seua modificació, si és el cas, seran remesos a efectes informatius al Ple.

CAPÍTOL II. CONTROL PERMANENT

Article 38.- Àmbit subjectiu

El control permanent s'exercirà sobre:

- a) L'Ajuntament de Castelló de la Plana.
- b) Els seus organismes autònoms.
- c) Els consorcis, dotats de personalitat jurídica, actualment adscrits a l'Ajuntament.

Article 39.- Objecte i formes d'exercici

1. Sobre les entitats en les quals es realitze la funció interventora s'exercirà el control permanent amb la finalitat de comprovar, de manera contínua, que el funcionament de l'activitat economicofinancera de les entitats incloses en l'àmbit subjectiu d'este reglament s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb l'objectiu de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. A este efecte es podran aplicar tècniques d'auditoria.
2. El control permanent comprén tant les actuacions que anualment s'inclouen en el corresponent Pla anual de control financer, com les atribuïdes en l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor.
3. L'exercici del control permanent es realitzarà a través del:
 - Control permanent previ: modalitat de control permanent no planificable, que engloba aquelles actuacions, no subjectes a funció interventora, que deriven d'una obligació legal. Estes actuacions de control es realitzen en un moment anterior a l'emissió de l'acte administratiu.



- Control permanent concomitant: modalitat de control permanent que abasta aquells expedients en els quals es realitza la funció interventora i que, pel seu elevat risc, es realitzen les actuacions de control de manera simultània a esta funció interventora.
- Control permanent posterior: modalitat del control permanent planificable que comprén les actuacions de control dels expedients en què s'ha realitzat la funció interventora i aquelles que deriven d'una obligació legal i s'han inclòs en el Pla anual de control financer.

Article 40.- **Actuacions de control permanent**

1. Els treballs de control permanent es realitzaran de forma continuada i inclouran les actuacions recollides en l'article 32 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, i en altres normes d'aplicació.
2. La intervenció comunicarà a l'òrgan gestor l'inici d'aquelles actuacions de control permanent que requerisquen la seua col·laboració.

Article 41.- **Control permanent previ**

1. Les actuacions de control permanent previ s'iniciaran abans que es dicte l'acord per l'òrgan competent i una vegada rebut en la Intervenció l'expedient complet, amb proposta de resolució, es realitzarà un examen dels documents que el componguen. Estos documents es correspondran amb els definits, si és el cas, en la norma específica que regule el seu contingut. La falta de documents que han d'integrar l'expedient determinarà la seua devolució a l'òrgan gestor, sense l'emissió d'un informe, a fi que este siga completat.
2. Llevat que una norma sectorial establisca un de diferent, els informes de control permanent previ s'emetran en el termini de 10 dies, des de l'endemà de la posada a la disposició de l'expedient en l'òrgan de control, termini que es reduirà a 5 dies, en cas de ser declarada la seua tramitació urgent. Si per la complexitat o el volum de l'expedient es requerira un termini major, l'òrgan interventor el comunicarà a l'òrgan gestor, justificant esta circumstància.

Els terminis per a emetre l'informe de control quedaran suspesos des del moment en què se sol·liciten documents o informes complementaris necessaris per a les actuacions de control, i es reprendran una vegada s'hagen incorporat a l'expedient.

L'informe respondrà a l'estructura general que la Intervenció General Municipal determine, i en tot cas haurà de reflectir els antecedents, els fonaments legals en els quals es base l'anàlisi de l'assumpte, i una conclusió que manifeste el sentit de l'informe. L'informe podrà incorporar recomanacions o actuacions per a la correcció de les deficiències exposades.

3. Quan per la Intervenció s'emeta unu informe desfavorable, l'òrgan competent per a aprovar l'acte controlat prèviament podrà, a través de l'òrgan gestor:



- a) Esmenar els defectes observats. Una vegada esmenats, es remetrà de nou l'expedient a l'òrgan interventor per a la seua comprovació, i emissió d'un nou informe on, en vista de l'aportat, podrà mostrar la seua conformitat o disconformitat a esta esmena.
 - b) Desistir de la tramitació de l'expedient, que haurà de ser comunicada a l'òrgan interventor.
 - c) Continuar amb el procediment, dictant-se l'oportuna resolució i comunicant esta circumstància a l'òrgan interventor. En estos supòsits, l'òrgan interventor remetrà l'informe a la Presidència de l'Ajuntament de Castelló de la Plana així com, a través d'esta, al Ple perquè en prenga coneixement, sense perjudici de la seua inclusió en l'informe resum anual de control intern, que haurà de ser remés a la IGAE. Sense perjudici de l'anterior, si l'òrgan interventor considerara que les infraccions a l'ordenament pogueren donar lloc a l'exigència de responsabilitats comptables o penals, ho posarà en coneixement de l'òrgan competent segons el que disposa l'article 5.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.
4. Si l'òrgan de control intern tinguera coneixement d'un acord o resolució administrativa que, havent de ser objecte de control financer previ no haja sigut remés, ho posarà de manifest a la unitat tramitadora responsable de l'expedient, i procedirà, si és el cas, a realitzar les comunicacions a què es referix l'article 5.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.

Article 42.- **Control permanent concomitant**

1. Este control és derivat de la fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics i de manera simultània a esta, tenint en compte la regulació establida en les directrius aplicables a l'exercici de la fiscalització i intervenció limitada prèvia, aprovades pel Ple de l'Ajuntament, i el que s'establix en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.
2. Es realitzarà quan, de la fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, s'inferisca la possibilitat que es produïsca un risc en la gestió regular dels fons públics, l'ocupació eficient d'estos o la sostenibilitat financera.

Article 43.- **Control permanent posterior**

1. Comprén les actuacions de control que anualment s'incloguen en el Pla anual de control financer.

S'entendran inclosos en l'àmbit del control financer posterior:

- Els gastos o obligacions sotmesos a la fiscalització i intervenció limitada prèvia i les subvencions concedides per l'Ajuntament de Castelló de la Plana i els seus ens dependents.
- Els gastos no sotmesos a la fiscalització prèvia prevista en l'article 7.1 a) del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, com els contractes menors, pagaments menors de 1.000 euros (en



serveis i subministraments) o 5.000 euros (en obres) o gastos menors, entre d'altres.

Les actuacions de control posterior es realitzaran pel personal tècnic assignat des de l'òrgan interventor, sota la supervisió de la persona responsable de la Intervenció General Municipal.

2. Les actuacions que consten en el Pla anual de control financer es realitzaran sobre una mostra, triada d'acord amb algun dels criteris següents:

a) Mitjançant mostreig dirigit: la selecció de mostres es realitzarà sense atendre requisits estadístics. Amb caràcter general, la selecció es basarà:

- En informació prèvia sobre defectes, anomalies o irregularitats en determinats expedients o operacions.
- En el volum d'expedients tramitats d'una determinada matèria.
- En l'obtenció d'una evidència mitjançant la realització d'una prova global.
- En una debilitat detectada en controls efectuats anteriorment.
- En l'import dels expedients.

b) Mitjançant mostreig estadístic: l'elecció entre les diferents modalitats de mostreig estadístic serà una decisió de la Intervenció General Municipal, que haurà de prendre en funció de circumstàncies específiques.

3. El control posterior es documentarà en informes escrits l'estructura, contingut i tramitació dels quals s'ajustarà al que estableix la Intervenció General Municipal. Els informes es classifiquen en provisionals i definitius:

- L'informe provisional, exposarà de manera clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si és el cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'indicaran les deficiències que hagen de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seua realització en les següents actuacions de control. Es remetran al gestor directe de l'activitat econòmicofinancera controlada perquè, mitjançant el tràmit d'al·legacions, aclarisca o justifique en el termini de 15 dies les actuacions realitzades. En el supòsit d'actuacions de control financer sobre beneficiaris/àries o entitats col·laboradores en la gestió de subvencions, l'informe provisional, que podrà proposar l'obertura d'expedient de reintegrament, es dirigirà a la unitat tramitadora de la subvenció, beca o ajuda, perquè una vegada comunicat a les persones interessades el resultat de l'informe provisional del control efectuat, realitzen les al·legacions en el termini de 15 dies anteriorment citat, incorporant a les pròpies, les al·legacions o aclariments que, si és el



cas, hagen realitzat les entitats col·laboradores o beneficiaris/àries de les subvencions.

- Rebudes les al·legacions de l'òrgan gestor s'emetrà un informe definitiu acceptant o rebutjant les al·legacions formulades. En el cas que no es reben al·legacions, l'informe provisional es transformarà en definitiu amb indicació d'esta circumstància.

De l'informe definitiu es donarà trasllat al gestor directe i a l'Alcaldia per a l'elaboració d'un pla d'acció de correcció de deficiències detectades. Així mateix, a través de l'Alcaldia, es remetran els informes al Ple perquè en prenga coneixement.

Sense perjudi de l'anterior, si l'òrgan interventor considerara que les infraccions a l'ordenament advertides pogueren donar lloc a l'exigència de responsabilitats comptables o penals, ho comunicarà segons el que disposa l'article 5.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.

CAPÍTOL III. AUDITORIA PÚBLICA

Article 44.- Concepte i modalitats

1. L'auditoria pública consistirà en la verificació, realitzada amb posterioritat i de manera sistemàtica, de l'activitat economicofinancera del sector públic de l'Ajuntament de Castelló de la Plana, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dicte la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

2. L'auditoria pública engloba, en particular, les modalitats següents:

- A) Auditoria de comptes, que té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat auditada i, si és el cas, l'execució del Pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són aplicables, i si contenen la informació necessària per a la seua adequada interpretació i comprensió.

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Castelló de la Plana realitzarà anualment l'auditoria de comptes de:

- Els seus organismes autònoms.
- Els consorcis adscrits a l'Ajuntament.
- Les altres entitats, de les recollides en l'article 29.3.A) del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, que conformen el sector públic de l'Ajuntament.



B) Auditoria de compliment i auditoria operativa, en les entitats del sector públic de l'Ajuntament de Castelló de la Plana no sotmeses a control permanent, amb la finalitat de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

- L'auditoria de compliment té per objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió economicofinancera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els són aplicables.
- La auditoria operativa té per objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, a fi de proporcionar una valoració independent de la seua racionalitat economicofinancera i la seua adequació als principis de la bona gestió, a fi de detectar les seues possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles.

El òrgan interventor de l'Ajuntament de Castelló de la Plana realitzarà les auditories de compliment i operatives de:

- La societat mercantil Reciclado de Residuos La Plana, SA (RECIPLASA).
- Entitats del sector públic de l'Ajuntament que es pogueren crear i que queden adscrites a este.

Article 45.- **Actuacions d'auditoria pública**

1. Les actuacions d'auditoria pública es realitzaran directament per l'òrgan interventor o podrà recaptar-se la col·laboració pública o privada. Per a la realització directa haurà de dotar-se la Intervenció dels mitjans personals i materials necessaris.
2. Estes actuacions se sotmetran a les normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i a les normes tècniques que les desenvolupen, en particular, en els aspectes relatius a l'execució del treball, elaboració, contingut i presentació dels informes, i col·laboració d'altres auditors, així com aquells altres aspectes que es consideren necessaris per a assegurar la qualitat i homogeneïtat dels treballs d'auditoria pública.
3. L'òrgan interventor comunicarà per escrit l'inici de les actuacions al titular del servei, òrgan, organisme o entitat auditada.
4. Les actuacions d'auditoria pública es podran realitzar en els llocs establits en l'article 33.3 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, prioritzant la facilitat a l'accés immediat a la informació i documentació necessàries.



5. Els procediments d'auditoria es podran desenvolupar a través de les actuacions següents:

- a) Examinar tots els documents i antecedents que afecten directament o indirectament la gestió econòmicofinancera de l'òrgan, organisme o ens auditat.
- b) Requerir tota la informació i documentació que es considere necessària per a l'exercici de l'auditoria.
- c) Sol·licitar la informació fiscal i la informació de Seguretat Social dels òrgans, organismes i entitats públiques que es considere rellevant a l'efecte de la realització de l'auditoria.
- d) Sol·licitar dels tercers relacionats amb el servei, òrgan, organisme o entitat auditada informació sobre operacions realitzades per este, sobre els saldos comptables generats per estes i sobre els costos, quan estiga previst expressament en el contracte l'accés de l'Administració als mateixos o existisca un acord respecte d'això amb el tercer. Les sol·licituds s'efectuaran a través de l'entitat auditada, llevat que l'òrgan de control considere que existixen raons que aconsellen la sol·licitud directa d'informació.
- e) Verificar la seguretat i fiabilitat dels sistemes informàtics que suporten la informació econòmicofinancera i comptable.
- f) Efectuar les comprovacions materials de qualsevol classe d'actius dels ens auditats, i per a esta finalitat els auditors tindran accés lliure a estos.
- g) Sol·licitar els assessoraments i dictàmens jurídics i tècnics que siguen necessaris.
- h) Totes les altres actuacions que es consideren necessàries per a obtenir evidències en les quals basar les conclusions.

Article 46.- Col·laboració en les actuacions d'auditoria pública

1. Per a la realització de les auditories públiques en el sector públic de l'Ajuntament de Castelló de la Plana, a proposta de l'òrgan interventor, es podrà recaptar la col·laboració pública o privada.
2. La col·laboració d'altres òrgans públics de control es materialitzarà a través de convenis.
3. Les firmes privades contractades per a col·laborar en la realització de les auditories públiques hauran d'ajustar-se a les instruccions dictades per l'òrgan interventor.

La firma privada d'auditoria serà contractada durant un termini màxim de dos anys, prorrogable en els termes establits en la legislació de contractes del sector públic, i no podran superar-se els huit anys de realització de treballs sobre una mateixa entitat a través de contractacions successives,



incloses les seues corresponents pròrrogues, i a estos efectes tampoc podran 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 en 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.

Article 47.- **Resultat de les auditories**

1. El resultat de les auditories públiques es materialitzarà de la mateixa manera que per al control posterior, recollit en l'article 34.3 d'este reglament, amb les particularitats indicades en l'apartat següent.
2. La informació comptable de les entitats del sector públic de l'Ajuntament de Castelló de la Plana i, si és el cas, els informes d'auditoria de comptes anuals, hauran de publicar-se en la seua electrònica del Ajuntament. Estos informes hauran de remetre's a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seua integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària, de conformitat amb les instruccions que es dicten respecte d'això.

TÍTOL IV. INFORME RESUM I PLA D'ACCIÓ

Article 48.- **Informe resum**

1. Amb caràcter anual i en ocasió de la formació del compte general, la Intervenció General Municipal realitzarà un informe resum dels resultats del control intern. El contingut, estructura i format d'este informe resum s'ajustarà al que disposa la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
2. L'informe resum haurà de contindre els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de la funció interventora realitzades en l'exercici anterior i serà remés al Ple, a través de la Presidència de la corporació, així com a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en el curs del primer quadrimestre de cada any.

Article 49.- **Pla d'acció**

1. Sense perjuí de les delegacions vigents a cada moment, la Presidència de la corporació elaborarà i aprovarà un pla d'acció que determine les mesures a adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posen de manifest en l'informe resum referit en l'article



anterior.

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 de la seua implementació i el calendari d'actuacions a realitzar, relatius tant a la gestió de la mateixa corporació com a la dels organismes i entitats públiques adscrites o dependents d'esta.
3. Dels resultats del pla d'acció es donarà trasllat a la Intervenció General Municipal de l'Ajuntament de Castelló de la Plana, abans del 31 de gener de l'any següent al que este pla d'acció haja de ser elaborat, per a la seua valoració en l'informe resum.

En la remissió anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern s'informarà, així mateix, sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.

Disposició addicional. **Desenvolupament normatiu**

Per a assegurar les condicions que possibiliten la correcta pràctica de les funcions d'intervenció i control, este reglament podrà desenvolupar-se a través de circulars de la Intervenció General Municipal i d'instruccions aprovades per Junta de Govern Local, amb un informe previ de la Intervenció.

Disposició derogatòria. **Derogació normativa**

1. Queda derogat el Reglament de control intern a exercir per la Intervenció General Municipal de l'Excm. Ajuntament de Castelló de la Plana, de data 27 de juny de 2013, pel qual es regulaven les funcions de control intern de la Intervenció.
2. Queden derogades totes les disposicions de rang igual o inferior que s'oposen, contradiguen o resulten incompatibles amb el que disposa este reglament.

Disposició final. **Entrada en vigor**

El present reglament entrarà en vigor l'endemà de la seua publicació en el *Butlletí Oficial de la Província*.