



ADMINISTRACIÓN LOCAL

AYUNTAMIENTOS

08634-2013

CASTELLÓN/CASTELLÓ

Reglament de control intern que ha d'exercir la Intervenció General Municipal de l'Ajuntament de Castelló de la Plana

L'Excm. Ajuntament Ple, en sessió ordinària celebrada el dia 27 de juny de 2013, va acordar l'aprovació inicial del Reglament de Control intern que ha d'exercir la Intervenció General Municipal de l'Excm. Ajuntament de Castelló de la Plana. Sotmés a informació pública en el tauler d'anuncis d'este Ajuntament i en el Butlletí Oficial de la Província de Castelló núm. 81, de 6 de juliol de 2013, i no havent-se formulat al·legacions o suggeriments, es va elevar a definitiu l'acord fins llavors provisional per Decret de l'Alcaldia-Presidència de data 5 de setembre de 2013.

En virtut del que disposa l'article 56.1 de la Llei 7/1975, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, s'ha donat compte al subdelegat de Govern a Castelló i a la Conselleria de Presidència de la Generalitat Valenciana, per mitjà de comunicacions que van tindre entrada en ambdues administracions el 9 de setembre de 2013, respectivament, sense que s'haja presentat sol·licitud d'ampliació d'informació, ni cap requeriment per aquestes administracions.

En compliment de l'esmentat Decret de l'Alcaldia i a l'efecte de general coneixement i de la seua entrada en vigor, segons el que preveu 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 de l'acord i el text íntegre de l'esmentat Reglament:

"PRIMER.- Aprovar inicialment el Reglament de Control Intern que ha d'exercir la Intervenció General Municipal de l'Ajuntament de Castelló de la Plana.

SEGON.- Exposar-lo al públic durant el termini de trenta dies per a la presentació de reclamacions i suggeriments.

TERCER.- En el cas que no es presente cap reclamació ni suggeriment, s'entendrà definitivament aprovat aquest Reglament i es procedirà, amb el Decret previ de l'Alcaldia, a comunicar a les Administracions de l'Estat i de la Generalitat este acord i el text del Reglament que s'aprova, així com a publicar-lo per a la seua entrada en vigor, tal com estableix la seua Disposició final."

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

ÍNDEX

EXPOSICIÓ DE MOTIUS

PREÀMBUL

TÍTOL I Disposicions comunes.

Article 1. Àmbit d'aplicació.

Article 2. Objecte i extensió.

Article 3. Competència.

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

Article 5. Deures del personal controlador.

Article 6. Facultats del personal controlador.

TÍTOL II Funció interventora.

Capítol I. Disposicions comunes.

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

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

Capítol II. Exercici de la funció interventora.

Article 9. Fases de la intervenció.

Article 10. Contingut de la funció interventora.

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

Article 11. Fiscalització dels drets i ingressos.

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

Secció 1a. Disposicions Comunes.

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

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

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

Article 15. Resultat de la fiscalització.

Article 16. Fiscalització de conformitat.

Article 17. Inconvenients.

Article 18. Discrepàncies.

Article 19. Comunicació al Ple.

Article 20. De l'omissió d'intervenció.

Article 21. Despeses no subjectes a fiscalització prèvia.

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

Article 22. Intervenció prèvia de la despesa.

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

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

Article 24. Comprovació documental.

Article 25. Comprovació material de la inversió.

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

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

Article 27. De la intervenció material del pagament.

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

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

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

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

Capítol VI. Procediment especial de fiscalització prèvia limitada.

Article 31. Fiscalització prèvia limitada.

Article 32. Efectes de la fiscalització limitada prèvia.

Article 33. Fiscalització plena a posteriori.

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

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

TÍTOL III Del Control financer.

Secció 1a. Disposicions comunes.

Article 36. Objecte del control financer.

Article 37. Àmbit d'aplicació.

Article 38. Procediment de realització.

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

Article 40. Informes de control financer.

Article 41. Mitjans externs.

Article 42. Responsabilitats.



Article 43. Pla d'actuació de control financer.
Secció 2a. Control financer de subvencions.
Article 44. Objecte i competència.
Article 45. Obligació de col·laboració.
Article 46. Facultats del personal controlador.
Article 47. Deures del personal controlador.
Article 48. Documentació de les actuacions de control financer.
Article 49. Efectes dels informes de control financer.

TÍTOL IV Del Control d'eficàcia.

Article 50. Control d'eficàcia.

DISPOSICIÓ ADDICIONAL.

DISPOSICIÓ FINAL.

EXPOSICIÓ DE MOTIUS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

PREÀMBUL

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

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

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

TÍTOL I

Disposicions comunes.

Article 1. Àmbit d'aplicació.

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

Article 2. Objecte i extensió.

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

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

Article 3. Competència.

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

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

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

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

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

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

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



Article 5. Deures del personal controlador.

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

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

Article 6. Facultats del personal controlador.

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

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

TÍTOL II

Funció Interventora

Capítol I. Disposicions comunes.

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

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

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

Esta funció respon als principis següents:

a) Caràcter intern.

b) Posa l'accent en els aspectes de legalitat.

c) Caràcter previ, i per tant preventiu, a fi d'evitar l'adopció d'acords o resolucions contràries a dret.

d) Caràcter ple en comprendre tots i cada un dels aspectes sotmesos a control.

e) Contradictori, ja que el seu resultat és susceptible de controvèrsia a través del procediment de resolució de discrepància entre l'òrgan interventor i l'òrgan de gestió.

Capítol II. Exercici de la funció interventora.

Article 9. Fases de la intervenció.

L'exercici de la funció interventora comprendrà:

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

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

c) La intervenció material del pagament.

d) La intervenció i comprovació material de les inversions i de l'aplicació de les subvencions.

Article 10. Contingut de la funció interventora.

El contingut de la funció interventora és el següent:

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

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

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

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

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

Article 11. Fiscalització dels drets i ingressos.

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

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

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

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

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

Secció 1a Disposicions comunes.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Article 15. Resultat de la fiscalització.

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

Article 16. Fiscalització de conformitat.

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

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

Article 17. Inconvenients.

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

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

2.- Si l'inconvenient afecta la disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, se suspendrà la tra-



mitació de l'expedient fins que aquell siga resolt en els casos següents:

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

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

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

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

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

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

Article 18. Discrepàncies.

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

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

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

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

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

Article 19. Comunicació al Ple.

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

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

Article 20. De l'omissió de fiscalització.

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

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

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

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

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

Article 21. Despeses no subjectes a fiscalització prèvia.

No estaran sotmeses a intervenció prèvia les despeses següents:

a) Les despeses de material no inventariable: entenen per tals les despeses que s'imputen als subconceptes 220.00, 220.01 i 220.02 de la classificació econòmica de les despeses continguda en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, a excepció d'aquelles que superen la quantia del contracte menor.

b) Els contractes menors: entenen per tals tots els que tinguen tal consideració segons la legislació de Contractes del Sector Públic.

c) Els de caràcter periòdic i altres de tracte successiu, una vegada intervingut la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte de què deriven o les seues modificacions, i que complint aquesta condició corresponguen al Capítol II, III i IX del Pressupost de la Corporació.

d) Totes les despeses menors de 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es faran efectius a través del sistema d'acomptes de caixa fixa.

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

Article 22. Intervenció prèvia de la despesa.

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

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

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

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

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

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

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

Article 24.-Comprovació documental.

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

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

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

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

1r Identificació del creditor.

2n Import exacte de l'obligació.

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

Article 25.- La comprovació material de la inversió.

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

Article 27. De la intervenció material del pagament.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

a) La rendició dins del termini establert.

b) Si el compte es presenta degudament firmat i relacionat.

c) Si comprén degudament relacionades factures i documents originals i si estos complixen el que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost.

d) Si inclou la carta de pagament, acreditativa del reintegrament del sobrant.

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

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

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

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

Capítol VI. Procediment especial de fiscalització prèvia limitada.

Article 31. Fiscalització prèvia limitada.

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

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

b) En els casos en què es tracte de contraure compromisos de despesa, de caràcter plurianual es comprovarà, a més, si es complix allò que s'ha preceptuat en l'article 174 del TRLRHL.

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

d) Aquells altres extrems que, per la seua transcendència en el procés de gestió, es determinen a través del corresponent acord plenari a proposta de l'alcalde-president, amb un informe previ de la Intervenció General Municipal.

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

Article 32. Efectes de la fiscalització limitada prèvia.

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

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

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

Article 33. Fiscalització plena a posteriori.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

TÍTOL III

Del Control Financer

Secció 1A- Disposicions comunes.

Article 36. Objecte del control financer.

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

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

Article 37. Ambit d'aplicació.

El control financer s'exercirà respecte dels:

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

Article 38. Procediment de realització.

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

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

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

Article 40. Informes de control financer.

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

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

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

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

Article 41. Mitjans externs.

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

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

Article 42. Responsabilitats.

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

Article 43. Pla d'actuació de control financer.

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

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

Secció 2a. Control financer de subvencions.

Article 44. Objecte i competència.

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

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

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

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

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

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

Article 45. Obligació de col·laboració.

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

- El lliure accés a la documentació objecte de comprovació, inclosos els programes i arxius en suports informàtics.
- El lliure accés als locals de negoci i la resta d'establiments o llocs en què s'exercisca l'activitat subvencionada o es permeta verificar la realitat i regularitat de les operacions finançades a càrrec de la subvenció.
- L'obtenció de còpia o la retenció de les factures, documents equivalents o substitutius i de qualsevol altre document relatiu a les operacions en què es dedueixen indicis de la incorrecta obtenció, gaudi o destinació de la subvenció.
- El lliure accés a informació dels comptes bancaris en les entitats financeres on es pugua haver efectuat el cobrament de les subvencions o a càrrec de les quals es puguen haver realitzat les disposicions dels fons.

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

Article 46. Facultats del personal controlador.

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

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

3.- Els jutjats i tribunals hauran de facilitar a l'Administració, d'ofici o a requeriment d'esta, totes les dades amb transcendència en



l'aplicació de subvencions que es desprenguen de les actuacions judicials de què coneguen, respectant, si és el cas, el secret de les diligències sumarians.

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

Article 47. Deures del personal controlador.

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

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

Article 48. Documentació de les actuacions de control financer.

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

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

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

Article 49. Efectes dels informes de control financer.

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

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

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

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

TÍTOL IV

Del Control d'Eficàcia.

Article 50. Control d'eficàcia.

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

DISPOSICIÓN ADICIONAL

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

DISPOSICIÓN FINAL

Única. Comunicació, publicació i entrada en vigor.

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

a) L'acord d'aprovació definitiva del present Reglament es comunicarà a l'Administració de l'Estat i a l'Administració de la Generalitat.

b) Transcorregut el termini de quinze dies des de la recepció de la comunicació, l'acord i el Reglament es publicaran en el Butlletí Oficial de la Província.

c) El Reglament entrarà en vigor l'endemà de la seua publicació en el Butlletí Oficial de la Província.

Contra l'esmentat text es podrà interposar recurs contenciós administratiu davant de la Sala del Contenciós Administratiu del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana dins del termini de dos mesos comptadors des de l'endemà 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 Contenciós Administrativa.

Castelló de la Plana, 2 d'octubre de 2013. — L'alcalde, Alfonso Bataller Vicent. — La secretària general del Ple, Concepción Juan Gaspar.

* * *

Reglamento de control interno a ejercer por la Intervención General Municipal del Ayuntamiento de Castellón de la Plana

El Excmo. Ayuntamiento Pleno, en sesión ordinaria celebrada el día 27 de junio de 2013, acordó la aprobación inicial del Reglamento de Control interno a ejercer por la Intervención General Municipal del Excmo. Ayuntamiento de Castellón de la Plana. Sometido a información pública en el tablón de anuncios de este Ayuntamiento y en el Boletín Oficial de la Provincia de Castellón núm. 81, de 6 de julio de 2013, y no habiéndose formulado alegaciones o sugerencias, se elevó a definitivo el acuerdo hasta entonces provisional por Decreto de la Alcaldía-Presidencia de fecha 5 de septiembre de 2013.

En virtud de lo dispuesto en el artículo 56.1 de la Ley 7/1975, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local, se ha dado cuenta al Subdelegado de Gobierno en Castellón y a la Conselleria de Presidencia de la Generalitat Valenciana, mediante comunicaciones que tuvieron entrada en ambas administraciones el 9 de septiembre de 2013, respectivamente, sin que se haya presentado solicitud de ampliación de información, ni requerimiento alguno por dichas administraciones.

En cumplimiento del citado Decreto de la Alcaldía y a los efectos de general conocimiento y de su entrada en vigor, según lo previsto en 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 acuerdo y el texto íntegro del citado Reglamento:

“PRIMERO.- Aprobar inicialmente el Reglamento de Control Interno a ejercer por la Intervención General Municipal del Ayuntamiento de Castellón de la Plana.

SEGUNDO.- Exponerlo al público durante el plazo de treinta días para la presentación de reclamaciones y sugerencias.

TERCERO.- En caso de que no se presente ninguna reclamación ni sugerencia, se entenderá definitivamente aprobado dicho Reglamento, procediéndose, previo Decreto de la Alcaldía, a comunicar a las Administraciones del Estado y de la Generalitat este acuerdo y el texto del Reglamento que se aprueba, así como a publicarlo para su entrada en vigor, tal como establece su Disposición final.”

REGLAMENTO DE CONTROL INTERNO A EJERCER POR LA INTERVENCIÓN GENERAL MUNICIPAL DEL EXCMO. AYUNTAMIENTO DE CASTELLÓN DE LA PLANA

ÍNDICE

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

PREÁMBULO

TÍTULO I Disposiciones comunes.

Artículo 1. Ámbito de aplicación.

Artículo 2. Objeto y extensión.

Artículo 3. Competencia.

Artículo 4. Principios en el ejercicio del control interno.

Artículo 5. Deberes del personal controlador.

Artículo 6. Facultades del personal controlador.

TÍTULO II Función interventora.

Capítulo I. Disposiciones comunes.



Artículo 7. Ámbito de aplicación de la función interventora.

Artículo 8. Principios de ejercicio de la función interventora.

Capítulo II. Ejercicio de la función interventora.

Artículo 9. Fases de la intervención.

Artículo 10. Contenido de la función interventora.

Capítulo III. Procedimiento para el ejercicio de la función interventora sobre derechos e ingresos.

Artículo 11. Fiscalización de los derechos e ingresos.

Capítulo IV. Procedimiento para el ejercicio de la función interventora sobre gastos y pagos.

Sección 1ª. Disposiciones Comunes.

Artículo 12. Momento para el ejercicio de la función interventora.

Artículo 13. Plazo para el ejercicio de la función interventora.

Artículo 14. Emisión de informe de la Intervención a través de firma electrónica.

Artículo 15. Resultado de la fiscalización.

Artículo 16. Fiscalización de conformidad.

Artículo 17. Reparos.

Artículo 18. Discrepancias.

Artículo 19. Comunicación al Pleno.

Artículo 20. De la omisión de intervención.

Artículo 21. Gastos no sujetos a fiscalización previa.

Sección 2ª. Fiscalización previa de la autorización y compromiso de gasto.

Artículo 22. Intervención previa del gasto.

Sección 3ª. De la intervención de la liquidación del gasto y de la inversión.

Artículo 23. Intervención de la liquidación del gasto y de la inversión.

Artículo 24. Comprobación documental.

Artículo 25. La comprobación material de la inversión.

Sección 4ª. De la intervención formal y material del pago.

Artículo 26. De la intervención formal de la ordenación del pago.

Artículo 27. De la intervención material del pago.

Capítulo V. De las órdenes de pago a justificar y anticipos de caja fija

Artículo 28. Fiscalización previa de las órdenes de pago a justificar.

Artículo 29. Fiscalización previa de las órdenes de pago de anticipos de caja fija.

Artículo 30. Intervención de las cuentas justificativas de los pagos a justificar y anticipos de caja fija.

Capítulo VI. Procedimiento especial de fiscalización previa limitada.

Artículo 31. Fiscalización previa limitada.

Artículo 32. Efectos de la fiscalización limitada previa.

Artículo 33. Fiscalización plena a posteriori.

Artículo 34. Aplicación de técnicas de muestreo en la función interventora.

Artículo 35. Informe de fiscalización plena a posteriori y trámite de alegaciones.

TÍTULO III Del Control Financiero.

Sección 1ª. Disposiciones comunes.

Artículo 36. Objeto del control financiero.

Artículo 37. Ámbito de aplicación.

Artículo 38. Procedimiento de realización.

Artículo 39. Competencia para el ejercicio de la función de control financiero.

Artículo 40. Informes de control financiero.

Artículo 41. Medios externos.

Artículo 42. Responsabilidades.

Artículo 43. Plan de actuación de control financiero.

Sección 2ª. Control financiero de subvenciones.

Artículo 44. Objeto y competencia.

Artículo 45. Obligación de colaboración.

Artículo 46. Facultades del personal controlador.

Artículo 47. Deberes del personal controlador.

Artículo 48. Documentación de las actuaciones de control financiero.

Artículo 49. Efectos de los informes de control financiero.

TÍTULO IV Del Control de Eficacia.

Artículo 50. Control de eficacia.

DISPOSICIÓN ADICIONAL.

DISPOSICIÓN FINAL.

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

El presente Reglamento de Control Interno, que es el resultado del trabajo realizado desde el grupo de mejora constituido en la Intervención General Municipal, nace con vocación de ayudar a conseguir el objetivo fijado por este Excmo. Ayuntamiento de mejora continua en la prestación de los servicios a los ciudadanos y ciudadanas, y de facilitar a la Intervención la verificación de que la actividad administrativa se ajusta a los principios de legalidad, eficacia y eficiencia.

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. Tiene por finalidad, no solamente, garantizar la correcta administración de los caudales públicos, sino que la trasciende, incluyendo la necesidad de dar información, establecer reglas de actuación, etc ...

La Constitución Española de 1978 recoge 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 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 (en adelante TRLRHL), 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 presente Reglamento pretende desarrollar, en el ámbito del Excmo. Ayuntamiento de Castellón de la Plana, y en virtud de la potestad reglamentaria y de autoorganización que confiere a los municipios el artículo 4 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local (en adelante LRRL), el ejercicio de este control interno, y para ello distingue las funciones de fiscalización, control financiero y control de eficacia.

En cuanto a la primera de las funciones, el Reglamento aborda la cuestión en un alto grado de detalle, lo que le lleva a regular los principios por los que se rige, su contenido y el procedimiento para su ejercicio en su modalidad de fiscalización plena.

Asimismo, se fija el procedimiento especial a seguir en la comprobación material de la inversión, pagos a justificar y anticipos de caja fija, entre otros.

No obstante, asistimos en los últimos tiempos a un notable aumento de la actividad económico financiera pública que hace inviable un examen exhaustivo de la misma. Un control de legalidad tradicional resta agilidad y eficacia al funcionamiento de la Administración, duplica las actuaciones administrativas, diluye responsabilidades y retrasa la tramitación de los expedientes. Las comprobaciones deben efectuarse por los propios órganos responsables de su gestión.

El artículo 219 del TRLRHL recoge la intervención previa limitada en el ámbito local, la cual no implica un menor control debido a la utilización de técnicas de muestreo o auditoría a posteriori.

En el Reglamento, se aborda la implantación de una fiscalización previa de requisitos básicos, según la denominación recogida en la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria (en adelante LGP), para la que se deberán establecer las bases necesarias para poder llevarla a cabo.

El Reglamento recoge, también, el control financiero el cual no se estableció para el Sector Público Local hasta la publicación de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, no habiéndose producido modificaciones legislativas ni desarrollos reglamentarios posteriores.

Este control financiero debe dirigirse hacia cualesquiera de las formas de gestión indirecta de prestación de servicios públicos o realiza-

ción de actividades económicas y al control de las subvenciones (Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones – en adelante LGS), dado que durante los últimos tiempos el sector público no sólo ha cambiado en tamaño sino también en su estructura, habiéndose producido una profunda transformación debido a la descentralización del gasto llevada a cabo con el concurso de entes instrumentales de muy diversa índole.

El presente Reglamento incorpora normativa de la Administración General del Estado, LGP y disposiciones de desarrollo, al objeto de posibilitar el empleo de métodos de trabajo que se regulan en tales normas y son utilizados por la Intervención General de dicha Administración, todo ello en aplicación de las competencias que tienen reconocidas las Entidades Locales para su autoorganización.

Con el Reglamento de Control Interno se pretende instrumentar el ejercicio del mismo por la Intervención General Municipal, tanto en ingresos como en gastos, al objeto de conseguir una mejora en la gestión y la colaboración entre los órganos intervinientes en la actividad económico-financiera, resultando una norma cuya permanencia rebasa la duración del ejercicio presupuestario, límite de las Bases de Ejecución Presupuestaria.

PREAMBULO

Como se indica en la Exposición de Motivos, 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, regula en el Capítulo IV, del Título VI, artículos 213 a 222, el ejercicio del control interno, constituyendo con carácter general la normativa básica aplicable al ejercicio del mismo en las Entidades Locales.

Partiendo de la normativa referida, y teniendo en cuenta la falta de desarrollo legislativo en esta materia, se entiende necesario la aprobación del presente Reglamento de Control Interno, que regula las actuaciones a ejercer por la Intervención General Municipal de este Excmo. Ayuntamiento y sus Intervenciones Delegadas, y que aporta las normas básicas para el desarrollo de esta función, cumpliendo con el principio de plena autonomía del órgano encargado de llevar a cabo dicha función respecto de los órganos gestores y cargos políticos.

Por todo ello, procede aprobar el presente Reglamento, de acuerdo con el principio de autoorganización y la potestad reglamentaria, según lo dispuesto en el artículo 4.1.a) de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local.

TÍTULO I

Disposiciones comunes.

Artículo 1. Ambito de aplicación.

El presente Reglamento será de aplicación, conforme a lo previsto en el artículo 213 del TRLRHL, para ejercer las funciones de control interno de la gestión económico-financiera y presupuestaria del Excmo. Ayuntamiento de Castellón de la Plana, sus Organismos Autónomos, Sociedades mercantiles dependientes y cualquier otro ente dependiente que forme parte del Sector Público Local conforme a lo previsto en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

Artículo 2. Objeto y extensión.

1.- El control interno tiene como objeto verificar que la actuación económico-financiera y presupuestaria de los entes referidos en el artículo anterior, se ajusta al ordenamiento jurídico y a los principios generales de buena gestión financiera, legalidad, eficacia y eficiencia.

2.- Las funciones de control interno se ejercerán en su triple acepción de función interventora, función de control financiero y función de control de eficacia con la extensión y efectos que se establecen en el presente Reglamento.

Artículo 3. Competencia.

1.- El control interno de la gestión económico-financiera y presupuestaria se realizará por la Intervención General del Excmo. Ayuntamiento de Castellón de la Plana.

2.- Corresponderá a la Intervención General elaborar circulares y proponer las medidas necesarias para el adecuado ejercicio de las funciones de control interno.

3.- La aprobación de los Planes Anuales de Auditoría para el desempeño de la función de control financiero se realizará por el Alcalde-Presidente a propuesta de la Intervención General.

Artículo 4. Principios en el ejercicio del control interno.

1.- El órgano competente en el ejercicio de las funciones de control interno desarrollará las mismas de acuerdo con los principios de autonomía funcional y procedimiento contradictorio.

2.- La autonomía funcional implica el ejercicio del control interno con plena autonomía respecto a los órganos cuya gestión sea objeto del mismo.

3.- El procedimiento contradictorio conlleva que, en todo caso, el resultado del control realizado por la Intervención General ha de ser comunicado al órgano gestor.

Artículo 5. Deberes del personal controlador.

1.- Los funcionarios que ejerzan el control interno, deberán guardar confidencialidad y secreto en relación con los asuntos que conozcan por el desempeño de sus funciones. Todos aquellos datos, informes o antecedentes obtenidos en el ejercicio de dicho control sólo podrán utilizarse para los fines asignados al mismo.

2.- Cuando en la realización del control se apreciase que los hechos que figuran acreditados en el expediente pudieran ser susceptibles de constituir una infracción administrativa o de ellos pudiera derivar responsabilidad contable o penal, deberá ponerse en conocimiento del Presidente de la Corporación para que inicie los oportunos procedimientos.

Artículo 6. Facultades del personal controlador.

1.- Los funcionarios que ejerzan funciones de control interno podrán recabar cuantos antecedentes se consideren necesarios, efectuar el examen y comprobación de libros, expedientes, documentos y solicitar de quien corresponda los informes técnicos y asesoramiento que se estimen convenientes.

2.- Las autoridades, gerentes, coordinadores y directores de los entes objeto de control, y en general, quienes ejerzan funciones públicas o desarrollen su trabajo en dichos entes deberán prestar la debida colaboración.

TÍTULO II

Función Interventora

Capítulo I. Disposiciones comunes.

Artículo 7. Ambito de aplicación de la función interventora.

La función interventora como conjunto de acciones tendientes a informar, en todo caso y para cada acto, el cumplimiento de la legalidad en la gestión económico-financiera, tiene su ámbito de aplicación en el Excmo. Ayuntamiento de Castellón de la Plana y en sus Organismos Autónomos.

Artículo 8. Principios de ejercicio de la función interventora.

Esta función responde a los siguientes principios:

a) Carácter interno.

b) Pone el acento en los aspectos de legalidad.

c) Carácter previo, y por lo tanto preventivo, a fin de evitar la adopción de acuerdos o resoluciones contrarias a derecho.

d) Carácter pleno al comprender todos y cada uno de los aspectos sometidos a control.

e) Contradictorio, ya que su resultado es susceptible de controversia a través del procedimiento de resolución de discrepancia entre el órgano interventor y el órgano de gestión.

Capítulo II. Ejercicio de la función interventora.

Artículo 9. Fases de la intervención.

El ejercicio de la función interventora comprenderá:

a) La intervención crítica o previa de todo acto, documento o expediente susceptible de producir derechos u obligaciones de contenido económico o movimiento de fondos y valores.

b) La intervención formal de la ordenación del pago.

c) La intervención material del pago.

d) La intervención y comprobación material de las inversiones y de la aplicación de las subvenciones.

Artículo 10. Contenido de la función interventora.

El contenido de la función interventora es el siguiente:

a) Intervención previa: facultad que compete a la Intervención General Municipal de examinar, antes de que se dicte el correspondiente acto administrativo, todo expediente o documento susceptible de producir derechos u obligaciones de contenido económico o movimiento de fondo de valores, con el fin de verificar, según el procedimiento legalmente establecido, su conformidad con las disposiciones aplicables en cada caso.

b) Intervención formal de la ordenación del pago: facultad atribuida a la Intervención General Municipal para verificar la correcta expedición de los órdenes de pago contra la Tesorería Municipal.

c) Intervención material del pago: facultad de la Intervención General Municipal de verificar que dicho pago se ha dispuesto por órgano competente y se realiza a favor del perceptor y por el importe establecido.



d) Intervención y comprobación material de las inversiones: facultad de la Intervención General Municipal que consiste en realizar, antes de reconocer la obligación, la comprobación de la efectiva realización de las obras, servicios y adquisiciones financiadas con fondos públicos y su adecuación al contenido del correspondiente contrato. La comprobación material de las subvenciones comprende, asimismo, la verificación de la aplicación de los fondos públicos a las finalidades para las que dichas subvenciones fueron concedidas.

Capítulo III. Procedimiento para el ejercicio de la función interventora sobre derechos e ingresos.

Artículo 11. Fiscalización de los derechos e ingresos.

1.- Tiene por objeto fiscalizar todos los actos del Excmo. Ayuntamiento de Castellón de la Plana y sus Organismos Autónomos que den lugar al reconocimiento y liquidación de derechos e ingresos.

2.- Los reparos, en ningún caso, suspenderán la tramitación del expediente.

3.- La fiscalización previa de los derechos e ingresos podrá sustituirse por la toma de razón en contabilidad y el control posterior mediante la utilización de técnicas de muestreo o auditoría, siendo necesario para ello la aprobación del correspondiente acuerdo del Pleno de la Corporación.

4.- Sin perjuicio de lo establecido en el punto anterior, la citada sustitución no alcanzará a los actos de ordenación y pago material derivados de devoluciones de ingresos que se fiscalizarán conforme a lo establecido en el presente Reglamento en materia de intervención formal y material del pago.

Capítulo IV. Procedimiento para el ejercicio de la función interventora sobre gastos y pagos.

Sección 1ª Disposiciones comunes.

Artículo 12. Momento para el ejercicio de la función interventora.

La Intervención General Municipal ejercerá la función interventora una vez reunidos todos los documentos, justificantes y emitidos los informes preceptivos, y cuando esté en disposición de que se dicte el acuerdo por el órgano competente, debiendo recibir para ello el expediente completo.

Los informes que formen parte del expediente deberán ser originales y contener, entre otros, la propuesta de resolución y especificar el órgano competente para adoptar el acto administrativo. Asimismo, de conformidad con lo que establece el artículo 54.2 letra b) del Reglamento Orgánico de Organización y Funcionamiento del Gobierno y de la Administración del Excmo. Ayuntamiento de Castellón de la Plana, los informes deberán estar suscritos o conformados por el correspondiente Jefe/a de Sección o quien legalmente le sustituya.

Artículo 13. Plazo para el ejercicio de la función interventora.

1.- Se fiscalizarán los expedientes en el plazo máximo de diez días hábiles a contar desde el siguiente a la fecha en que tengan entrada en la Intervención General Municipal. Este plazo se reducirá a cinco días hábiles computados de igual forma cuando se haya declarado urgente la tramitación del expediente.

2.- La declaración de urgencia en la tramitación de un expediente requerirá su motivación con indicación de las causas que originen dicha circunstancia. Dicha declaración deberá ser suscrita por el correspondiente Coordinador/a del Área, o en aquellas Áreas en que no exista dicha figura por el Concejal responsable de la misma.

3.- Cuando desde la Intervención General Municipal se haga uso de la facultad a que se refiere el apartado primero del artículo 6 del presente Reglamento se suspenderán los plazos mencionados en los apartados anteriores, debiendo comunicar esta circunstancia al órgano gestor.

Artículo 14. Emisión de informes de la Intervención a través de firma electrónica.

La Intervención General Municipal utilizará la firma electrónica para la suscripción de sus informes.

Artículo 15. Resultado de la fiscalización.

El resultado de la fiscalización podrá ser favorable o de disconformidad. Los informes de la Intervención podrán incluir recomendaciones para el buen funcionamiento de los servicios o la mejora de los procedimientos.

Artículo 16. Fiscalización de conformidad.

La Intervención General Municipal emitirá informe favorable o de conformidad, sin necesidad de motivarlo, sobre el contenido de los expedientes sometidos a fiscalización, cuando considere que estos se ajustan a la legalidad.

Dichos informes favorables podrán sustituirse por una diligencia firmada, de conformidad, sin necesidad de motivarla.

Artículo 17. Reparos.

1.- Si la Intervención General Municipal se manifestase en desacuerdo con el fondo o con la forma de los actos, documentos o expedientes examinados, deberá formular sus reparos por escrito antes de la adopción del acuerdo o resolución.

Dichos reparos deberán ser motivados con razonamientos fundados en las normas en las que se apoye el criterio sustentado.

2.- 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 hubiesen sido fiscalizados los actos que dieron origen a las órdenes de pago.

c) En los casos de omisión en el expediente de requisitos o trámites esenciales.

d) Cuando el reparo derive de comprobaciones materiales de obras, suministros, adquisiciones y servicios.

3.- Cuando el órgano al que afecte el reparo lo acepte, deberá subsanar las deficiencias observadas y remitir de nuevo las actuaciones a la Intervención para que emita nuevo informe.

Cuando el órgano al que se dirija el reparo no lo acepte se iniciará el procedimiento descrito en el artículo siguiente.

4.- La Intervención podrá fiscalizar favorablemente, no obstante los defectos que observe en el expediente, siempre que los requisitos o trámites incumplidos no sean esenciales.

En este supuesto la efectividad de la fiscalización favorable quedará condicionada a la subsanación de aquellos defectos con anterioridad a la aprobación del expediente. El órgano gestor remitirá a la Intervención la documentación justificativa de haberse subsanado dichos defectos, con carácter previo a la adopción del correspondiente acto administrativo y la Intervención emitirá un informe declarativo de la subsanación.

De no solventarse por el órgano gestor los condicionamientos indicados, para la continuación del expediente, se considerará formulado el correspondiente reparo.

Artículo 18. Discrepancias.

1.- Cuando el órgano gestor no acepte el reparo formulado planteará discrepancia motivada por escrito, con cita de los preceptos legales en los que sustente su criterio.

2.- La discrepancia se remitirá por el órgano gestor a la Intervención con el objeto de que pueda darse solución al reparo mediante la emisión de nuevo informe.

3.- Si la discrepancia no es aceptada por la Intervención corresponderá al Alcalde-Presidente resolverla, siendo su resolución ejecutiva. Esta facultad no será delegable en ningún caso.

No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, corresponderá al Pleno la resolución de las discrepancias cuando los reparos:

a) Se basen en insuficiencia o inadecuación del crédito.

b) Se refieran a obligaciones o gastos cuya aprobación sea de su competencia.

Artículo 19. Comunicación al Pleno.

El órgano interventor elevará informe al Pleno no sólo de todas las resoluciones adoptadas por el Presidente de la Entidad Local contrarias a los reparos efectuados, sino también de estos últimos.

Este informe se emitirá con periodicidad anual y del mismo se dará cuenta al Pleno en la misma sesión en la que se apruebe la Cuenta General, dentro del plazo establecido en el artículo 212.4 del TRLRHL. En el caso de que no se cumpla el plazo establecido para la aprobación de la Cuenta General, del informe de la Intervención se dará cuenta al Pleno en la sesión ordinaria del mes de septiembre.

Artículo 20. De la omisión de fiscalización.

1.- En los supuestos en los que, con arreglo a lo dispuesto en este Reglamento, 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 y resuelva dicha omisión en los términos previstos en el presente artículo.

2.- Si la Intervención, al conocer de un expediente, observara la omisión indicada en el apartado anterior, lo manifestará al departamento o servicio que lo hubiera iniciado y emitirá, al mismo tiempo, su opinión respecto de la propuesta, a fin de que, uniéndose este informe a las actuaciones, el departamento o servicio que corresponda someta el expediente a la decisión de la Junta de Gobierno Local para que convalide la omisión de fiscalización.

Si el asunto fuera competencia del Pleno se someterá a éste órgano el expediente para que se convalide la omisión de fiscalización. El anterior informe, que no tendrá naturaleza de fiscalización, pondrá de manifiesto, como mínimo, los siguientes extremos:

a) Descripción detallada del gasto.

b) Incumplimientos normativos que, a juicio de la Intervención se produjeron en la adopción del acto con omisión de la preceptiva

fiscalización.

c) Constatación de que las prestaciones se han llevado a cabo y de que su precio se ajusta al mercado.

d) La existencia de crédito adecuado y suficiente para satisfacer el importe del gasto.

Artículo 21. Gastos no sujetos a fiscalización previa.

No estarán sometidos a intervención previa los siguientes gastos:

a) Los gastos de material no inventariable: entendiéndose por tales los gastos que se imputan a los subconceptos 220.00, 220.01 y 220.02 de la clasificación económica de los gastos contenida en la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, con excepción de aquellos que superen la cuantía del contrato menor.

b) Los contratos menores: entendiéndose por tales todos los que tengan tal consideración según la legislación de Contratos del Sector Público.

c) Los de carácter periódico y demás de tracto sucesivo, una vez intervenido el gasto correspondiente al período inicial del acto o contrato del que deriven o sus modificaciones, y que cumpliendo dicha condición correspondan al Capítulo II, III y IX del Presupuesto de la Corporación.

d) Todos los gastos menores de 3.005,06 euros que, de acuerdo con la normativa vigente, se harán efectivos a través del sistema de anticipos de caja fija.

Sección 2ª. Fiscalización previa de la autorización y compromiso de gasto.

Artículo 22. Intervención previa del gasto.

1.- Es facultad de la Intervención examinar, antes de que se adopte el acuerdo o resolución, el expediente o documento en que se formule una propuesta de gasto, para comprobar el cumplimiento de las disposiciones legales.

2.- En un primer lugar, abarca la actuación de control inmediatamente anterior a la fase de autorización (A) de la ejecución presupuestaria, y en segundo lugar, comprende también la fase de disposición o compromiso de gasto (D).

Sección 3ª. De la intervención de la liquidación del gasto y de la inversión.

Artículo 23. Intervención de la liquidación del gasto y de la inversión.

1.- Las liquidaciones de gastos o reconocimiento de obligaciones a cargo del Excmo. Ayuntamiento de Castellón y de sus Organismos Autónomos están sometidos a la intervención previa, ya tengan su origen en la Ley o en negocios jurídicos válidamente celebrados.

2.- La Intervención conocerá los expedientes con carácter previo al acuerdo de liquidación del gasto o reconocimiento de la obligación.

3.- Se diferenciará una comprobación formal o documental del gasto, aplicable a todo tipo de gastos, de una comprobación material.

Artículo 24.- Comprobación documental.

1.- Implica el examen de los documentos acreditativos del gasto realizado al objeto de constatar que se cumplen todos los requisitos necesarios para el reconocimiento de la obligación.

2.- Para el reconocimiento de obligaciones se deberá comprobar:

a) Que las obligaciones responden a gastos aprobados y, en su caso, fiscalizados favorablemente, salvo en aquellos supuestos en los que la aprobación del gasto y el reconocimiento de la obligación se realice simultáneamente.

b) Que los documentos justificativos de la obligación se ajustan a las disposiciones legales y reglamentarias que resulten de aplicación. En todo caso, en el expediente a fiscalizar deberá constar necesariamente:

1º Identificación del acreedor.

2º Importe exacto de la obligación.

3º Las prestaciones, servicios u otras causas de las que derive la obligación del pago.

Artículo 25.- La comprobación material de la inversión.

1.- Con anterioridad a la liquidación del gasto o al reconocimiento de la obligación se deberá verificar materialmente la efectiva realización de las obras, servicios y suministros financiados con fondos públicos y su adecuación al contenido del correspondiente contrato.

2.- Cuando la Intervención requiera asesoramiento técnico, la Corporación designará al personal técnico especializado en la materia correspondiente.

3.- La comprobación material de la inversión, mediante la asistencia personal, se realizará, cuando así se disponga legal o reglamentariamente y en todo caso para gastos que superen las cuantías establecidas en la normativa de contratación del Sector Público para los contratos menores, siendo potestativo en el resto de los casos.

4.- Para llevar a cabo esta actuación, por parte del servicio responsable del gasto se comunicará al servicio de Intervención el acto de recepción de todas las obras, servicios o adquisiciones superiores a las cuantías indicadas en el apartado anterior, con una antelación de cinco días.

5.- El resultado de la comprobación material de la inversión se reflejará en acta que será suscrita por todos los que concurran al acto de recepción de la obra, servicio o adquisición, y en la que se harán constar, en su caso, las deficiencias apreciadas, las medidas a adoptar para subsanarlas y los hechos y circunstancias relevantes del acto de recepción.

6.- En los casos en que la intervención de la comprobación material de la inversión no sea preceptiva y no se acuerde por el Interventor General en uso de las facultades que al mismo se le reconocen, la comprobación de la inversión se justificará con el acta de conformidad firmada por quienes participaron en la misma o con una certificación expedida por el Jefe/a del servicio, departamento u organismo a quien corresponda recibir o aceptar las obras, servicios o adquisiciones, en la que 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.

Sección 4ª. De la intervención formal y material del pago.

Artículo 26. De la intervención formal de la ordenación del pago.

1.- Está sometida a intervención formal la ordenación de pagos con cargo a la Tesorería Municipal. Dicha intervención tendrá por objeto verificar que las órdenes de pago se dictan por órgano competente y que se ajustan al acto de reconocimiento de la obligación.

2.- La Intervención hará constar su conformidad mediante diligencia firmada. En caso de disconformidad formulará el correspondiente reparo por escrito.

Artículo 27. De la intervención material del pago.

1.- Tiene por finalidad la comprobación de que la ejecución de las órdenes de pago por la Tesorería se realizan a favor del perceptor y por el importe establecido en las mismas.

2.- Cuando la Intervención encuentre conforme la actuación suscribirá los documentos que autoricen la salida de fondos y valores. En caso de disconformidad formulará el pertinente reparo por escrito.

Capítulo V. De las órdenes de pago a justificar y anticipos de caja fija.

Artículo 28. Fiscalización previa de las órdenes de pago a justificar.

La fiscalización previa de las órdenes de pago a justificar se verificará mediante la comprobación de los siguientes requisitos:

a) Que las propuestas de pago a justificar se basan en orden o resolución de autoridad competente para autorizar los gastos a que se refieren.

b) Que existe crédito y el propuesto es el adecuado.

c) Que se adaptan a las normas dictadas en las Bases de Ejecución del Presupuesto.

d) Que los perceptores no tengan en su poder fondos pendientes de justificar por los mismos conceptos presupuestarios.

Artículo 29. Fiscalización previa de las órdenes de pago de anticipos de caja fija.

1.- La fiscalización previa de las órdenes de pago para la constitución o modificación de los anticipos de caja fija se verificará mediante la comprobación de los siguientes requisitos:

a) La existencia de acuerdo que regule el gasto máximo asignado.

b) Que la propuesta de pago se basa en resolución de autoridad competente.

c) Que existe crédito y el propuesto es adecuado.

d) El cumplimiento de los requisitos establecidos en las Bases de Ejecución del Presupuesto.

2.- En la fiscalización previa de las reposiciones de fondos por anticipos de caja fija la Intervención comprobará:

a) Que el importe total de las cuentas justificativas coincide con el de los documentos contables de ejecución del presupuesto de gastos, y está debidamente firmada y cuadrada.

b) Que las propuestas de pagos se basan en resolución de autoridad competente.

c) Que existe crédito y el propuesto es adecuado.

Artículo 30. Intervención de las cuentas justificativas de los pagos a justificar y anticipos de caja fija.

1.- En la función interventora de las cuentas justificativas de los pagos a justificar y de los anticipos de caja fija, se procederá a comprobar los siguientes extremos:

a) La rendición dentro del plazo establecido.



b) Si la cuenta se presenta debidamente firmada y relacionada.
c) Si comprende debidamente relacionadas facturas y documentos originales y si éstos cumplen lo establecido en las Bases de Ejecución del Presupuesto.

d) Si incluye la carta de pago, acreditativa del reintegro del sobrante.

e) Que corresponden a gastos concretos y determinados en cuya ejecución se haya seguido el procedimiento aplicable en cada caso, que son adecuados al fin para el que se entregaron los fondos, que se acredita la realización efectiva y conforme de los gastos o servicios, y que el pago se ha realizado a acreedor determinado por el importe debido.

2.- La verificación de los extremos indicados en el párrafo anterior se realizará examinando las cuentas y los documentos que las justifiquen.

3.- Los resultados de la verificación se reflejarán en informe en el que el Interventor manifestará su conformidad con la cuenta o los defectos observados en la misma. La opinión favorable o desfavorable contenida en el informe se hará constar en la cuenta examinada, sin que tenga este informe efectos suspensivos respecto de la aprobación de la cuenta.

El órgano gestor aprobará, en su caso, las cuentas. Si se aprueban en contra de los informes de Intervención se dará cuenta al Pleno en el informe a que se refiere el artículo 19 del presente Reglamento.

Capítulo VI. Procedimiento especial de fiscalización previa limitada.

Artículo 31. Fiscalización previa limitada.

1.- El Pleno del Ayuntamiento podrá acordar a propuesta del Alcalde y previo informe del órgano interventor, que la intervención previa sea limitada, en el marco de lo dispuesto por el artículo 219.2) del TRLRHL, salvaguardando la fiscalización previa de:

a) La existencia de crédito presupuestario y que el propuesto es el adecuado a la naturaleza del gasto y obligación que se proponga contraer.

b) En los casos en que se trate de contraer compromisos de gasto, de carácter plurianual se comprobará, además, si se cumple lo preceptuado en el artículo 174 del TRLRHL.

c) Que las obligaciones o gastos se generan por órgano competente.

d) Aquellos otros extremos que, por su trascendencia en el proceso de gestión, se determinen a través del correspondiente acuerdo plenario a propuesta del Alcalde-Presidente, previo informe de la Intervención General Municipal.

2.- Para la sustitución de la fiscalización previa de derechos por la inherente a la toma de razón en contabilidad será necesario acuerdo del Pleno, previo informe del Interventor General Municipal.

Artículo 32. Efectos de la fiscalización limitada previa.

1.- El órgano interventor en el ejercicio de la función interventora, una vez comprobados los extremos establecidos en el artículo anterior, deberá manifestar su conformidad o discrepancia con los actos, documentos o expedientes fiscalizados.

2.- La forma y efectos de la emisión de estos informes por la Intervención, serán los previstos en el Capítulo IV del presente Título.

3.- El órgano interventor podrá formular las observaciones complementarias que considere convenientes, sin que éstas tengan, en ningún caso, efectos suspensivos en la tramitación de los expedientes correspondientes.

Artículo 33. Fiscalización plena a posteriori.

1.- La fiscalización plena a posteriori, procederá en los expedientes que hayan sido objeto de fiscalización previa limitada según el acuerdo plenario para el ejercicio de la función interventora en régimen de fiscalización limitada previa y plena posterior en materia de gastos e ingresos.

2.- Esta fiscalización plena posterior será ejercida sobre una muestra representativa mediante la aplicación de técnicas de muestreo o de auditoría con el fin de verificar que se ajustan a las disposiciones aplicables en cada caso y determinar su grado de cumplimiento.

3.- Las normas del presente capítulo serán, también, aplicables al control ejercido sobre los gastos tramitados a través del sistema de anticipo de caja fija y pagos a justificar.

Artículo 34. Aplicación de técnicas de muestreo en la función interventora.

1.- El ejercicio de la función interventora por procedimientos de muestreo en la Administración municipal y en sus Organismos Autónomos se sujetará a las normas contenidas en el presente Reglamento, acuerdo plenario y demás Instrucciones y circulares que se emitan.

2.- En el acuerdo plenario de Fiscalización limitada se regulará, entre otros, el "Universo" o "Población", la muestra, nivel de confianza, nivel de precisión, tasa de error esperada, período de muestreo, etc...

3.- El ejercicio de la función interventora a través de técnicas de auditoría, se efectuará para todos los expedientes que integran el universo, por medio del sistema de Muestreo Aleatorio Simple ("M.A.S").

4.- Con independencia del ejercicio de la función Interventora a través de la aplicación de las técnicas de auditoría reguladas por la presente normativa, la Intervención General, previa motivación, o a petición razonada de la Alcaldía, podrá someter a examen exhaustivo cualquier expediente integrante de la población que no haya sido seleccionado en la muestra.

Artículo 35. Informe de fiscalización plena a posteriori y trámite de alegaciones.

1.- Del resultado del muestreo efectuado se emitirá por la Intervención General el informe a que hace referencia el art. 219.3 del TRLRHL.

2.- Previamente a su elevación al Pleno el informe será remitido a los responsables de las correspondientes dependencias gestoras, los cuales podrán efectuar las observaciones a los reparos formulados, alegando lo que estimen conveniente respecto del informe.

3.- Esta remisión al Pleno, junto con las alegaciones, se efectuará en los plazos referidos en el artículo 19 del presente Reglamento.

TÍTULO III

Del Control Financiero

Sección 1ª. Disposiciones comunes.

Artículo 36. Objeto del control financiero.

1.- El control financiero tiene por objeto comprobar el funcionamiento económico-financiero, informando acerca de la adecuada presentación de la información financiera, del cumplimiento de las normas y directrices que sean de aplicación, del grado de eficacia y eficiencia en la consecución de los objetivos previstos, así como el análisis del coste de funcionamiento.

2.- Promueve la mejora de las técnicas y procedimientos de gestión económico-financiera a través de las propuestas que se deduzcan de los resultados del mismo.

Artículo 37. Ámbito de aplicación.

El control financiero se ejercerá respecto de los:

a) Servicios del Excmo. Ayuntamiento de Castellón de la Plana.

b) Servicios prestados en régimen de gestión indirecta.

c) Organismos Autónomos dependientes del Ayuntamiento.

d) Sociedades Mercantiles, Consorcios, Fundaciones y Asociaciones dependientes del Ayuntamiento, entendiéndose por tales las previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

e) Beneficiarios y entidades colaboradoras a que se refieren los artículos 11 y 12 de la LGS.

Artículo 38. Procedimiento de realización.

El control financiero se realizará por procedimientos de auditoría de acuerdo con las normas de auditoría del sector público.

Artículo 39. Competencia para el ejercicio de la función de control financiero.

Corresponde al Interventor General ejercer la función de control financiero con plena autonomía e independencia respecto de las autoridades, órganos, entidades y cargos directivos cuya gestión sea objeto de control.

Artículo 40. Informes de control financiero.

1.- Como resultado del control efectuado se emitirá informe escrito en el que se harán constar cuantas observaciones y conclusiones se deduzcan del examen practicado.

2.- Dicho informe tendrá carácter provisional y se remitirá por la Intervención General al gestor de la actividad controlada para que, en el plazo máximo de quince días desde la recepción del informe, formule las alegaciones que estime oportunas. En el caso de existir deficiencias admitidas por el órgano gestor, éste indicará las medidas necesarias y el calendario previsto para solucionarlas.

3.- Con base en el informe provisional y en las alegaciones recibidas, el órgano de control emitirá el informe definitivo. Si no se hubieran recibido alegaciones en el plazo señalado para ello el informe provisional se elevará a definitivo.

4.- El informe definitivo incluirá las alegaciones del gestor y, en su caso, las observaciones del órgano de control sobre dichas alegaciones, siendo remitido al Pleno para su examen, en los plazos referidos en el artículo 19 del presente Reglamento.

Artículo 41. Medios Externos.

1.- Para el ejercicio de estas competencias la Intervención General Municipal podrá, en caso de insuficiencia de medios propios disponibles, recabar la colaboración de empresas privadas de auditoría, que deberán ajustarse a las normas e instrucciones que la misma determine.

2.- La contratación corresponderá al Ayuntamiento de Castellón, sin perjuicio de la repercusión del coste a cada ente auditado.

Artículo 42. Responsabilidades.

Cuando en la práctica del control esta Intervención observe que los hechos acreditados en un expediente podrían ser susceptibles de constituir una infracción administrativa o se deriven responsabilidades contables o penales, se estará a lo establecido en el artículo 5.2 de este Reglamento.

Artículo 43. Plan de actuación de control financiero.

1.- El Ayuntamiento, mediante un plan anual de auditorías aprobado por el Alcalde-Presidente, determinará las actuaciones a realizar por la Intervención.

2.- El plan de auditorías podrá ser modificado por consecuencia de insuficiencia de medios, solicitudes recibidas con posterioridad a su aprobación, repetición de actuaciones con otros órganos de control u otras razones debidamente ponderadas.

Sección 2ª. Control financiero de subvenciones.

Artículo 44. Objeto y competencia.

1.- El control financiero de subvenciones se ejercerá respecto de beneficiarios y, en su caso, entidades colaboradoras por razón de las subvenciones concedidas por el Excmo. Ayuntamiento de Castellón de la Plana y sus Organismos Autónomos.

2.- El control financiero de subvenciones tendrá como objeto, entre otros, verificar:

- La adecuada y correcta obtención de la subvención por parte del beneficiario.
- El cumplimiento por parte de beneficiarios y entidades colaboradoras de las obligaciones en la gestión y aplicación de la subvención.
- La adecuada y correcta justificación de la subvención por parte de beneficiarios y entidades colaboradoras.
- La realidad y la regularidad de las operaciones que, de acuerdo con la justificación presentada por beneficiarios y entidades colaboradoras, han sido financiadas con la subvención.
- La adecuada y correcta financiación de las actividades subvencionadas.
- La existencia de hechos, circunstancias o situaciones no declaradas a la Administración por beneficiarios y entidades colaboradoras y que pudieran afectar a la financiación de las actividades subvencionadas, a la adecuada y correcta obtención, utilización, disfrute o justificación de la subvención, así como a la realidad y regularidad de las operaciones con ella financiadas.

3.- La competencia para el ejercicio del control financiero de subvenciones corresponderá a la Intervención General del Excmo. Ayuntamiento de Castellón de la Plana, con independencia de la utilización de medios externos a que se refiere el art. 41.

4.- El control financiero de subvenciones podrá consistir en:

- El examen de registros contables, cuentas o estados financieros y la documentación que los soporte, de beneficiarios y entidades colaboradoras.
- El examen de operaciones individualizadas y concretas relacionadas o que pudieran afectar a las subvenciones concedidas.
- La comprobación de aspectos parciales y concretos de una serie de actos relacionados o que pudieran afectar a las subvenciones concedidas.
- La comprobación material de las inversiones financiadas.
- Las actuaciones concretas de control que deban realizarse conforme con lo que en cada caso establezca la normativa reguladora de la subvención y, en su caso, la resolución de concesión.
- Cualesquiera otras comprobaciones que resulten necesarias en atención a las características especiales de las actividades subvencionadas.

Artículo 45. Obligación de colaboración.

1.- Los beneficiarios, las entidades colaboradoras y los terceros relacionados con el objeto de la subvención o su justificación estarán obligados a prestar colaboración y facilitar cuanta documentación sea requerida en el ejercicio de las funciones de control que corresponden a la Intervención General Municipal del Excmo. Ayuntamiento de Castellón. La Intervención, a este efecto, tendrá las siguientes facultades:

- El libre acceso a la documentación objeto de comprobación, incluidos los programas y archivos en soportes informáticos.
- El libre acceso a los locales de negocio y demás establecimientos o lugares en que se desarrolle la actividad subvencionada o se permita verificar la realidad y regularidad de las operaciones financiadas con cargo a la subvención.
- La obtención de copia o la retención de las facturas, documentos equivalentes o sustitutivos y de cualquier otro documento relativo a las operaciones en las que se deduzcan indicios de la incorrecta obtención, disfrute o destino de la subvención.
- El libre acceso a información de las cuentas bancarias en las entidades financieras donde se pueda haber efectuado el cobro de las subvenciones o con cargo a las cuales se puedan haber realizado las disposiciones de los fondos.

2.- La negativa al cumplimiento de esta obligación se considerará resistencia, excusa, obstrucción o negativa a los efectos previstos en la LGS, sin perjuicio de las sanciones que, en su caso, pudieran corresponder.

Artículo 46. Facultades del personal controlador.

1.- Los funcionarios de la Intervención General del Excmo. Ayuntamiento de Castellón, en el ejercicio de las funciones de control financiero de subvenciones, serán considerados agentes de la autoridad.

2.- Las autoridades, cualquiera que sea su naturaleza, así como los jefes o directores de oficinas públicas, organismos autónomos y otros entes de derecho público y quienes, en general, ejerzan funciones públicas o desarrollen su trabajo en dichas entidades deberán prestar la debida colaboración y apoyo a los funcionarios encargados de la realización del control financiero de subvenciones.

3.- Los juzgados y tribunales deberán facilitar a la Administración, de oficio o a requerimiento de ésta, cuantos datos con trascendencia en la aplicación de subvenciones se desprendan de las actuaciones judiciales de las que conozcan, respetando, en su caso, el secreto de las diligencias sumariales.

4.- La Asesoría Jurídica del Ayuntamiento deberá prestar la asistencia jurídica que, en su caso, corresponda a los funcionarios que, como consecuencia de su participación en actuaciones de control financiero de subvenciones, sean objeto de citaciones por órgano jurisdiccional.

Artículo 47. Deberes del personal controlador.

1.- El personal que realice el control financiero de subvenciones deberá guardar la confidencialidad y el secreto respecto de los asuntos que conozca por razón de su trabajo. Los datos, informes o antecedentes obtenidos en el ejercicio de dicho control sólo podrán utilizarse para los fines asignados al mismo, sirviendo de fundamento para la exigencia de reintegro.

2.- Cuando en la práctica de un control financiero el funcionario actuante aprecie que los hechos acreditados en el expediente pudieran ser susceptibles de constituir una infracción administrativa o responsabilidades contables o penales, lo deberá poner en conocimiento del Interventor General del Ayuntamiento, a efectos de que se siga lo establecido en el artículo 5.2 del presente Reglamento.

Artículo 48. Documentación de las actuaciones de control financiero.

1.- Las actuaciones de control financiero se documentarán en diligencias, para reflejar hechos relevantes que se pongan de manifiesto en el ejercicio del mismo, y en los informes correspondientes.

2.- Los informes se notificarán a los beneficiarios o entidades colaboradoras que hayan sido objeto de control. Una copia del informe se remitirá al órgano gestor que concedió la subvención señalando en su caso la necesidad de iniciar expedientes de reintegro y sancionadores.

3.- Tanto las diligencias como los informes tendrán naturaleza de documentos públicos constituyendo prueba de los hechos que motiven su formalización, salvo que se acredite lo contrario.

Artículo 49. Efectos de los informes de control financiero.

1.- Cuando en el informe emitido por la Intervención General del Excmo. Ayuntamiento, se recoja la procedencia de reintegrar la totalidad o parte de la subvención, el órgano gestor deberá acordar, con base en el referido informe y en el plazo de un mes, el inicio del expediente de reintegro, notificándolo así al beneficiario o entidad colaboradora, que dispondrá de 15 días para alegar cuanto considere conveniente en su defensa.

2.- El órgano gestor deberá comunicar a la Intervención General del Excmo. Ayuntamiento de Castellón de la Plana, en el plazo de un mes a partir de la recepción del informe de control financiero la incoación del expediente de reintegro o su decisión motivada de no incoarlo, ambas suscritas por el Concejal responsable.

En caso de disconformidad por parte de la Intervención, procederá a resolver la misma el órgano concedente de la subvención.

3.- Una vez recaída resolución, y simultáneamente a su notificación, el órgano gestor dará traslado de la misma a la Intervención General del Excmo. Ayuntamiento.

TÍTULO IV

Del Control de Eficacia.

Artículo 50. Control de eficacia.

El control de eficacia tendrá por objeto la comprobación periódica del grado de cumplimiento de los objetivos, así como el análisis del coste de funcionamiento y del rendimiento de los respectivos servicios o inversiones.



DISPOSICIÓN ADICIONAL

A través de los instrumentos adecuados en cada caso y, particularmente, de las Instrucciones aprobadas por el Alcalde, Bases de Ejecución Presupuestaria o circulares de la Intervención General, se procederá a asegurar las condiciones que posibiliten la correcta práctica de las funciones de intervención y control.

DISPOSICIÓN FINAL

Única. Comunicación, publicación y entrada en vigor.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 56.1, 56.2 y 70.2 de la LRBRL, la publicación y entrada en vigor de este Reglamento se producirá de la siguiente forma:

a) El acuerdo de aprobación definitiva del presente Reglamento se comunicará a la Administración del Estado y a la Administración de la Generalitat.

b) Transcurrido el plazo de quince días desde la recepción de la comunicación, el acuerdo y el Reglamento se publicarán en el Boletín Oficial de la Provincia.

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

Contra el citado texto se podrá interponer recurso contencioso-administrativo ante la Sala de lo Contencioso-Administrativo 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 establecido en los artículos 10.1.b) y 46 de la Ley 29/1998, de 13 de julio, Reguladora de la Jurisdicción Contencioso-Administrativa.

Castellón de la Plana, a 2 de octubre de 2013. — El Alcalde, Alfonso Bataller Vicent.— La Secretaria General del Pleno, Concepción Juan Gaspar.