

ADMINISTRACIÓ LOCAL
Ajuntaments / Ayuntamientos

01999-2025

CASTELLÓ DE LA PLANA

ANUNCIO

Aprobación definitiva del Reglamento de Control Interno del Sector Público del Ayuntamiento de Castelló de la Plana

El Excmo. Ayuntamiento Pleno, en sesión ordinaria, de fecha 30 de enero de 2025, acordó la aprobación inicial del Reglamento de Control Interno del Sector Público del Ayuntamiento de Castelló de la Plana. Sometido el texto a información pública en la web de este Ayuntamiento y en el Boletín Oficial de la Provincia, n.º 20, de 15 de febrero de 2025, y no habiéndose formulado reclamaciones o sugerencias se elevó a definitivo el acuerdo, hasta entonces provisional, por Decreto de Alcaldía-Presidencia, de fecha 7 de abril de 2025.

En cumplimiento del artículo 56.1 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local, se ha dado cuenta a la Administración del Estado y a la de la Comunidad Valenciana, mediante comunicaciones que tuvieron entrada en ambas administraciones el día 9 de abril de 2025, sin que se haya presentado solicitud de ampliación de información ni requerimiento alguno por dichas administraciones.

En cumplimiento de la citada resolución y a los efectos de general conocimiento y de su entrada en vigor, según el artículo 70.2 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local, se publica la parte dispositiva del Decreto de Alcaldía-Presidencia, número 2025-2892, de 7 de abril de 2025 y el texto íntegro del citado Reglamento:

“Primero.- Entender definitivamente aprobado el Reglamento de Control Interno del Sector Público del Ayuntamiento de Castelló de la Plana, suscrito el 10 de enero de 2025, por el Interventor General Municipal y el Concejal Delegado del Área de Gobierno, Impulso Económico, Empleo y Capital Humano, con código de validación 46KWYS6NYP2AS4PESDDM55MDA, que acompaña al presente acuerdo.

Segundo.- Comunicar el texto definitivo del Reglamento de Control Interno del Sector Público del Ayuntamiento de Castelló de la Plana a la Administración del Estado y a la de la Comunidad Autónoma Valenciana.

Tercero.- Publicarlo en el Boletín Oficial de la Provincia de Castellón, una vez transcurrido el plazo de quince días a que se refiere el artículo 65.2 de la LRBRL, siempre y cuando no se realice objeción alguna o se solicite ampliación de información por parte de las Administraciones Estatal o Autonómica Valenciana.”

REGLAMENTO DE CONTROL INTERNO DEL SECTOR PÚBLICO DEL AYUNTAMIENTO DE CASTELLÓ DE LA PLANA

PREÁMBULO 5	
TÍTULO I. DISPOSICIONES GENERALES	8
CAPÍTULO I.- PRINCIPIOS GENERALES DEL CONTROL INTERNO	8
Artículo 1.- Objeto y régimen jurídico	8
Artículo 2.- Ámbito de aplicación	8
Artículo 3.- Formas de ejercicio	8
Artículo 4.- Principios del ejercicio del control interno	9
CAPÍTULO II.- DEL ÓRGANO DE CONTROL. DEBERES Y FACULTADES	9
Artículo 5.- Órgano de control interno	9
Artículo 6.- Deberes del personal de la Intervención	9
Artículo 7.- Facultades del personal del órgano de control	10
CAPÍTULO III PROCEDIMIENTO PARA EL EJERCICIO DEL CONTROL INTERNO	11
Artículo 8.- Procedimiento general	11

TÍTULO II DE LA FUNCIÓN INTERVENTORA	13
CAPÍTULO I.- NORMAS GENERALES DE LA FUNCIÓN INTERVENTORA	13
Artículo 9.- Objeto	13
Artículo 10.- Fases	13
Artículo 11.- Modalidades	13
CAPÍTULO II.- PROCEDIMIENTO PARA EL EJERCICIO DE LA FUNCIÓN INTERVENTORA SOBRE DERECHOS E INGRESOS	14
Artículo 12.- Fiscalización previa de derechos e ingresos	14
CAPÍTULO III.- PROCEDIMIENTO PARA EL EJERCICIO DE LA FUNCIÓN INTERVENTORA SOBRE GASTOS Y PAGOS	14
Artículo 13.- Fiscalización previa	14
Artículo 14.- Fiscalización previa de los contratos menores	14
Artículo 15.- Intervención previa del reconocimiento de la obligación	15
Artículo 16.- Fiscalización previa de las órdenes de pago a justificar y anticipos de caja fija	15
Artículo 17.- Intervención previa de las cuentas justificativas de pagos a justificar y anticipos de caja fija	15
Artículo 18.- Intervención formal del pago	15
Artículo 19.- Intervención material del pago	16
CAPÍTULO IV.- RESULTADOS DEL CONTROL EN LA FUNCIÓN INTERVENTORA	16
Artículo 20.- De los informes de función interventora	16
Artículo 21.- De las conclusiones en el ejercicio de la función interventora	17
Artículo 22.- Tramitación de los reparos	18
Artículo 23.- Procedimiento para la resolución de discrepancias	18
CAPÍTULO V.- COMPROBACIÓN MATERIAL DE LA INVERSIÓN	19
Artículo 24.- Disposiciones generales	19
Artículo 25.- Solicitud de representante de la Intervención General a la comprobación material de la inversión	20
Artículo 26.- Procedimiento de muestreo	20
Artículo 27.- Asesoramiento técnico en las actuaciones de comprobación material de la inversión	20
Artículo 28.- Comprobaciones materiales durante la ejecución de la inversión	21
Artículo 29.- Alcance de las responsabilidades y causa de exención de la misma	21
Artículo 30.- Resultado de la intervención de la comprobación material de la inversión.	22
Artículo 31.- Actas de comprobaciones materiales durante la inversión	27
Artículo 32.- Tramitación de las actas de recepción y del resultado de la intervención de la comprobación material de la inversión	27
Artículo 33.- Comprobación material de la inversión a posteriori	28
CAPÍTULO VI.- DE LA OMISIÓN DE LA FUNCIÓN INTERVENTORA	28
Artículo 34.- Omisión de la función interventora	28
TÍTULO III. CONTROL FINANCIERO	29
CAPÍTULO I.- DISPOSICIONES GENERALES	29
Artículo 35.- Objeto y formas de ejercicio	29
Artículo 36.- Obtención de información y documentación en las actuaciones de control financiero	30
Artículo 37.- Planificación del control financiero	30
CAPÍTULO II.- CONTROL PERMANENTE	31
Artículo 38.- Ámbito subjetivo	31
Artículo 39.- Objeto y formas de ejercicio	31
Artículo 40.- Actuaciones de control permanente	32
Artículo 41.- Control permanente previo	32
Artículo 42.- Control Permanente Concomitante	33
Artículo 43.- Control Permanente Posterior	33
CAPÍTULO III.- AUDITORÍA PÚBLICA	35
Artículo 44.- Concepto y modalidades	35
Artículo 45.- Actuaciones de auditoría pública	36
Artículo 46.- Colaboración en las actuaciones de auditoría pública	37
Artículo 47.- Resultado de las auditorías	38

TÍTULO IV.- INFORME RESUMEN Y PLAN DE ACCIÓN	38
Artículo 48.- Informe resumen	38
Artículo 49.- Plan de acción	38
Disposición adicional. Desarrollo normativo	39
Disposición derogatoria. Derogación normativa	39
Disposición final. Entrada en vigor	39

PREÁMBULO

Las actuaciones de las Administraciones Públicas implican la utilización de fondos públicos, lo que hace necesario la existencia de instrumentos que permitan su control.

La aceptación de una idea de control no ha sido fácil a lo largo del tiempo, a pesar de que es inherente a toda actividad económico-financiera. Este control tiene por finalidad, no solamente, garantizar la correcta administración de los caudales públicos, sino que la trasciende, incluyendo la necesidad de dar información y establecer reglas de actuación.

La Constitución Española de 1978 tiene recogido el control de legalidad en su artículo 133.4 al señalar que "Las administraciones públicas sólo podrán contraer obligaciones y realizar gastos, de acuerdo con las Leyes"; y recoge asimismo los principios de eficiencia y eficacia en su artículo 31.2.

El Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, establece que en las Entidades Locales se ejercerán las funciones de control interno respecto de su gestión económica, correspondiendo la misma a la Intervención General Municipal.

El Ayuntamiento de Castelló de la Plana, ante la falta de un desarrollo normativo de control interno para las Entidades Locales, aprobó el Reglamento de control interno a ejercer por la Intervención General Municipal del Excmo. Ayuntamiento de Castelló de la Plana, por acuerdo del Pleno de fecha 27 de junio de 2013. El Reglamento incorporó la normativa básica aplicable al ejercicio del control interno en las Entidades Locales, recogida en el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, teniendo un desarrollo posterior con la aprobación por el Pleno, en sesión ordinaria celebrada el 27 de noviembre de 2014, del establecimiento del régimen de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos para el Ayuntamiento de Castelló de la Plana.

La ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local, estableció las bases del profundo cambio que en esta materia se ha experimentado en el ámbito local, ya que encomendó al Gobierno la regulación de los procedimientos de control y la metodología de aplicación, con el fin de lograr, entre otros objetivos, un control económico-presupuestario más riguroso, reforzando el papel de la función interventora en las entidades locales. A resultas de esta encomienda del legislador, se dictó el Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, en el que, sobre la base del modelo y la experiencia acumulada en el ejercicio de la función de control interno para el sector público Estatal, se establecen las distintas formas en las que deben realizarse estas funciones en la administración local, otorgando el necesario margen regulatorio a las propias Corporaciones Locales en el ejercicio del principio de autonomía local.

Asimismo, se dictó el Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico del funcionariado de Administración Local con habilitación de carácter nacional, que tiene como objetivo, entre otros, el de reforzar y clarificar las funciones reservadas a dichos funcionarios, especialmente la función interventora, para lograr un control económico-presupuestario más riguroso, en el marco del desarrollo del artículo 213 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, y garantizar la profesionalidad y la eficacia de las funciones de control interno en las Entidades Locales.

El Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, incorpora importantes novedades en el ejercicio del control financiero, debido al inexistente desarrollo sobre esta materia en el ámbito local y establece la necesidad y obligatoriedad de llevar a cabo una adecuada planificación del control financiero introduciendo como requisito básico que el órgano interventor elabore y adopte un Plan Anual de Control Financiero que recogerá las actuaciones de control permanente y auditoría pública a realizar durante el ejercicio.

En el Reglamento de control interno del Sector Público del Ayuntamiento de Castelló de la Plana se establece el modelo de control interno a seguir por el Ayuntamiento de Castelló de la Plana y sus entes

dependientes, por lo que su estructura abarca tanto los aspectos subjetivos como objetivos relativos a las distintas formas de control y su ejercicio. Se desarrollan en su articulado los aspectos incluidos en el Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, siendo destacable el mantenimiento del régimen de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos, la incorporación de un título con el procedimiento a realizar para la comprobación material de la inversión y, dentro del control permanente, la regulación del control permanente concomitante.

Por otro lado, de conformidad con lo establecido en el artículo 129 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, de Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, resulta necesario la justificación de cómo el Reglamento de control interno del Sector Público del Ayuntamiento de Castelló de la Plana incorpora los principios de buena regulación allí contenidos, si bien al tratarse de una norma de carácter interno aplicable en el seno del Ayuntamiento de Castelló de la Plana y de sus organismos dependientes, no todos los principios tienen la misma intensidad en su aplicación al Reglamento.

Así, en primer lugar se refiere el artículo 129 de la Ley 39/2015 a los principios de necesidad y eficacia. La norma está justificada por una razón de interés público que tiene que ver con la exigencia de adaptar el Reglamento de control interno de la Intervención General Municipal en vigor, que fue aprobado por el Excmo. Ayuntamiento Pleno el 1 de julio de 2013, a los cambios normativos que en materia de control se han producido desde aquella fecha y que aconsejan a una revisión de los modelos de control en el ámbito de las Intervenciones de las Entidades locales.

En virtud, además, del principio de eficacia, la norma pretende ser una herramienta que dote de eficacia y de profesionalidad a la función de control interno, en cuanto, por un lado, se ajustan a través de la misma, los instrumentos de control previstos en las normas a las singularidades de la organización municipal, y, por otro, el Reglamento desarrolla con mayor detalle el control financiero en el que, según lo dispuesto en el Real Decreto 424/2017, se incluye el control de eficacia a ejercer por la Intervención General Municipal sobre la Entidad local y sus organismos dependientes.

En relación con el principio de proporcionalidad establece el artículo 129 de la Ley 39/2015 que la iniciativa que se proponga deberá contener la regulación imprescindible para atender la necesidad de cubrir con la norma, tras constatar que no existen otras medidas menos restrictivas de derechos, o que impongan menos obligaciones a los destinatarios. Esta proporcionalidad, tratándose de una norma de carácter interno cuyos preceptos no van dirigidos a los ciudadanos, debe interpretarse en relación a las obligaciones que pueda imponer a los órganos gestores y a las autoridades con responsabilidad decisoria, proporcionalidad que se respeta en cuanto el Reglamento tiene como única función desarrollar los procedimientos de control que contempla tanto el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales como el Real Decreto 424/2017.

Por lo que se refiere al principio de seguridad jurídica, es necesario destacar que la aprobación del Reglamento dota de seguridad jurídica a la actividad económico financiera del Sector público del Ayuntamiento de Castelló de la Plana, pues se ha recogido en una misma norma tanto el desarrollo de las previsiones legales sobre función interventora, como las reglas, técnicas y procedimientos de control financiero que se traduzcan en mejoras sustanciales en el ejercicio del control interno.

Establece también el artículo 129.5 de la Ley 39/2015 el principio de transparencia. Si bien la presente norma no se ha sometido a los trámites de consulta previa y de información del proyecto y audiencia por no ser preceptivos dichos trámites en virtud del artículo 133.4 de la Ley 39/2015, en cuanto entre en vigor se publicará en el Portal de Transparencia el texto íntegro del Reglamento junto con la publicación en el BOP, así como en la web del Ayuntamiento.

En cuanto al principio de eficiencia, el Reglamento pretende evitar cargas administrativas innecesarias o accesorias y racionalizar la gestión de los recursos asignados tanto a la Intervención General Municipal como a los órganos gestores, siendo un buen ejemplo de ello, entre otros aspectos recogidos en el mismo, la regulación que efectúa en el Capítulo V del Título II de la Comprobación material de la inversión, en cuanto tiende a racionalizar el ejercicio de esta función obligatoria para el órgano de control en relación con los recursos personales disponibles.

Por todo lo cual se considera que el Reglamento cumple los principios de buena regulación contenidos en el artículo 129 de la Ley 39/2015 en el ejercicio de la potestad reglamentaria por parte del Ayuntamiento de Castelló de la Plana.

TÍTULO I. DISPOSICIONES GENERALES

CAPÍTULO I.- PRINCIPIOS GENERALES DEL CONTROL INTERNO

Artículo 1.- Objeto y régimen jurídico

El presente Reglamento tiene por objeto el desarrollo de las disposiciones vigentes en materia de control interno de la gestión económico-financiera del Ayuntamiento de Castelló de la Plana y sus entes dependientes, con sujeción a lo establecido en el artículo 213 y siguientes del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de haciendas Locales, que atribuye a las Entidades Locales las funciones de control interno, así como en el Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del sector público Local.

Artículo 2.- Ámbito de aplicación

El control interno se ejercerá sobre el conjunto de la actividad financiera de las entidades que conforman el sector público del Ayuntamiento de Castelló de la Plana y abarcará los actos con contenido económico, financiero, presupuestario, contable y patrimonial que la integran.

Forman parte del sector público del Ayuntamiento de Castelló de la Plana:

- El Ayuntamiento.
- Sus organismos autónomos
 - Patronato Municipal de Deportes
 - Patronato Municipal de Fiestas
 - Patronato Municipal de Turismo
- El Consorcio Pacto Local por el Empleo
- La Sociedad Mercantil RECIPLASA, Reciclados de residuos la Plana, S.A.
- y cuantas otras se constituyan, conforme lo establecido en el apartado 2 del artículo 2 del Real Decreto 424/2017.

Artículo 3.- Formas de ejercicio

El control interno de la actividad económico-financiera se realizará por el órgano interventor, mediante el ejercicio de la función interventora y el control financiero.

Artículo 4.- Principios del ejercicio del control interno

1. El control interno se ejercerá con plena autonomía respecto de las autoridades y demás entidades cuya gestión sea objeto del control. A tales efectos, el personal funcionario que lo realicen tendrán independencia funcional respecto de los titulares de las entidades controladas.
2. El órgano interventor, en el ejercicio de sus funciones de control interno, actuará bajo el principio de procedimiento contradictorio.
3. De los resultados de las comprobaciones efectuadas se dará cuenta a los órganos de gestión controlados, recomendando las actuaciones que resulten procedentes.
4. Del mismo modo, el órgano interventor dará cuenta al Pleno, a través de la Alcaldía, de los resultados más relevantes.
5. Para la realización de un control interno eficaz deberá dotarse a la Intervención General Municipal de los medios necesarios y suficientes, que permita asegurar el control efectivo del presupuesto general consolidado mediante la aplicación de las modalidades de función interventora y control financiero.

CAPÍTULO II.- DEL ÓRGANO DE CONTROL. DEBERES Y FACULTADES

Artículo 5.- Órgano de control interno

1. La Intervención General Municipal del Ayuntamiento de Castelló de la Plana y sus entes dependientes, es el órgano de control interno del sector público municipal. Le corresponde la realización de la función interventora y el control financiero de todas las entidades que conforman el sector público definido en el artículo 2 del presente Reglamento.

2. Asimismo, corresponde a la Intervención la organización y dirección de los servicios destinados al control interno, de acuerdo con lo establecido en este Reglamento y el Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.

Artículo 6.- Deberes del personal de la Intervención

1. El personal funcionario que ejerza la función interventora o realice el control financiero, y quienes participen en el ejercicio de dichas funciones por estar adscritos a la Intervención, deberán guardar el debido sigilo con relación a los asuntos que conozcan en el desempeño de sus funciones. Los datos,

informes o antecedentes obtenidos en el ejercicio de las funciones de control interno sólo podrán utilizarse para los fines asignados al mismo.

2. Cuando en la práctica de un control, el personal que lo realice aprecie que los hechos acreditados o comprobados pudieran ser susceptibles de constituir una infracción administrativa, o dar lugar a la exigencia de responsabilidades contables o penales, lo pondrán en conocimiento de la persona titular de la Intervención General Municipal, que será responsable de elevarlo al órgano competente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 5.2 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.

3. El órgano interventor deberá facilitar el acceso a los informes de control en aquellos casos en los que legalmente proceda. En defecto de previsión legal, la solicitud de los mismos deberá dirigirse directamente al gestor directo de la actividad económico-financiera controlada.

Artículo 7.- Facultades del personal del órgano de control

1. El órgano interventor podrá hacer uso, en el ejercicio de sus funciones de control, del deber de colaboración, de la facultad de solicitar asesoramiento, de la defensa jurídica y de la facultad de revisión de los sistemas informáticos de gestión.

2. Las autoridades, personas que ocupen cargos de gerencia o dirección, y responsables de los Servicios en el Ayuntamiento de Castelló de la Plana y en sus entes dependientes, deberán prestar la debida colaboración y apoyo a las personas encargadas de la realización del control, facilitando la documentación e información necesaria para dicho control. El deber de colaboración alcanza a toda persona natural o jurídica, pública o privada, que estará obligada a proporcionar, previo requerimiento del órgano interventor, toda clase de datos, informes o antecedentes con trascendencia para las actuaciones de control que se desarrollen.

3. De acuerdo con lo previsto en el art.6 apartado 4º del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, cuando la naturaleza del acto, documento o expediente lo requiera, el órgano interventor podrá recabar directamente de los órganos de la Entidad Local el asesoramiento jurídico y los informes técnicos que consideren necesarios así como los antecedentes y documentos precisos para el ejercicio de sus funciones de control interno, con independencia del medio que los soporte. Dicha petición se dirigirá a la jefatura de la unidad responsable de su elaboración.

En relación con el deber de colaboración establecido en el Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, la negativa, obstaculización o dilación injustificada en el cumplimiento del deber de colaboración dará lugar a la incoación de expediente disciplinario, considerándose como falta muy grave el notorio incumplimiento de las funciones esenciales inherentes al puesto de trabajo o funciones encomendadas, conforme lo dispuesto en el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público, y en la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, si el responsable de estas acciones se encuentra en el ámbito de aplicación del artículo 25 de esta Ley.

4. La Intervención General Municipal del Ayuntamiento de Castelló de la Plana podrá solicitar el asesoramiento de la Intervención General de la Administración del Estado, en los términos de la Disposición adicional cuarta del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril y la Disposición adicional séptima de la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local. A estos efectos y con carácter previo corresponde a la Intervención General Municipal del Ayuntamiento de Castelló de la Plana instar al órgano competente la previa formalización del oportuno convenio con la Intervención General de la Administración del Estado.

5. El Ayuntamiento de Castelló de la Plana o sus entes dependientes deberán garantizar y adoptar las medidas necesarias para la defensa jurídica y protección del personal controlador que, en su caso, puedan necesitar como consecuencia de su participación en las actuaciones de control interno.

CAPÍTULO III PROCEDIMIENTO PARA EL EJERCICIO DEL CONTROL INTERNO

Artículo 8.- Procedimiento general

El procedimiento de control interno se llevará a cabo de manera telemática a través de los aplicativos implantados en el Ayuntamiento de Castelló de la Plana y en sus entidades dependientes.

1. Formación del expediente

a) El órgano gestor creará el expediente en el gestor de expedientes de la Entidad e incorporará la documentación necesaria para su tramitación.

b) Cuando el expediente esté completo y apto para dictarse el Acuerdo, el órgano gestor responsable del mismo lo remitirá a la Intervención General Municipal para que realice el control que corresponda en función de la naturaleza del expediente.

El expediente se considera que está completo a efectos de control cuando, al menos, estén incorporados todos y cada uno de los documentos o requisitos declarados como esenciales para el ejercicio del control interno, de acuerdo con lo establecido en el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en el Real Decreto 424/2017, y en la normativa aprobada en este Ayuntamiento.

Los documentos que integren el expediente deberán estar firmados electrónicamente y solo se podrá incorporar nueva documentación al expediente o modificar la existente si se ha comunicado previamente a la Intervención, y siempre y cuando no se haya emitido el informe de intervención.

2. Remisión del expediente al órgano interventor

Recibido el expediente, la intervención realizará una de las siguientes acciones:

¾ Devolución del expediente.

En el caso de que el expediente carezca de algún informe, documento o justificante preceptivo para la realización del correspondiente control, o aún constando, sea manifiestamente impreciso, equívoco o confuso, se devolverá indicando por escrito la razón o razones para su devolución.

No se iniciará el plazo para la emisión del correspondiente informe de la intervención hasta que se remita de nuevo el expediente completo para que sea evaluado por el órgano interventor.

Si el expediente no debe ser objeto de control interno, por no tener incidencia presupuestaria, contable, patrimonial o económica, estar exento o haber sido ya objeto de control, se devolverá el expediente al órgano gestor para que prosiga su tramitación.

¾ Ejecución del control

Si procede se llevará a cabo, por parte del órgano interventor, el control mediante el ejercicio de la función interventora previa o del control financiero, en su caso.

Una vez emitido el informe de la Intervención General Municipal, se remitirá el expediente al órgano gestor para que prosiga con su tramitación.

¾ Tramitación del procedimiento de Omisión de la función interventora

En los supuestos en los que la función interventora fuera preceptiva y se hubiese omitido, no se podrá reconocer la obligación, ni tramitar el pago, ni intervenir favorablemente estas actuaciones hasta que se conozca la resolución de dicha omisión en los términos previstos en el Real Decreto 424/2017, de 28 de abril y en este Reglamento.

3. Acuerdo o Resolución

Una vez emitido el informe de la Intervención General Municipal, el órgano gestor deberá incorporar en la propuesta de Acuerdo o Resolución del expediente, el carácter del informe de la intervención, así como las observaciones incluidas en dicho informe, en su caso.

TÍTULO II DE LA FUNCIÓN INTERVENTORA

CAPÍTULO I.- NORMAS GENERALES DE LA FUNCIÓN INTERVENTORA

Artículo 9.- Objeto

La función interventora tiene por objeto verificar, antes de que se dicte el correspondiente acuerdo o resolución, que los expedientes se ajustan a las disposiciones aplicables según los procedimientos legalmente establecidos.

Corresponde al órgano interventor el ejercicio de esta función y comprenderá todas y cada una de las fases presupuestarias.

Artículo 10.- Fases

El ejercicio de la función interventora, en el Ayuntamiento de Castelló de la Plana y sus entes dependientes, comprende las siguientes fases:

a) Fiscalización previa de los actos que reconozcan derechos u obligaciones de contenido económico o movimientos de fondos y valores.

b) Intervención del reconocimiento de las obligaciones e intervención de la comprobación material de la inversión.

c) Intervención formal de la ordenación del pago.

d) Intervención material del pago.

Artículo 11.- Modalidades

La función interventora se realizará en sus modalidades de intervención formal y material.

- La intervención formal consiste en la verificación del cumplimiento de los requisitos legales, necesarios para la adopción del acuerdo, mediante el examen de todos los documentos que deban estar incorporados preceptivamente al expediente.
- La intervención material consiste en comprobar la real y efectiva aplicación de los fondos públicos.

CAPÍTULO II.- PROCEDIMIENTO PARA EL EJERCICIO DE LA FUNCIÓN INTERVENTORA SOBRE DERECHOS E INGRESOS

Artículo 12.- Fiscalización previa de derechos e ingresos

1. La fiscalización previa de derechos e ingresos se sustituye por la toma de razón en contabilidad y el control posterior mediante el ejercicio del control financiero.
2. Sin perjuicio de lo establecido en el apartado anterior, la sustitución de la fiscalización previa de derechos e ingresos por la toma de razón en contabilidad y su control posterior no alcanzará a los actos de ordenación y pago material derivados de devoluciones de ingresos indebidos.

CAPÍTULO III.- PROCEDIMIENTO PARA EL EJERCICIO DE LA FUNCIÓN INTERVENTORA SOBRE GASTOS Y PAGOS

Artículo 13.- Fiscalización previa

1. El Ayuntamiento de Castelló de la Plana y sus entes dependientes, tienen establecido el régimen de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos, para todo tipo de gasto u obligación, salvo que se refieran a gastos de cuantía indeterminada.
2. La Intervención General Municipal se limitará a comprobar los requisitos básicos regulados en las directrices aplicables al ejercicio de la fiscalización e intervención limitada previa, aprobadas por el Pleno del Ayuntamiento, y lo establecido en el Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.
3. El órgano interventor fiscalizará el expediente en el plazo de 5 días hábiles, iniciándose el cómputo a partir del día siguiente a la fecha de recepción del expediente completo.
4. En ningún caso el desarrollo y adaptaciones normativas que realice el Ayuntamiento de Castelló de la Plana podrá reducir el plazo establecido en este artículo, de acuerdo con lo establecido en el artículo 10.3 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.

Artículo 14.- Fiscalización previa de los contratos menores

No estarán sometidos a fiscalización previa la aprobación o autorización y la disposición o compromiso de gastos derivados de contratos menores cualquiera que sea su objeto, siendo objeto de control financiero posterior.

Artículo 15.- Intervención previa del reconocimiento de la obligación

1. Están sometidos a intervención limitada previa las liquidaciones de gastos o reconocimiento de obligaciones, ya tengan su origen en la ley o en negocios jurídicos válidamente celebrados.
2. El órgano interventor conocerá el expediente con carácter previo al acuerdo de liquidación del gasto o reconocimiento de la obligación y emitirá informe de intervención en el plazo de 5 días hábiles, iniciándose el cómputo a partir del día siguiente a la fecha de recepción del expediente completo.
3. Se comprobarán, únicamente, los requisitos básicos regulados en las directrices aplicables al ejercicio de la fiscalización e intervención limitada previa, aprobadas por el Pleno del Ayuntamiento, y lo establecido en los artículos 13 y 19 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.

Artículo 16.- Fiscalización previa de las órdenes de pago a justificar y anticipos de caja fija

La fiscalización previa de las órdenes de pago a justificar y de los expedientes de constitución y reposición de anticipos de caja fija se realizará con la comprobación de los requisitos básicos regulados en las directrices aplicables al ejercicio de la fiscalización e intervención limitada previa, aprobadas por el Pleno del Ayuntamiento, y lo establecido en el Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.

Artículo 17.- Intervención previa de las cuentas justificativas de pagos a justificar y anticipos de caja fija

La verificación de las cuentas justificativas de los pagos a justificar y de los anticipos de caja fija, se realizará de conformidad con las directrices aplicables al ejercicio de la fiscalización e intervención limitada previa, aprobadas por el Pleno del Ayuntamiento, y lo establecido en el Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.

Artículo 18.- Intervención formal del pago

1. Los actos por los que se ordenan pagos, con cargo a la Tesorería del Ayuntamiento de Castelló de la Plana y de sus entes dependientes, están sometidos a intervención formal.

2. El órgano interventor verificará el expediente en el plazo de 10 días hábiles, iniciándose el cómputo a partir del día siguiente a la fecha de recepción del expediente completo.

3. En esta intervención formal se verificará:

- a) Que las órdenes de pago se dictan por órgano competente.
- b) Que se ajustan, en su caso, al acto de reconocimiento de la obligación.
- c) Que se acomodan al Plan de Disposición de Fondos.

En los supuestos de existencia de retenciones judiciales o de compensaciones de deudas del acreedor, las correspondientes minoraciones en el pago se acreditarán mediante la incorporación de los acuerdos que las dispongan. La intervención formal de la ordenación del pago alcanzará a estos acuerdos de minoración.

Artículo 19.- Intervención material del pago

1. Está sometida a intervención material del pago la ejecución de las órdenes de pago que tengan por objeto el cumplimiento de las obligaciones de la Tesorería, la disposición de fondos a cajeros y agentes facultados legalmente para realizar pagos a los acreedores, así como el movimiento de fondos y valores entre las cuentas de la Tesorería.

2. Para la intervención material del pago se verificará la competencia del órgano para la realización del pago, la correcta identificación de la persona perceptora y el importe debidamente reconocido.

CAPÍTULO IV.- RESULTADOS DEL CONTROL EN LA FUNCIÓN INTERVENTORA

Artículo 20.- De los informes de función interventora

1. El resultado de la función interventora se determinará en informe emitido al efecto, cuya estructura será uniforme y contendrá la conclusión.

2. Los informes serán suscritos por el funcionariado con habilitación de carácter nacional que tenga atribuida las funciones de control interno, sin perjuicio de las delegaciones que tenga establecido el órgano interventor. Asimismo, constará la firma del personal responsable del departamento de función interventora.

3. Las opiniones expresadas por el órgano interventor en sus informes, respecto al cumplimiento de las normas, no prevalecerán sobre las de los órganos de gestión.

4. Sin perjuicio de lo indicado en los puntos anteriores, en el caso de que el órgano interventor considere que las órdenes de pago cumplen los requisitos, se hará constar la conformidad mediante la firma en el documento en que la orden se contiene. Asimismo, cuando la intervención material del pago sea conforme, la Intervención General Municipal firmará los documentos que autoricen la salida de los fondos y valores.

Artículo 21.- De las conclusiones en el ejercicio de la función interventora

1. Cuando, como resultado de la verificación de los extremos a los que se extienda la función interventora, el expediente objeto de fiscalización o intervención se ajuste a la legalidad, el órgano interventor emitirá informe de conformidad.

2. Si en el ejercicio de la función interventora, de expedientes sujetos a fiscalización o intervención limitada previa, se detectasen deficiencias de cualquier tipo que no puedan ser objeto de reparo por exceder de los extremos objeto de verificación, se emitirá informe de conformidad con las observaciones complementarias que considere convenientes, sin que las mismas afecten al carácter del informe ni tengan, en ningún caso, efectos suspensivos. Respecto a estas observaciones no procederá el planteamiento de discrepancia alguna.

3. En el caso de que el órgano interventor no estuviese de acuerdo con el fondo o con la forma de los actos, documentos o expedientes examinados, emitirá informe de reparo.

Dicho reparo deberá ser motivado, con razonamiento fundado en las normas en las que se apoye el criterio sustentado. Si el reparo afecta a la disposición de gastos, reconocimiento de obligaciones u ordenación de pagos se suspenderá la tramitación del expediente, hasta que aquél sea solventado, en los siguientes casos:

- a) Cuando se base en la insuficiencia de crédito o el propuesto no sea adecuado.
- b) Cuando no hubieran sido fiscalizados los actos que dieron origen a las órdenes de pago.
- c) Cuando el reparo derive de comprobaciones materiales de obras, suministros, adquisiciones y servicios.
- d) Cuando el gasto se proponga a un órgano que carezca de competencia para su aprobación.

e) Cuando se aprecien graves irregularidades en la documentación justificativa del reconocimiento de la obligación o no se acredite suficientemente el derecho de su perceptor.

f) Cuando se hayan omitido requisitos o trámites que pudieran dar lugar a la nulidad del acto, o cuando la continuación de la gestión administrativa pudiera causar quebrantos económicos a la Tesorería del Ayuntamiento o a un tercero.

g) Cuando se incumpla alguno de los requisitos básicos incluidos en las directrices aplicables al ejercicio de la fiscalización e intervención limitada previa, aprobadas por el Pleno del Ayuntamiento de Castelló de la Plana.

Artículo 22.- Tramitación de los reparos

Emitido el informe de reparo por el órgano interventor y remitido al órgano gestor, éste podrá:

a) Aceptar el reparo y corregir las deficiencias. En este supuesto, una vez corregidas las deficiencias el órgano gestor remitirá de nuevo el expediente a la Intervención General Municipal para la valoración de las correcciones y emisión de un nuevo informe de fiscalización o intervención previa.

b) Aceptar el reparo y desistir de la tramitación, que deberá ser comunicado al órgano interventor.

c) Aceptar el reparo y continuar con la tramitación. En el caso de que se acepte el reparo pero se decida continuar con la tramitación, el órgano competente para resolver deberán incluir como primer punto del acuerdo/resolución "Omitir los efectos suspensivos del reparo formulado por la Intervención General Municipal y ordenar que se continúe con la tramitación del expediente."

Las resoluciones y los acuerdos adoptados que sean contrarios a los reparos formulados conforme a lo previsto en este apartado se remitirán al Tribunal de Cuentas de conformidad con lo estipulado en el artículo 12 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.

d) No aceptar el reparo e iniciar procedimiento de discrepancia. Si el órgano gestor mantiene el criterio contrario al expresado en el informe emitido por la Intervención General Municipal podrá plantear, ante la Alcaldía o el Pleno del Ayuntamiento de Castelló de la Plana, la discrepancia por escrito.

Artículo 23.- Procedimiento para la resolución de discrepancias

1. El órgano gestor, cuyo criterio sea contrario al manifestado por la Intervención General Municipal, planteará la discrepancia por escrito, con expresión de los preceptos legales en los que sustente su criterio, en el plazo de 15 días desde la recepción del reparo, remitiendo el expediente completo a la Presidencia o al Pleno del Ayuntamiento de Castelló de la Plana, a través de su Presidencia, y se tramitará conforme a lo dispuesto en el artículo 15 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.

El expediente debe incluir tanto el informe de la Intervención General Municipal, con carácter de reparo, como la discrepancia formulada a dicho informe.

2. Previamente a la resolución de la discrepancia, la Presidencia o el Pleno, a través de la Presidencia, podrá elevar resolución de las mismas al órgano de control competente por razón de la materia de la Administración que tenga atribuida la tutela financiera. La elevación de esta consulta debe ser comunicada al órgano interventor del Ayuntamiento de Castelló de la Plana.

CAPÍTULO V.- COMPROBACIÓN MATERIAL DE LA INVERSIÓN

Artículo 24.- Disposiciones generales

1. Entre las actuaciones de control interno que deben realizarse en el sector público del Ayuntamiento de Castelló de la Plana se incluye, como parte de la función interventora, la intervención de la comprobación material de la inversión.

2. Tiene por objeto verificar materialmente la efectiva realización de las obras, servicios y adquisiciones financiadas con fondos públicos y su adecuación a las condiciones establecidas en el correspondiente contrato, o en las mejoras ofertadas por el adjudicatario cuando hayan sido aceptadas por el órgano de contratación, así como en las modificaciones debidamente aprobadas conforme a la normativa que resulte de aplicación.

3.- La intervención de la comprobación material de la inversión se regulará por las siguientes normas:

a) El Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

b) El Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local.

c) El presente Reglamento.

d) Las normas reguladoras aprobadas por el Ayuntamiento en desarrollo de las anteriores disposiciones.

e) Circulares e instrucciones de la Intervención General Municipal del Ayuntamiento.

f) Demás normativa de aplicación

4. El presente Reglamento será de aplicación a las actuaciones de intervención de la comprobación material de la inversión respecto al Ayuntamiento, sus Organismos Autónomos y Consorcios incluidos en el ámbito de aplicación de la función interventora.

5. Corresponde al órgano interventor la realización de la intervención de la comprobación material de la inversión.

6. Quedará al margen de la obligación de intervención de la comprobación material, las prestaciones en las que por su naturaleza no sea posible la verificación material porque el objeto no es una realidad física, tangible y susceptible de constatación material.

Artículo 25.- Solicitud de representante de la Intervención General a la comprobación material de la inversión

Los órganos gestores deberán solicitar al órgano interventor, o en quien delegue, su asistencia a la comprobación material de la inversión cuando el importe de ésta sea igual o superior a 50.000,00 euros, con exclusión del Impuesto sobre el Valor Añadido, con una antelación de veinte días a la fecha prevista para la recepción de la inversión de que se trate.

Artículo 26.- Procedimiento de muestreo

En aquellas inversiones cuyo objeto sea susceptible de comprobación, el órgano interventor podrá aplicar técnicas de muestreo, tal como establece la disposición adicional tercera de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.

Artículo 27.- Asesoramiento técnico en las actuaciones de comprobación material de la inversión

1. El órgano interventor estará asesorado cuando sea necesaria la posesión de conocimientos técnicos para realizar la comprobación material de la inversión. El personal asesor estará en posesión de las especialidades que se consideren necesarias en función del tipo de comprobaciones materiales a realizar.

2. Se entiende que la comprobación material requiere la posesión de conocimientos técnicos en las recepciones de obras cuyos proyectos hayan sido redactados por funcionariado técnico, tales como arquitectos/as, ingenieros/as o cualesquiera otros que deban poseer para suscribir los títulos académicos o profesionales, así como aquellas obras cuya dirección y vigilancia haya estado encomendada a personas que posean títulos de capacitación especial, aun cuando no hayan mediado la redacción de proyectos.

3. La designación de personal asesor se efectuará entre funcionariado que no haya intervenido en el proyecto, dirección, adjudicación, celebración o ejecución del gasto correspondiente. Los órganos gestores y superiores jerárquicos de los mismos deberán colaborar para la adecuada prestación del servicio.

Si alguna circunstancia impidiera efectuar el citado nombramiento o que la persona designada lleve a cabo su labor de asesoramiento al representante de la Intervención General Municipal, se comunicará tal circunstancia a la mayor brevedad.

4.- No será necesaria la designación de asesor/a con conocimientos técnicos cualificados en los contratos de suministros cuando la inversión se refiera a objetos determinables por su número, calidad y condiciones usuales en el comercio, o cuando su procedencia está acreditada por el nombre o marca comercial que conste en los mismos, con independencia de que la Intervención General Municipal pueda solicitar dicha asignación debido a las características o singularidades de la inversión.

5. La designación del personal asesor se realizará por el órgano gestor en el mismo momento en que se solicite a la Intervención General Municipal su asistencia a la comprobación material de la inversión. El asesor técnico designado planificará con el órgano interventor los trabajos de comprobación material de la inversión.

6. La fecha que se fije para la recepción ha de permitir un adecuado cumplimiento de lo dispuesto en la normativa contractual en cuanto al plazo para efectuar aquélla: así, la realización del acto formal y positivo de recepción o conformidad ha de producirse dentro del mes siguiente a la entrega o realización del objeto del contrato, o en el plazo que se determine en el pliego de cláusulas administrativas particulares por razón de sus características.

Artículo 28.- Comprobaciones materiales durante la ejecución de la inversión

1. Cuando se aprecien circunstancias que lo aconsejen, el órgano interventor podrá acordar la realización de comprobaciones materiales de la inversión durante la ejecución de las obras, la prestación de servicios y fabricación de bienes adquiridos mediante contratos de suministros.

2. El órgano interventor deberá pronunciarse sobre los motivos que justifican su realización, el alcance de las comprobaciones a realizar, así como la necesidad de asesoramiento.

Artículo 29.- Alcance de las responsabilidades y causa de exención de la misma

1. Cuando la comprobación material de la inversión, por el órgano interventor, vaya acompañada de la designación de personal asesor, el criterio de la Intervención sobre la adecuación de los aspectos técnicos de la inversión se basará en la opinión del personal asesor técnico sobre dichos aspectos.

2. Quien representa a la Intervención y, en su caso, la persona asesora designada quedarán exentos de cualquier responsabilidad cuando los posibles defectos o faltas de adecuación de la inversión realizada con las condiciones generales o particulares de la ejecución de la misma deriven de aspectos o condiciones de ejecución que no den lugar a resultado tangible, susceptible de comprobación, o de vicios o elementos ocultos, imposibles de detectar en el momento de efectuar la comprobación material de la inversión.

Tampoco habrá lugar a la exigencia de responsabilidad en relación a aquellas deficiencias o incorrecciones respecto de las cuales el esfuerzo que hubiera de exigirse a la representación de la Intervención y, en su caso, al personal asesor para detectarlas fuera desproporcionado con los medios personales y materiales disponibles para efectuar el acto de comprobación.

3. En los supuestos en los que no se haya designado asesor/a técnico/a, la responsabilidad exigible a quien representa a la Intervención quedará limitada a los aspectos y deficiencias que se puedan detectar atendiendo a la diligencia media exigida a los profesionales de la Administración que no requieren cualificación técnica en un sector específico objeto de la inversión para el desempeño de las funciones asignadas a su puesto de trabajo.

Artículo 30.- Resultado de la intervención de la comprobación material de la inversión

1. El resultado de la intervención de la comprobación material de la inversión se reflejará en el acta en el que se formalice el acto de recepción previsto en la legislación de contratos, haciendo constar, en su caso, las deficiencias apreciadas, las medidas a adoptar para subsanarlas y los hechos y circunstancias relevantes del acto de comprobación.

El acta de recepción será remitida a la Intervención General Municipal, preferentemente, a través del gestor de expedientes para su firma electrónica.

2. El resultado de la intervención de la comprobación material de la inversión, se corresponderá con alguno de los que se indican a continuación: «favorable», «favorable con observaciones» o «desfavorable».

2.1 “Favorable”, cuando las obras, adquisiciones financiadas con fondos públicos o servicios se encuentren en buen estado y con arreglo a las prescripciones técnicas previstas en el contrato, así como, en su caso, en las mejoras ofertadas por el adjudicatario del contrato que hayan sido aceptadas por el órgano de contratación o en las modificaciones debidamente aprobadas.

En el acta se hará constar de forma expresa que la opinión que se emite es de carácter favorable.

2.2 “Favorable con observaciones”, cuando las obras, adquisiciones financiadas con fondos públicos o servicios se encuentren en buen estado y con arreglo a las prescripciones técnicas previstas en el contrato y, en su caso, en las mejoras ofertadas y aceptadas y en las modificaciones debidamente aprobadas, no precisando, en consecuencia, un nuevo acto de recepción, y las observaciones a formular vengán motivadas por:

2.2.1 Incidencias surgidas en la solicitud de la documentación y/o en el estudio de la misma que hayan dificultado, limitado o retrasado la intervención de la comprobación material de la inversión en tiempo y forma.

2.2.2 Diferencias entre lo realmente ejecutado y lo aprobado en el expediente objeto de recepción, que por ser de escasa importancia cuantitativa hagan innecesario proceder a la correspondiente modificación del contrato.

El órgano interventor deberá comprobar, en el momento de intervenir el reconocimiento de la obligación derivado de la certificación final cuando se trate de obras o de la liquidación de la inversión en los restantes casos, si estas diferencias se han tenido en cuenta al efectuar la valoración final, a efectos de la formulación o no de reparo suspensivo.

2.2.3 Deficiencias, incorrecciones o aspectos a mejorar en la documentación que integra el expediente, que se juzgue oportuno comunicar al órgano gestor del expediente para su consideración en lo sucesivo.

2.2.4 En general, aquellos otros aspectos detectados en la intervención de la comprobación material de la inversión que no supongan estar ante una ejecución defectuosa de la prestación.

El órgano interventor, en el momento que corresponda intervenir el reconocimiento de la obligación derivado de la certificación final, cuando se trate de obras, o de la liquidación de la inversión en los

restantes casos, deberá comprobar si las observaciones señaladas en el acta de recepción han sido subsanadas, si por no ser susceptibles de subsanación se han tenido en cuenta, si procede, al efectuar la valoración final, o si dada su trascendencia son causa de reparo suspensivo, en virtud de lo dispuesto en el artículo 12.2 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril y en la regulación establecida en las directrices aplicables al ejercicio de la fiscalización e intervención limitada previa, aprobadas por el Pleno del Ayuntamiento.

En todos estos casos, 2.2.1 a 2.2.4, en el acta se hará constar de forma expresa que la opinión es «favorable con observaciones», pudiendo expresarse las observaciones en el misma acta o en informe ampliatorio.

2.3 «Desfavorable», cuando las obras, adquisiciones financiadas con fondos públicos o servicios no se encuentren en buen estado o no se ajusten a las condiciones generales o particulares previstas en el contrato, así como, en su caso, en las mejoras ofertadas por el adjudicatario del contrato que hayan sido aceptadas por el órgano de contratación o en las modificaciones debidamente aprobadas. En estos casos, la opinión desfavorable deberá estar motivada en el acta o en informe ampliatorio.

No obstante lo anterior, en el caso de obras debe tenerse en cuenta que si las obras defectuosas o mal ejecutadas son consecuencia directa e inmediata de una orden de la Administración y así consta esta circunstancia, el o la contratista está exento de responsabilidad, y lo mismo ocurriría si a pesar de no responder a una orden inmediata o directa de la Administración ésta las acepta a un precio rebajado y consta debidamente dicha circunstancia.

En el acta se reflejará de forma expresa que la opinión es «desfavorable», y se hará constar, en la propia acta o en un informe ampliatorio, anexo a la misma, las deficiencias apreciadas, las medidas a adoptar y el plazo concedido por el Ayuntamiento para subsanarlas, así como los hechos y circunstancias relevantes del acto de recepción.

Una vez expirado el plazo concedido, en aquellos supuestos en que resulte procedente, se efectuará un nuevo acto de recepción para comprobar si se han subsanado las deficiencias.

Son supuestos que conllevan una opinión desfavorable del representante designado:

2.3.1 Elementos o aspectos no ejecutados o ejecutados incorrectamente, susceptibles de subsanación en el plazo que a tales efectos se conceda al contratista.

2.3.2 Modificaciones del contrato que han sido ejecutadas sin estar aprobadas de acuerdo con la normativa aplicable. A efectos de entender la procedencia de estar ante una modificación, se tendrá en cuenta:

a) Regla general: La modificación de un contrato, al suponer la alteración de las condiciones en que se producirá la prestación del o de la contratista, supone igualmente la alteración de los actos administrativos de contenido económico que hubieron de ser fiscalizados en su día con motivo de la aprobación y compromiso del gasto; por tanto, aunque la modificación no implique aumento del gasto, o incluso suponga una disminución del mismo, deberá ser igualmente objeto de fiscalización previa a su aprobación.

b) Como excepción a la regla general anterior, podrán introducirse variaciones sin necesidad de previa aprobación de un expediente de modificación cuando éstas consistan en la alteración en el número de unidades realmente ejecutadas sobre las previstas en las mediciones del proyecto, siempre que no representen un incremento del gasto superior al 10 por ciento del precio primitivo del contrato.

En este supuesto no resulta exigible tramitar una modificación, por lo que se estará, en su caso, a lo indicado en el epígrafe 2.2.2 de este artículo 30.

c) Reglas especiales para contratos de suministros y servicios en función de necesidades: Se aplica en aquellos casos en los que el empresario o la empresaria tenga la obligación de entregar una pluralidad de bienes o a ejecutar el servicio de forma sucesiva y por precio unitario, sin que el número total de entregas o prestaciones incluidas en el objeto del contrato se defina con exactitud al tiempo de celebrar éste, por estar subordinadas las mismas a las necesidades del Sector Público del Ayuntamiento de Castelló de la Plana, el cual deberá aprobar un presupuesto máximo.

En estos casos, hay que distinguir según se trate de un «incremento» o de un «decremento» de la prestación:

c.1) Incremento de la prestación: En el caso de que, dentro de la vigencia del contrato, las necesidades reales fuesen superiores a las estimadas inicialmente, deberá tramitarse la correspondiente modificación. A tales efectos, habrá de preverse en la documentación que rija la licitación la posibilidad de que pueda modificarse el contrato como consecuencia de tal circunstancia, en los términos previstos en la normativa de contratación. La citada modificación deberá tramitarse antes de que se agote el

presupuesto máximo inicialmente aprobado, reservándose a tal fin el crédito necesario para cubrir el importe máximo de las nuevas necesidades.

c.2) Ante un decremento de la prestación: En este supuesto, como quiera que el o la contratista se obliga a la entrega o a prestar servicios de forma sucesiva y por precios unitarios, sin que esté determinada la cuantía total de las prestaciones, al no haberse comprometido las partes a la realización de un número total de entregas o de servicios, ni al abono del precio total del contrato, un posible decremento en la prestación como consecuencia de las menores necesidades del Ayuntamiento o de sus entes dependientes, da lugar simplemente a una modificación en el expediente de gasto, no considerándose una modificación del contrato. En este caso, a efectos de la opinión a reflejar en el acta, al no resultar exigible la modificación del contrato se estará, en su caso, a lo indicado en los epígrafes 2.1 y 2.2 de este artículo 30.

2.3.3 Trabajos o prestaciones total o parcialmente recibidos y distribuidos con anterioridad a efectuar la comprobación material de la inversión.

2.3.4 Ocupación efectiva de obras o su puesta en servicio para uso público sin la presencia de quien representa a la Intervención.

2.3.5 Elementos o aspectos no ejecutados o ejecutados incorrectamente, no susceptibles de subsanación por su propia naturaleza, o no subsanados en el plazo que a tales efectos se conceda al contratista.

3. En los casos descritos en el apartado 2.3 anterior, epígrafes 2.3.1 a 2.3.5, se procederá de la siguiente forma:

3.1 Elementos o aspectos no ejecutados o ejecutados incorrectamente, susceptibles de subsanación en el plazo que a tales efectos se conceda al contratista: En el acta se reflejará de forma expresa que la opinión es «desfavorable», y se hará constar, en la propia acta o en un informe ampliatorio, anexo a la misma, las deficiencias apreciadas, las medidas a adoptar y el plazo concedido por el Ayuntamiento de Castelló de la Plana o por cualquiera de sus entes dependientes para subsanarlas, así como los hechos y circunstancias relevantes del acto de recepción.

Expirado el plazo concedido se procederá a efectuar un nuevo acto de recepción para comprobar si se han subsanado las deficiencias.

3.2 Modificaciones no tramitadas: En el acta se dejará constancia de esta circunstancia, poniendo de manifiesto la necesidad de posponer la recepción formal en tanto no se adopten las medidas correctoras correspondientes, previo cumplimiento de los trámites que exija la normativa aplicable en cada caso.

Asimismo, en el supuesto de estar incurso el expediente en un supuesto de omisión de la función interventora, se tendrá en cuenta el procedimiento previsto en el artículo 28 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril y en el presente Reglamento.

Una vez adoptadas las medidas correspondientes, el centro gestor procederá a convocar a la mayor brevedad el acto formal de recepción, incorporando entre las actuaciones el acuerdo de la Junta de Gobierno Local por el que se convalida la omisión de la fiscalización previa del expediente de modificación.

3.3 Trabajos o prestaciones total o parcialmente recibidos y distribuidos con anterioridad a efectuar la comprobación material de la inversión: A tales efectos se tendrá en cuenta que el certificado emitido por el centro gestor haciendo constar la recepción de conformidad y el destino de los trabajos distribuidos, no suple la ausencia material de los mismos.

En estos casos, quien representa a la Intervención reflejará en el acta esta circunstancia, para seguidamente indicar en la misma la necesidad de seguir el procedimiento previsto en el artículo 28 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, y en el presente Reglamento, al haberse producido la recepción de los trabajos sin la presencia de quien representa a la Intervención.

En este supuesto, una vez se haya producido la convalidación por la Junta de Gobierno Local, no procederá efectuar un nuevo acto de recepción, habida cuenta que la propia naturaleza de la deficiencia lo imposibilita.

El órgano de control a quien corresponda intervenir el reconocimiento de la obligación derivado de la certificación final o de la liquidación de la inversión, verificará, a efectos de la formulación o no de reparo suspensivo, que el expediente incorpora el acuerdo de la Junta de Gobierno Local por el que se convalida la omisión de la intervención de la comprobación material de la inversión.

3.4 Ocupación efectiva de obras o su puesta en servicio para uso público sin la presencia del órgano interventor: Se procederá de forma análoga a lo indicado en el epígrafe 3.3 anterior.

3.5 Elementos o aspectos no ejecutados o ejecutados incorrectamente, no susceptibles de subsanación por su propia naturaleza o no subsanados en el plazo que a tales efectos se conceda al contratista: En el acta se reflejará de forma expresa que la opinión es «desfavorable» tanto en el caso de estar ante una ejecución incorrecta como ante una inejecución, siempre que no sean susceptibles de subsanación o no se hayan subsanado en el plazo concedido para ello.

No obstante lo anterior, en el supuesto de no ejecución, con carácter previo al reflejo en el acta de una opinión desfavorable, se tendrá en cuenta la posibilidad, si procede, de reconducir aquél al supuesto previsto en el epígrafe 2.2.2 de este artículo 30.

Cuando la opinión a reflejar en el acta deba ser desfavorable, ya sea por una ejecución incorrecta y/o por una no ejecución no subsanables o no subsanadas, en la propia acta o en un informe ampliatorio, anexo a la misma, se indicarán las deficiencias apreciadas así como la procedencia de que por el Ayuntamiento de Castelló de la Plana se adopten las medidas oportunas que se contemplan para los casos de ejecución defectuosa en la normativa de contratación.

El órgano interventor, en el momento que corresponda intervenir el reconocimiento de la obligación derivado de la certificación final, cuando se trate de obras, o de la liquidación de la inversión en los restantes casos, deberá comprobar si las observaciones señaladas en el acta de recepción han sido subsanadas, si por no ser susceptibles de subsanación se han tenido en cuenta, si procede, al efectuar la valoración final, o si dada su trascendencia son causa de reparo suspensivo, en virtud de lo dispuesto en el artículo 12.2 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril y en la regulación establecida en las directrices aplicables al ejercicio de la fiscalización e intervención limitada previa, aprobadas por el Pleno del Ayuntamiento.

Artículo 31.- Actas de comprobaciones materiales durante la inversión

1. En los supuestos en que se hubiera acordado la realización de comprobaciones materiales de la inversión durante la ejecución de las obras, adquisiciones financiadas con fondos públicos o servicios, o en el caso de comprobaciones materiales derivadas de la modificación de un contrato de obras que contemple unidades que hayan de quedar posterior y definitivamente ocultas, el resultado de estas actuaciones se recogerá en un acta, en la que se harán constar, en su caso, las deficiencias observadas, las medidas a adoptar para subsanarlas y los hechos y circunstancias relevantes de dicho acto.

2. Este acto se considera como una actuación de control independiente y distinta de la recepción prevista en la legislación de contratos, a la que en ningún caso sustituirá.

Artículo 32.- Tramitación de las actas de recepción y del resultado de la intervención de la comprobación material de la inversión

1. Una vez efectuada la comprobación material de una inversión, quien representa al órgano interventor incorporará en sus aplicativos referencia del acta de recepción levantada, indicando el carácter del resultado de la intervención de la comprobación material de la inversión y, en su caso, del informe ampliatorio emitido como resultado de aquella.

2. El resultado de la intervención de la comprobación material de la inversión, reflejado en el acta de recepción, se ajustará a las indicaciones incluidas en el artículo 30 de este Reglamento.

Artículo 33.- Comprobación material de la inversión a posteriori

1. En los casos en los que la intervención de la comprobación material de la inversión no sea perceptiva y siendo su objeto susceptible de comprobación, el órgano interventor podrá aplicar técnicas de muestreo para el ejercicio a posteriori de dicha intervención. Estas actuaciones se incluirán en el Plan Anual de Control Financiero.

2. En las actuaciones a realizar en el Plan Anual de Control Financiero se verificarán, entre otros:

- Que la recepción ha sido realizada en tiempo y forma.
- La existencia del acta de conformidad firmada por quienes participaron en la misma o una certificación expedida por la jefatura del centro, dependencia u organismo a quien corresponda recibir o aceptar las obras, servicios o adquisiciones, en la que se expresará haberse hecho cargo del material adquirido, especificándolo con el detalle necesario para su identificación, o haberse ejecutado la obra o servicio con arreglo a las condiciones generales y particulares que, en relación con ellos, hubieran sido previamente establecidas.
- Que el acta de conformidad recoge las mejoras ofertadas por la o el adjudicatario cuando hayan sido aceptadas por el órgano de contratación, así como las modificaciones debidamente aprobadas y que éstas se ajustan a la normativa que resulte de aplicación.

CAPÍTULO VI.- DE LA OMISIÓN DE LA FUNCIÓN INTERVENTORA

Artículo 34.- Omisión de la función interventora

1. En los supuestos en los que la función interventora fuera preceptiva y se hubiese omitido, no se podrá autorizar o comprometer el gasto, ni reconocer la obligación o tramitar el pago, ni intervenir favorablemente estas actuaciones hasta que se conozca y resuelva dicha omisión en los términos previstos en este artículo.

2. Si el órgano interventor observará omisión de la función interventora en un expediente, lo pondrá en conocimiento del órgano gestor correspondiente para que inicie el procedimiento de omisión de la función interventora, conforme lo estipulado en el artículo 28 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.

3. Cuando el órgano gestor remita a la Intervención General Municipal un expediente en el que se ha producido la omisión de la función interventora, deberá aportar un informe justificativo del motivo por el que se omitió el trámite de la función interventora en las actuaciones, con una descripción detallada del gasto, constatación de que las prestaciones se han llevado a cabo y que las mismas se ajustan a precio de mercado.

4. La intervención podrá solicitar a los Servicios Jurídicos informe que versará sobre la procedencia de instar la revisión de oficio.

5. Una vez recibido en la Intervención el expediente completo, el órgano interventor emitirá informe sobre la omisión de la función interventora, que no tendrá naturaleza de fiscalización, exponiendo los incumplimientos que a su juicio se produjeron al adoptarse el acto con omisión de la preceptiva fiscalización o intervención previa y concluyendo sobre la posibilidad y conveniencia de revisión de dichos actos dictados con infracción del ordenamiento, o de la continuación del procedimiento sin necesidad de incoar dicha revisión.

6. Corresponderá a la Junta de Gobierno Local, en el Ayuntamiento de Castelló de la Plana, o al Consejo Rector en el caso de los Organismos Autónomos y Consorcio dependientes del Ayuntamiento, la adopción del acuerdo para la continuación o no del procedimiento y las demás actuaciones que, en su caso, proceda.

TÍTULO III. CONTROL FINANCIERO

CAPÍTULO I.- DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 35.- Objeto y formas de ejercicio

1. El control financiero tiene por objeto verificar el funcionamiento económico-financiero del Ayuntamiento de Castelló de la Plana y de sus entes dependientes, para comprobar el cumplimiento de la normativa y directrices que los rigen y, en general, que su gestión se ajusta a los principios de buena gestión financiera.

Este control financiero se ejercerá mediante el ejercicio del control permanente y la auditoría pública.

2. El control financiero, en cualquiera de las formas de ejercicio anteriores, tendrá entre sus fines el control de eficacia, que consistirá en verificar el grado de cumplimiento de los objetivos programados y el coste y rendimiento de los servicios, de conformidad con los principios de eficiencia, estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera en el uso de los recursos públicos locales.

3. En el ejercicio del control financiero serán de aplicación las normas de control financiero y auditoría pública vigentes en cada momento para el sector público estatal.

Artículo 36.- Obtención de información y documentación en las actuaciones de control financiero

1. Los órganos gestores deberán facilitar la información que sea relevante para la realización de las actuaciones de control.

2. El órgano interventor podrá solicitar de los órganos y entidades objeto de control cualquier tipo de documentación y demás información, según lo establecido en el artículo 30 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, que considere necesaria para el desarrollo de las actuaciones, ya sea en soporte documental o en soportes informáticos compatibles con los equipos y aplicaciones del órgano de control, y el acceso para consultas a los sistemas y aplicaciones que contengan información económico-financiera del órgano, organismo o entidad controlada.

3. En ningún caso el órgano interventor tendrá la obligación de procurarse, por sí mismo, la documentación e información directamente de los archivos físicos y de las aplicaciones y bases de datos informáticas, sin perjuicio de que se pueda utilizar este procedimiento cuando la Intervención General

Municipal y los responsables de la entidad lo acuerden y siempre que la documentación sea fácilmente accesible.

4. En aquellos supuestos en que se apreciara obstrucción o falta de colaboración con el personal encargado de la ejecución del control financiero, la Intervención comunicará tal circunstancia a la persona titular del órgano, organismo o entidad objeto de control, con el fin de que proceda a adoptar las medidas correctoras oportunas. En todo caso, la falta de colaboración se constará en el informe de control.

Artículo 37.- Planificación del control financiero

1. La Intervención General Municipal elaborará un Plan Anual de Control Financiero que recogerá las actuaciones de control permanente planificable y auditoría pública a realizar durante el ejercicio.

2. El Plan incluirá actuaciones cuya realización por el órgano interventor derive de una obligación legal y las que anualmente se seleccionen sobre la base de un análisis de riesgos consistente con los objetivos que se pretendan conseguir, las prioridades establecidas para cada ejercicio y los medios disponibles.

3. Identificados y evaluados los riesgos, el órgano interventor elaborará el Plan Anual concretando las actuaciones a realizar e identificando el alcance objetivo, subjetivo y temporal de cada una de ellas.

Este Plan podrá ser modificado como consecuencia de la ejecución de controles en virtud de solicitud o mandato legal, variaciones en la estructura de las entidades objeto de control, insuficiencia de medios o por otras razones debidamente ponderadas.

4. El Plan Anual de Control Financiero elaborado así como su modificación, en su caso, será remitido a efectos informativos al Pleno.

CAPÍTULO II.- CONTROL PERMANENTE

Artículo 38.- Ámbito subjetivo

El control permanente se ejercerá sobre:

- a) El Ayuntamiento de Castelló de la Plana.
- b) Sus Organismos Autónomos.
- c) Los Consorcios, dotados de personalidad jurídica, actualmente adscritos al Ayuntamiento.

Artículo 39.- Objeto y formas de ejercicio

1. Sobre las entidades en las que se realice la función interventora se ejercerá el control permanente con la finalidad de comprobar, de forma continua, que el funcionamiento de la actividad económico-financiera de las entidades incluidas en el ámbito subjetivo de este Reglamento se ajusta al ordenamiento jurídico y a los principios generales de buena gestión financiera, con el fin último de mejorar la gestión en su aspecto económico, financiero, patrimonial, presupuestario, contable, organizativo y procedimental. A estos efectos se podrán aplicar técnicas de auditoría.

2. El control permanente comprende tanto las actuaciones que anualmente se incluyan en el correspondiente Plan Anual de Control Financiero, como las atribuidas en el ordenamiento jurídico al órgano interventor.

3. El ejercicio del control permanente se realizará a través del:

- Control permanente previo: modalidad de control permanente no planificable, que engloba aquellas actuaciones, no sujetas a función interventora, que deriven de una obligación legal. Estas actuaciones de control se realizan en un momento anterior a la emisión del acto administrativo.

- Control permanente concomitante: modalidad de control permanente que abarca aquellos expedientes en los que se realiza la función interventora y que, por su elevado riesgo, se realizan las actuaciones de control de manera simultánea a dicha función interventora.

- Control permanente posterior: modalidad del control permanente planificable que comprende las actuaciones de control de los expedientes en los que se ha realizado la función interventora y aquellas que deriven de una obligación legal y se han incluido en el Plan Anual de Control Financiero.

Artículo 40.- Actuaciones de control permanente

1. Los trabajos de control permanente se realizarán de forma continuada e incluirán las actuaciones recogidas en el artículo 32 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, y demás normativa de aplicación.

2. La intervención comunicará al órgano gestor el inicio de aquellas actuaciones de control permanente que requieran su colaboración.

Artículo 41.- Control permanente previo

1. Las actuaciones de control permanente previo se iniciará con anterioridad a que se dicte el acuerdo por el órgano competente y una vez recibido en la Intervención el expediente completo, con propuesta de resolución, se realizará un examen de los documentos que lo compongan. Estos documentos se

corresponderán con lo definidos, en su caso, en la norma específica que regule su contenido. La falta de documentos que deben integrar el expediente determinará su devolución al órgano gestor sin emisión de informe, a los efectos de que el mismo sea completado.

2. Salvo que una norma sectorial establezca uno distinto, los informes de control permanente previo se emitirán el plazo de 10 días, desde el día siguiente a la puesta a disposición del expediente en el órgano de control, plazo que se reducirá a 5 días, en caso de ser declarada su tramitación urgente. Si por la complejidad o el volumen del expediente se requiriese un plazo mayor, el órgano interventor lo comunicará al órgano gestor, justificando dicha circunstancia.

Los plazos para emitir el informe de control quedarán suspendidos desde el momento en que se soliciten documentos o informes complementarios necesarios para las actuaciones de control, y se reanudarán una vez se hayan incorporado al expediente.

El informe responderá a la estructura general que la Intervención General Municipal determine, debiendo en todo caso reflejar los antecedentes, los fundamentos legales en los que se base el análisis del asunto, y una conclusión que manifieste el sentido del informe. El informe podrá incorporar recomendaciones o actuaciones para la corrección de las deficiencias expuestas.

3. Cuando por la Intervención se emita informe desfavorable, el órgano competente para aprobar el acto controlado previamente podrá, a través del órgano gestor:

a) Subsanan los defectos observados. Una vez subsanados, se remitirá de nuevo el expediente al órgano interventor para su comprobación, y emisión de nuevo informe donde, a la vista de lo aportado, podrá mostrar su conformidad o disconformidad a dicha subsanación.

b) Desistir de la tramitación del expediente, que deberá ser comunicado al órgano interventor.

c) Continuar con el procedimiento, dictándose la oportuna resolución y comunicando esta circunstancia al órgano interventor. En estos supuestos, el órgano interventor remitirá el informe a la Presidencia del Ayuntamiento de Castelló de la Plana así como, a través de ésta, al Pleno para su conocimiento, sin perjuicio de su inclusión, en el informe resumen anual de control interno, que deberá ser remitido a la IGAE. Sin perjuicio de lo anterior, si el órgano interventor considerase que las infracciones al ordenamiento pudiesen dar lugar a la exigencia de responsabilidades contables o penales, lo pondrá en conocimiento del órgano competente conforme lo dispuesto en el artículo 5.2 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.

4. Si el órgano de control interno tuviera conocimiento de un Acuerdo o Resolución administrativa que debiendo ser objeto de control financiero previo no haya sido remitido, lo pondrá de manifiesto a la unidad tramitadora responsable del expediente, procediendo, en su caso, a realizar las comunicaciones a las se refiere el artículo 5.2 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.

Artículo 42.- Control Permanente Concomitante

1. Este control es derivado de la fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos y de manera simultánea a ésta, teniendo en cuenta la regulación establecida en las directrices aplicables al ejercicio de la fiscalización e intervención limitada previa, aprobadas por el Pleno del Ayuntamiento, y lo establecido en el Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.

2. Se realizará cuando, de la fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos, se infiera la posibilidad de que se produzca un riesgo en la gestión regular de los fondos públicos, el empleo eficiente de los mismos o la sostenibilidad financiera.

Artículo 43.- Control Permanente Posterior

1. Comprende las actuaciones de control que anualmente se incluyan en el Plan Anual de Control Financiero.

Se entenderán incluidos en el ámbito del control financiero posterior:

· los gastos u obligaciones sometidos a la fiscalización e intervención limitada previa y las subvenciones concedidas por el Ayuntamiento de Castelló de la Plana y sus entes dependientes.

· Los gastos no sometidos a la fiscalización previa prevista en el artículo 7.1.a) del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, como los contratos menores, pagos menores de 1.000 euros (en servicios y suministros) o 5.000 euros (en obras) o gastos menores, entre otros.

Las actuaciones de control posterior se realizarán por el personal técnico asignado desde el órgano interventor, bajo la supervisión de la persona responsable de la Intervención General Municipal.

2. Las actuaciones que consten en el Plan Anual de Control Financiero se realizarán sobre una muestra, elegida de acuerdo con alguno de los siguientes criterios:

a) Mediante muestreo dirigido: la selección de muestras se realizará sin atender a requisitos estadísticos. Con carácter general, la selección se basará:

- En información previa sobre defectos, anomalías o irregularidades en determinados expedientes u operaciones.

- En el volumen de expedientes tramitados de una determinada materia.
- En la obtención de una evidencia mediante la realización de una prueba global.
- En una debilidad detectada en controles efectuados anteriormente.
- En el importe de los expedientes.

b) Mediante muestreo estadístico: La elección entre las distintas modalidades de muestreo estadístico será una decisión de la Intervención General Municipal que habrá de tomar en función de circunstancias específicas.

3. El control posterior se documentará en informes escritos cuya estructura, contenido y tramitación se ajustará a lo establecido por la Intervención General Municipal. Los informes se clasifican en provisionales y definitivos:

- El informe provisional, expondrá de forma clara, objetiva y ponderada los hechos comprobados, las conclusiones obtenidas y, en su caso, las recomendaciones sobre las actuaciones objeto de control. Asimismo, se indicarán las deficiencias que deban ser subsanadas mediante una actuación correctora inmediata, debiendo verificarse su realización en las siguientes actuaciones de control. Se remitirán al gestor directo de la actividad económico-financiera controlada para que, mediante el trámite de alegaciones, aclare o justifique en el plazo de 15 días las actuaciones realizadas. En el supuesto de actuaciones de control financiero sobre beneficiarios/as o entidades colaboradoras en la gestión de subvenciones, el informe provisional, que podrá proponer la apertura de expediente de reintegro, se dirigirá a la unidad tramitadora de la subvención, beca o ayuda, para que una vez comunicado a las personas interesadas el resultado del informe provisional del control efectuado, realicen las alegaciones en el plazo de 15 días anteriormente citado, incorporando a las propias, las alegaciones o aclaraciones que en su caso hayan realizado las entidades colaboradoras o beneficiarios/as de las subvenciones.

- Recibidas las alegaciones del órgano gestor se emitirá informe definitivo aceptando o rechazando las alegaciones formuladas. En el caso de que no se reciban alegaciones, el informe provisional se transformará en definitivo con indicación de esta circunstancia.

Del informe definitivo se dará traslado al gestor directo y a la Alcaldía para la elaboración de un plan de acción de corrección de deficiencias detectadas. Asimismo, a través de la Alcaldía, se remitirán los informes al Pleno para su conocimiento.

Sin perjuicio de lo anterior, si el órgano interventor considerase que las infracciones al ordenamiento advertidas pudiesen dar lugar a la exigencia de responsabilidades contables o penales, lo comunicará según lo dispuesto en el artículo 5.2 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.

CAPÍTULO III.- AUDITORÍA PÚBLICA

Artículo 44.- Concepto y modalidades

1. La auditoría pública consistirá en la verificación, realizada con posterioridad y de forma sistemática, de la actividad económico-financiera del sector público del Ayuntamiento de Castelló de la Plana, mediante la aplicación de los procedimientos de revisión selectivos contenidos en las normas de auditoría e instrucciones que dicte la Intervención General de la Administración del Estado.

2. La auditoría pública engloba, en particular, las siguientes modalidades:

A) Auditoría de Cuentas, que tiene por objeto la verificación relativa a si las cuentas anuales representan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la entidad auditada y, en su caso, la ejecución del Presupuesto de acuerdo con las normas y principios contables y presupuestarios que le son de aplicación, y si contienen la información necesaria para su adecuada interpretación y comprensión.

El órgano interventor del Ayuntamiento de Castelló de la Plana realizará anualmente la auditoría de cuentas de:

- Sus Organismos Autónomos.
- Los consorcios adscritos al Ayuntamiento.
- Las demás entidades, de las recogidas en el artículo 29.3.A) del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, que conformen el sector público del Ayuntamiento.

B) Auditoría de Cumplimiento y Auditoría Operativa, en las entidades del sector público del Ayuntamiento de Castelló de la Plana no sometidas a control permanente, con el fin de mejorar la gestión en su aspecto económico, financiero, patrimonial, presupuestario, contable, organizativo y procedimental.

- La auditoría de cumplimiento tiene por objeto la verificación de que los actos, operaciones y procedimientos de gestión económico-financiera se han desarrollado de conformidad con las normas que les son de aplicación.

- La auditoría operativa tiene por objeto el examen sistemático y objetivo de las operaciones y procedimientos de una organización, programa, actividad o función pública, con el objeto de proporcionar una valoración independiente de su racionalidad económico-financiera y su adecuación a los principios de la buena gestión, a fin de detectar sus posibles deficiencias y proponer las recomendaciones oportunas en orden a la corrección de aquéllas.

El órgano interventor del Ayuntamiento de Castelló de la Plana realizará las auditorías de cumplimiento y operativas de:

- La Sociedad Mercantil Reciclado de Residuos la Plana, S.A. (RECIPLASA).
- Entidades del sector público del Ayuntamiento que se pudieran crear y que queden adscritas al mismo.

Artículo 45.- Actuaciones de auditoría pública

1. Las actuaciones de auditoría pública se realizarán directamente por el órgano interventor o podrá recabarse la colaboración pública o privada. Para la realización directa deberá dotarse a la Intervención de los medios personales y materiales necesarios.

2. Estas actuaciones se someterán a las normas de auditoría del sector público aprobadas por la Intervención General de la Administración del Estado y a las normas técnicas que las desarrollen, en particular, en los aspectos relativos a la ejecución del trabajo, elaboración, contenido y presentación de los informes, y colaboración de otros auditores, así como aquellos otros aspectos que se consideren necesarios para asegurar la calidad y homogeneidad de los trabajos de auditoría pública.

3. El órgano interventor comunicará por escrito el inicio de las actuaciones al titular del servicio, órgano, organismo o entidad auditada.

4. Las actuaciones de auditoría pública se podrán realizar en los lugares establecidos en el artículo 33.3 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, priorizando la facilidad al acceso inmediato a la información y documentación necesarias.

5. Los procedimientos de auditoría se podrán desarrollar a través de las siguientes actuaciones:

- a) Examinar cuantos documentos y antecedentes afecten directa o indirectamente a la gestión económico financiera del órgano, organismo o ente auditado.

- b) Requerir cuanta información y documentación se considere necesaria para el ejercicio de la auditoría.

- c) Solicitar la información fiscal y la información de Seguridad Social de los órganos, organismos y entidades públicas que se considere relevante a los efectos de la realización de la auditoría.

- d) Solicitar de los terceros relacionados con el servicio, órgano, organismo o entidad auditada información sobre operaciones realizadas por el mismo, sobre los saldos contables generados por éstas y sobre los costes, cuando esté previsto expresamente en el contrato el acceso de la Administración a los mismos o exista un acuerdo al respecto con el tercero. Las solicitudes se efectuarán a través de la entidad auditada, salvo que el órgano de control considere que existen razones que aconsejan la solicitud directa de información.

- e) Verificar la seguridad y fiabilidad de los sistemas informáticos que soportan la información económico-financiera y contable.

- f) Efectuar las comprobaciones materiales de cualquier clase de activos de los entes auditados, a cuyo fin los auditores tendrán libre acceso a los mismos.

- g) Solicitar los asesoramientos y dictámenes jurídicos y técnicos que sean necesarios.

- h) Cuantas otras actuaciones se consideren necesarias para obtener evidencias en las que soportar las conclusiones.

Artículo 46.- Colaboración en las actuaciones de auditoría pública

1. Para la realización de las auditorías públicas en el sector público del Ayuntamiento de Castelló de la Plana, a propuesta del órgano interventor, se podrá recabar la colaboración pública o privada.

2. La colaboración de otros órganos públicos de control se materializará a través de Convenios.

3. Las firmas privadas contratadas para colaborar en la realización de las auditorías públicas deberán ajustarse a las instrucciones dictadas por el órgano interventor.

La firma privada de auditoría será contratada por un plazo máximo de dos años, prorrogable en los términos establecidos en la legislación de contratos del sector público, no pudiendo superarse los ocho años de realización de trabajos sobre una misma entidad a través de contrataciones sucesivas, incluidas sus correspondientes prórrogas, ni pudiendo a dichos efectos ser contratados para la realización de trabajos sobre una misma entidad hasta transcurridos dos años desde la finalización del período de ocho.

Las sociedades de auditoría o auditores de cuentas individuales concurrentes en relación con cada trabajo a adjudicar no podrán ser contratados cuando, en el mismo año o en el año anterior a aquel en que van a desarrollar su trabajo, hayan realizado o realicen otros trabajos para la entidad, sobre áreas o materias respecto de las cuales deba pronunciarse el auditor en su informe.

Artículo 47.- Resultado de las auditorías

1. El resultado de las auditorías públicas se materializará del mismo modo que para el control posterior, recogido en el artículo 34.3 de este Reglamento, con las particularidades indicadas en el siguiente apartado.

2. La información contable de las entidades del sector público del Ayuntamiento de Castelló de la Plana y, en su caso, los informes de auditoría de cuentas anuales, deberán publicarse en la sede electrónica del Ayuntamiento. Estos informes deberán remitirse a la Intervención General de la Administración del Estado, para su integración en el registro de cuentas anuales del sector público regulado en el artículo 136 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, de conformidad con las instrucciones que se dicten al respecto.

TÍTULO IV.- INFORME RESUMEN Y PLAN DE ACCIÓN

Artículo 48.- Informe resumen

1. Con carácter anual y con ocasión de la formación de la Cuenta General, la Intervención General Municipal realizará un informe resumen de los resultados del control interno. El contenido, estructura y formato de este informe resumen se ajustará a lo dispuesto por la Intervención General de la Administración del Estado.

2. El informe resumen deberá contener los resultados más significativos derivados de las actuaciones de control financiero y de la función interventora realizadas en el ejercicio anterior y será remitido al Pleno, a través de la Presidencia de la Corporación, así como a la Intervención General de la Administración del Estado, en el curso del primer cuatrimestre de cada año.

Artículo 49.- Plan de acción

1. Sin perjuicio de las delegaciones vigentes en cada momento, la Presidencia de la Corporación elaborará y aprobará un plan de acción que determine las medidas a adoptar para subsanar las debilidades, deficiencias, errores e incumplimientos que se pongan de manifiesto en el informe resumen referido en el artículo anterior.

2. El Plan de acción se elaborará en el plazo máximo de 3 meses desde la remisión del informe resumen al Pleno, y contendrá las medidas de corrección adoptadas, el responsable de su implementación y el calendario de actuaciones a realizar, relativos tanto a la gestión de la propia Corporación como a la de los organismos y entidades públicas adscritas o dependientes a la misma.

3. De los resultados del plan de acción se dará traslado a la Intervención General Municipal del Ayuntamiento de Castelló de la Plana, antes del 31 de enero del año siguiente al que dicho plan de acción deba ser elaborado, para su valoración en el informe resumen.

En la remisión anual a la Intervención General de la Administración del Estado del informe resumen de los resultados del control interno se informará, asimismo, sobre la corrección de las debilidades puestas de manifiesto.

Disposición adicional. Desarrollo normativo

Para asegurar las condiciones que posibiliten la correcta práctica de las funciones de intervención y control, este Reglamento podrá desarrollarse a través de circulares de la Intervención General Municipal y de instrucciones aprobadas por Junta de Gobierno Local, previo informe de la Intervención.

Disposición derogatoria. Derogación normativa

1. Queda derogado el Reglamento de control interno a ejercer por la Intervención General Municipal del Excmo. Ayuntamiento de Castellón de la Plana, de fecha 27 de junio de 2013, por el que se regulaban las funciones de control interno de la Intervención.

2. Quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan, contradigan o resulten incompatibles con lo dispuesto en este Reglamento.

Disposición final. Entrada en vigor

El presente Reglamento entrará en vigor el día siguiente de su publicación en el Boletín Oficial de la Provincia.

Contra el citado acuerdo se podrá interponer recurso contencioso-administrativo ante la Sala correspondiente del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valenciana dentro del plazo de dos meses contados a partir del día siguiente al de la presente publicación en el Boletín Oficial de la Provincia, de conformidad con lo que establecen los artículos 10.1.b) y 46 de la Ley 29/1998, de 13 de julio, Reguladora de la Jurisdicción Contencioso-Administrativa.

Castelló de la Plana, documento firmado electrónicamente al margen.

9 de mayo de 2025

Secretaría General del Pleno

Concepción Juan Gaspar

ANUNCI

Aprovació definitiva del Reglament de Control Intern del Sector Públic de l'Ajuntament de Castelló de la Plana

L'Excm. Ajuntament Ple, en sessió ordinària, de data 30 de gener de 2025, va acordar l'aprovació inicial del Reglament de Control Intern del Sector Públic de l'Ajuntament de Castelló de la Plana. Sotmés el text a informació pública en la web d'aquest Ajuntament i en el Butlletí Oficial de la Província, núm. 20, de 15 de febrer de 2025, i no haver-se formulat reclamacions o suggeriments es va elevar a definitiu l'acord, fins llavors provisional, per Decret d'Alcaldia-Presidència, de data 7 d'abril de 2025.

En compliment de l'article 56.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, s'ha donat compte a l'Administració de l'Estat i a la de la Comunitat Valenciana, mitjançant comunicacions que van tindre entrada en totes dues administracions el dia 9 d'abril de 2025, sense que s'haja presentat sol·licitud d'ampliació d'informació ni cap requeriment per aquestes administracions.

En compliment de la citada resolució i a l'efecte de general coneixement i de la seua entrada en vigor, segons l'article 70.2 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, es publica la part dispositiva del Decret d'Alcaldia-Presidència, número 2025-2892, de 7 d'abril de 2025 i el text íntegre del citat Reglament:

"Primer.- Entendre definitivament aprovat el Reglament de Control Intern del Sector Públic de l'Ajuntament de Castelló de la Plana, subscrit el 10 de gener de 2025, per l'Interventor General Municipal i el Regidor Delegat de l'Àrea de Govern, Impuls Econòmic, Ocupació i Capital Humà, amb codi de validació 46KWYS6NYP2AS4PESDDM55MDA, que acompanya al present acord.

Segon.- Comunicar el text definitiu del Reglament de Control Intern del Sector Públic de l'Ajuntament de Castelló de la Plana a l'Administració de l'Estat i a la de la Comunitat Autònoma Valenciana.

Tercer.- Publicar-ho en el Butlletí Oficial de la Província de Castelló, una vegada transcorregut el termini de quinze dies a què es refereix l'article 65.2 de la *LRBRL, sempre que no es realitze cap objecció o se sol·licite ampliació d'informació per part de les Administracions Estatal o Autònoma Valenciana."

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

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.- PREÀMBUL	5
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	14
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	15
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 FUNCIO 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	28
Article 34.- Omissió de la funció interventora	28
TÍTOL III. CONTROL FINANCER	29
CAPÍTOL I. DISPOSICIONS GENERALS	29
Article 35.- Objecte i formes d'exercici	29
Article 36.- Obtenció d'informació i documentació en les actuacions de control financer	29
Article 37.- Planificació del control financer	30
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	38
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 transcendix, 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 arreu, 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 funcionari 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 424/2017, 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 arreu reglarà 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'establix 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 comitant.

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 tradueixen en millores substancials en l'exercici del control intern.

Estableix 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 economicofinancera 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 economicofinancera 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·labo-

ració 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:

¾ 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, equivoc 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 prossegueisca amb la seua tramitació.

¾ 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 prossegueisca amb la seua tramitació.

¾ 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 ommissió 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 FUNCIO INTERVENTORA

CAPÍTOL I. NORMES GENERALS DE LA FUNCIO 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 realitze 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 minoracions 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 FUNCIÓ 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 tinguen, 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 decideix 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 impedisca 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 puga 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 puguin 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 defi-

ciències 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 benivolgudes, 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 supose 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 regisca 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 benivolgudes, 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 mentre 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, de 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'imposibilita.

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 siguen 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 FUNCIÓ 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 ommissió en els termes previstos en este article.

2. Si l'òrgan interventor observara ommissió de la funció interventora en un expedient, ho posarà en coneixement de l'òrgan gestor corresponent perquè inicié el procediment d'ommissió 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'ommissió 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'ommissió 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 ommissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia i concloent 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 econòmicofinancera 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 perjudici 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 constarà en l'informe de control.

Article 37.- Planificació del control financer

1. La Intervenció General Municipal elaborarà un pla anual de control financer, que arreplegarà 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 econòmicofinancera 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'incloguen 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'emetràn 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 requereix 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 un 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 perjudi de la seua inclusió en l'informe resum anual de control intern, que haurà de ser remès a la IGAE. Sense perjudi de l'anterior, si l'òrgan interventor considerarà 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 remès, 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 produïska 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 economicofinancera 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 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 economicofinancera 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 economicofinancera 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 obtindre 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 pròrroques, 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 perjudi 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 adicional. 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.

Contra el citat acord es podrà interposar recurs contenciós administratiu davant la Sala corresponent del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana dins del termini de dos mesos comptats a partir de l'endemà al de la present publicació en el Butlletí Oficial de la Província, de conformitat amb el que estableixen els articles 10.1.b) i 46 de la Llei 29/1998, de 13 de juliol, Reguladora de la Jurisdicció contenciosa administrativa.

Castelló de la Plana, document signat electrònicament al marge.

9 de mayo de 2025

Secretaria General del Pleno

Concepción Juan Gaspar