



AJUNTAMENT D'ALACANT

NORMES REGULADORES DEL RÈGIM DE CONTROL INTERN DE LA GESTIÓ ECONÒMICA DE L'AJUNTAMENT D'ALACANT I ALTRES ENS DEPENDENTS.

PUBLICACIÓ:	BOP: núm. 118, de 25 de juny de 2021
--------------------	---

EXPOSICIÓ DE MOTIUS

El RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RCI), que té el seu origen en el desenvolupament reglamentari de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat mitjançant RDL 2/2004 de 5 de març (TRLRHL), en allò referit al control i fiscalització requereix dotar l'òrgan interventor de l'Ajuntament d'un model de control eficaç que requereix fixar procediments de control, metodologia d'aplicació i criteris d'actuació, obligant a adaptacions organitzatives i dels procediments interns que tenen efectes sobre la gestió econòmica, pressupostària i patrimonial de l'Ajuntament i els seus ens dependents

Així mateix, l'article 219.2 del TRLRHL i l'article 13 del RCI faculten el Ple corporatiu, a proposta del president i previ informe de l'òrgan interventor, a dotar-se d'un règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia, pel qual, en l'àmbit de la funció interventora, l'òrgan interventor es limita a comprovar els requisits bàsics i essencials que fixen les normes així com aquells extrems que, per la seua transcendència en el procés de gestió, es determinen pel Ple.

Les obligacions o despeses sotmeses a la fiscalització i intervenció limitada prèvia han de ser objecte d'una altra plena amb posterioritat, que han de dur-se a terme en el marc del control financer.

Aquestes normes tenen per objecte desenvolupar un marc estable d'actuació per a l'òrgan de control intern de l'Ajuntament d'Alacant, sobre la base de la Llei i el reglament referit i dictar, en exercici de la capacitat autoorganitzativa municipal i de les atribucions en matèria de control intern que la Llei assigna al Ple corporatiu, els procediments d'actuació i l'abast d'aquests, així com proporcionar una eina que facilite la comprensió del procediment legal aplicable a l'exercici del control intern.

TÍTOL I. DISPOSICIONS GENERALS.

Article 1. Objecte

L'objecte d'aquestes normes és l'ordenació del control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament d'Alacant, de les entitats dependents i dels beneficiaris de subvencions i ajudes públiques atorgades; i els procediments per al seu exercici.

El control intern s'executarà de conformitat amb el que es disposa en la TRLRHL i el RCI, amb les precisions i particularitats que es regulen en aquestes normes.

Article 2. Àmbit d'aplicació i modalitats del control intern

Estaran sotmesos al control intern de la Intervenció General, en la triple accepció de funció interventora, de control financer i control d'eficàcia, l'Ajuntament, els Organismes Autònoms Patronat d'Educació Infantil, Patronat Municipal de l'Habitatge, Patronat Municipal de Turisme i l'Agència Local de Desenvolupament Econòmic i Social, així com el Consorci de Televisió Digital Local "Alicante Canal 21", d'acord amb l'abast, els procediments i les tècniques que es desenvolupen en aquestes normes.

Se sotmeten al control financer els serveis de l'Ajuntament l'objectiu del qual serà informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguen aplicables i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos. Aquest control s'aplicarà amb independència de la seua forma de gestió per la qual cosa assolirà les formes de gestió indirecta d'aquests.

Se sotmetran al control intern de la Intervenció General, en la seua modalitat d'auditoria pública, les societats mercantils dependents Mercaalicante, SA, Aguas Municipalizadas de Alicante, SA, així com la Fundación Asociación Colección de Arte Siglo XX.

Se sotmeten a control financer les subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos de l'Ajuntament o del seu organisme autònom o amb càrrec a fons de les societats dependents. Aquest control financer s'exercirà als beneficiaris de les subvencions amb l'objecte, l'abast, els procediments i efectes que preveu la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, havent-se de sotmetre el beneficiari i el personal controlador als deures i drets que la Llei estableix.

Article 3. Responsabilitats en matèria de gestió economicofinancera, pressupostària i comptabilitat.

Correspondrà als caps de servei la direcció i gestió de l'execució i control del pressupost dels àmbits competencials que se'ls assignen.

Així, els caps de servei són els responsables de la instrucció i tramitació dels expedients que impulsen, d'acord amb les normes i procediments que els corresponga segons la seua naturalesa, i de l'adequat seguiment d'aquests per a garantir els fins perseguits, la correcta subjecció a la normativa aplicable, el compliment dels terminis o del calendari fixat, i del compliment dels requisits formals que els siguen exigibles.

Per a l'exercici de les seues funcions, els caps de servei podran auxiliar-se en els informes tècnics i jurídics que consideren, els quals hauran de recaptar en els diferents serveis de l'Ajuntament.

En els Organismes Autònoms, les atribucions anteriors correspondran als respectius gerents.

TÍTOL II. FUNCIO INTERVENTORA.

CAPÍTOL PRIMER. Fiscalització prèvia.

Article 4. Abast de la fiscalització prèvia

Els actes, documents o expedients susceptibles de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors poden ser, segons les seues característiques, classificats en:

1. No subjectes a fiscalització prèvia.
2. Subjectes a fiscalització limitada prèvia.
3. Subjectes a fiscalització prèvia plena.

Article 5. Actes no subjectes a fiscalització prèvia

No se sotmeten a fiscalització prèvia les despeses previstes en l'article 219.1 TRLRHL com són: les despeses de material no inventariable, contractes menors, així com els de caràcter periòdic i altres de tracte successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual deriven o les seues modificacions, així com altres despeses menors de 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es facen efectius a través del sistema de bestretes de caixa fixa.

De conformitat amb l'article 219.4 TRLRHL, se substitueix la fiscalització prèvia de drets per la inherent a la presa de raó en comptabilitat per l'òrgan responsable d'aquesta funció. La presa de raó en comptabilitat es farà en els termes de la Regla 38 de la Instrucció de Comptabilitat Local, Ordre HAP/1781/2013, a partir de la informació que consta en els suports documentals de les operacions.

Article 6. Fiscalització limitada prèvia.

A l'empara del que s'estableix en els articles 219.2 TRLRHL i 13 RD 424/2017, la funció interventora a l'Ajuntament, els Organismes Autònoms i el Consorci s'exercirà en la seua modalitat de fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics, amb l'abast que es regule en l'apartat següent.

En els casos que siga aplicable la fiscalització limitada prèvia l'òrgan interventor es limitarà a comprovar els requisits bàsics següents:

- L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es propose contraure. En els casos en els quals el crèdit pressupostari done cobertura a despeses amb finançament afectat es comprovarà que els recursos que els financen són executius, acreditant-se amb l'existència de documents fefaents que n'acrediten l'efectivitat. S'entendrà que el crèdit és adequat quan finance obligacions a contraure o nascudes i no prescrites a càrrec a la tresoreria

de l'Entitat Local que complisquen els requisits dels articles 172 i 176 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals. Quan es tracte de contraure compromisos de despeses de caràcter plurianual es comprovarà, a més, si es compleix allò preceptuat en l'article 174 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

- Que les obligacions o despeses es generen per òrgan competent. En tot cas es comprovarà la competència de l'òrgan de contractació o concedent de la subvenció quan aquest òrgan no tinga atribuïda la facultat per a l'aprovació de les despeses de què es tracte.
- L'existència d'informe subscrit pels caps de servei de l'àmbit organitzatiu que impulse i tramite l'expedient.
- Els extrems addicionals definits com a requisits bàsics en els Acords de Consell de Ministres, que requereix l'article 13.2.c) RCI, el qual s'adaptarà a les variacions que la legislació establisca en el seu cas. En l'Annex II s'identifiquen els extrems objecte de revisió per a cada tipus d'expedient adaptant-se a les singularitats de l'Ajuntament d'Alacant.

Article 7. Actes subjectes a fiscalització plena prèvia

Se sotmetrà al règim de fiscalització plena prèvia els següents:

- Els expedients de despesa indeterminada.
- Els expedients en què ho requerisca un precepte legal.

Article 8. Instrucció dels expedients subjectes a fiscalització prèvia.

La Intervenció, per a tots aquells expedients que estiguen sotmesos a fiscalització prèvia limitada o fiscalització prèvia plena, haurà de rebre l'expedient electrònic complet, foliat i autènticat, amb una antelació de 10 dies hàbils abans de la data de la convocatòria de l'òrgan col·legiat competent o de la data de resolució de l'òrgan unipersonal. En el cas de tramitació d'urgència, degudament motivada, o quan s'aplique el règim de fiscalització limitada prèvia, el termini es reduirà a 5 dies hàbils.

L'expedient estarà complet quan continga ordenats tots els documents i les actuacions que serveixen d'antecedent i fonament a la resolució administrativa, incloent-hi la proposta signada pel cap de servei, i les diligències encaminades a executar-la i haurà de garantir-se la seua integritat i immutabilitat, de conformitat amb allò requerit en l'article 70 de la Llei 39/2015 del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

En el cas que la Intervenció General requerisca assessorament jurídic o els informes tècnics que considere necessaris, així com els antecedents i documents que siguen necessaris per a l'exercici de les seues funcions de control intern, se suspendran els terminis esmentats en el paràgraf superior i informarà d'aquesta circumstància l'òrgan gestor.

Si l'expedient estiguera mancat d'un o diversos documents essencials que impossibiliten l'exercici de la fiscalització prèvia amb l'abast determinat per a cada cas, o impossibiliten la fiscalització condicionada, la Intervenció General els sol·licitarà al centre gestor, mitjançant diligència motivada. Els centres gestors disposaran de cinc dies hàbils per a remetre la documentació sol·licitada a la Intervenció General o, en el

seu cas, respondre al requeriment anterior. Transcorregut el termini sense resposta del servei, l'expedient serà retornat per la Intervenció General sense més tràmit.

Article 9. Resultat de la fiscalització prèvia

Si la Intervenció General considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, farà constar la seua conformitat en l'expedient sense necessitat de motivar-la.

Quan l'òrgan interventor estiga en desacord amb la forma o el fons dels actes, documents o expedients examinats, formularà les seues objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució, de conformitat amb el RD 424/2017. L'objecció tindrà efectes suspensius en la tramitació de l'expedient fins que aquest es resolga o es plantege discrepància conforme allò regulat en l'article 11.

Quan l'òrgan gestor al qual es dirigisquen les objeccions l'accepte, haurà de solucionar les deficiències observades i remetrà de nou les actuacions a la Intervenció General.

La Intervenció General podrà formular les observacions complementàries que considere convenientes sense que aquestes tinguen, en cap cas, efectes suspensius sobre la tramitació dels expedients. Quant a aquestes observacions no procedirà el plantejament de discrepància.

Article 10. Discrepàncies

Sense perjudici del caràcter suspensiu de les objeccions en els termes previstos en el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, les opinions de l'òrgan interventor respecte al compliment de les normes no prevaldran sobre les dels òrgans de gestió. Els informes emesos per tots dos es tindran en compte en el coneixement de les discrepàncies que es plantegen, les quals seran resoltes definitivament pel president de l'Entitat Local o pel Ple, d'acord amb el que es preveu en l'article 217 i en l'apartat 2 de l'article 218 del TRLRHL, l'article 15 RCI i en els apartats següents d'aquest article.

Quan el centre gestor no accepte l'objecció formulada plantejarà al president de la Corporació una discrepància motivada per escrit, amb cita dels preceptes legals en els quals sustente el seu criteri. Correspondrà al president de la Corporació, de conformitat amb el que s'estableix en l'article 217.1 del RDL 2/2004 TRLRHL, resoldre la discrepància la resolució de la qual serà executiva. Aquesta facultat no serà en cap cas delegable.

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

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

Sense perjudici de l'anterior, l'alcalde podrà elevar la seua resolució a la Intervenció General de la Generalitat Valenciana. A tals efectes, l'alcalde remetrà proposta motivada de resolució de la discrepància directament a la Intervenció General de la Generalitat Valenciana concretant l'extrem o extrems sobre els quals sol·licita valoració. Al costat de la discrepància haurà de remetre's l'expedient complet. Quan l'alcalde o el Ple facen ús d'aquesta facultat hauran de comunicar-ho a l'òrgan interventor i altres parts interessades.

La resolució de les discrepàncies contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció General permetrà que continue amb la tramitació de l'expedient fiscalitzat. No obstant això, en la part dispositiva de la resolució administrativa haurà de fer-se referència expressa a la resolució de la discrepància.

Amb ocasió de la dació de compte de la liquidació del Pressupost, l'òrgan interventor elevarà al Ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades per l'alcalde contràries a les objeccions efectuades, o, en el seu cas, a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana. El president de la Corporació podrà presentar en el Ple informe justificatiu de la seua actuació.

Una vegada informat el Ple de l'Entitat Local, amb ocasió del compte general, l'òrgan interventor remetrà anualment, al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes totes les resolucions i acords adoptats per l'alcalde i pel Ple de la Corporació contraris a les objeccions formulades, havent d'acompanyar-se a la citada documentació, si escau, els informes justificatius presentats per la Corporació Local.

Article 11. Omissió de la fiscalització d'intervenció

En els supòsits en què, segons les disposicions aplicables, la funció interventora fora preceptiva i s'hagueres omés, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervindre favorablement aquestes actuacions fins que es conega i es resolga l'omissió esmentada en els termes previstos en aquest article.

Coneguda l'omissió per la Intervenció, comunicarà al centre gestor la suspensió del procediment i li retornarà les actuacions o acte perquè elabore una memòria que incloga una explicació de l'omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia. Aquest informe, emés pel responsable del centre gestor, conformat pel regidor delegat que corresponga, haurà de manifestar-se, almenys, sobre els següents punts:

- Justificació de la necessitat de la despesa efectuada i causes per les quals s'ha incomplert el procediment jurídic administratiu.
- Data i període de realització.
- Import de la prestació realitzada.
- Manifestació que les prestacions s'han dut a terme efectivament i que el seu preu s'ajusta al mercat.
- Referència al fet que les unitats utilitzades són les estrictament necessàries per a l'execució de la prestació i que els preus aplicats són correctes i adequats en el mercat o es contenen en quadres de preus aprovats.
- Aplicació pressupostària amb càrrec a la qual es proposa imputar la despesa.
- En els casos d'imputació al pressupost de l'exercici corrent, esment que no hi ha impediment o limitació a aquesta aplicació de la despesa en relació amb la resta de necessitats i atencions de la partida durant tot l'any en curs.
- En el cas de no haver-hi dotació pressupostària en el pressupost, s'informarà sobre la tramitació de la modificació de crèdit oportuna.

A la vista de la memòria elaborada pel Centre Gestor, la Intervenció General emetrà preceptivament un informe, que s'incorporarà a l'expedient. Aquest informe, que no tindrà naturalesa de fiscalització, posarà de manifest com a mínim els següents aspectes:

- Les infraccions de l'ordenament jurídic que s'hagueren posat de manifest si s'haguera sotmés l'expedient a intervenció prèvia en el moment oportú.
- L'existència de crèdit adequat i suficient per a fer front a les obligacions pendents.
- Les prestacions que s'hagen realitzat a conseqüència d'aquest acte.
- La possibilitat i conveniència de revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament, de conformitat amb el que es disposa en l'art. 28 d) del RD 424/2017 i dels art. 52, 106 i 110 de la Llei 39/2015 del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. La resolució favorable per part de la Junta de Govern no eximirà l'exigència de les responsabilitats que, en el seu cas, pertocara.

S'entén que la Intervenció General té coneixement d'un expedient quan se li ha remés per a ser fiscalitzat, sense que tinga efecte la presència de la Intervenció General en un òrgan en què s'adopte un acord amb omissió de la fiscalització.

Els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per a la imputació al pressupost corrent d'obligacions derivades de despeses efectuades ometent requisits o tràmits essencials es tramitaran amb els mateixos requisits assenyalats anteriorment i la competència per a la seua aprovació correspondrà a l'òrgan competent en cada cas.

Article 12. Intervenció de la liquidació de la despesa.

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

La Intervenció de la liquidació de la despesa es limitarà exclusivament a verificar:

- Que les obligacions responen a despeses aprovades i, si escau, fiscalitzades favorablement, llevat que l'aprovació de la despesa i el reconeixement de l'obligació hagen de realitzar-se simultàniament.
- Que els documents justificatius de l'obligació s'ajusten a les disposicions legals i reglamentàries que resulten d'aplicació. En tot cas, en la documentació haurà de constar:
 - Identificació del creditor.
 - Import exacte de l'obligació.
 - Les prestacions, serveis o altres causes de les quals derive l'obligació del pagament.
- Que s'ha comprovat materialment, quan siga procedent, l'efectiva i conforme realització de l'obra, servei, subministrament o despesa, i que ha sigut realitzada, en el seu cas, aquesta comprovació.

La intervenció de la liquidació de les despeses podrà ser duta a terme per la Intervenció General simultàniament a la fiscalització prèvia limitada.

CAPÍTOL SEGON. Intervenció formal de l'ordenació del pagament i intervenció material del pagament.

Article 13. Intervenció formal de l'ordenació del pagament i intervenció material del pagament

La intervenció formal de l'ordenació del pagament té per objecte:

- Verificar que les ordres de pagament són dictades per l'òrgan competent.
- Que s'ajusten a l'acte de reconeixement de l'obligació, mitjançant l'examen dels documents o de la certificació dels actes i de la seua intervenció subscripta pels mateixos òrgans que van realitzar aquestes actuacions.
- Que s'acomoden al pla de disposició de fons aprovat, verificant-se a través de l'informe que sobre aquest tema emeta la Tresoreria Municipal. L'informe haurà de manifestar-se sobre l'acreditació, per part de la Tresoreria, que s'han practicat les retencions judicials i les compensacions de deute del creditor que corresponguen, entre altres pels deutes vençuts, líquida i exigibles a l'Ajuntament d'Alacant.

Quan no es complisquen els requisits anteriors, la Intervenció General formularà l'objecció pertinent motivada i per escrit. L'objecció suspèn la tramitació de l'ordre de pagament en els supòsits a) i b) anteriors o quan l'execució d'aquesta ordre poguera causar crebants econòmics a la Tresoreria de l'Entitat Local o a un tercer. La resolució de l'objecció se sotmetrà al que es preveu en l'article 12.4 del RCI.

La intervenció material del pagament tindrà per funció garantir que les eixides de fons a favor dels preceptors i pels imports establits deriven d'ordres de pagament degudament emeses, que s'identifica el perceptor i que s'hagen sotmés a la intervenció formal prevista en l'article anterior.

En cas que el pagament material es tramite per mitjans informàtics, s'entendrà que compleix els requisits indicats quan deriven d'operacions P comptabilitzades.

També s'exercirà la intervenció material del pagament en aquells moviments de fons que comporten la seua disposició en favor de caixers i habilitats facultats legalment per a realitzar pagaments a creditors, mitjançant els procediments de pagaments a justificar i de bestretes de caixa fixa; i instrumentar el moviment de fons i valors entre els comptes de la Tresoreria.

Si la Intervenció General considera que es compleixen els requisits anteriors signarà els documents que autoritzen l'eixida de fons i valors. Si no ho troba conforme, formularà l'objecció pertinent motivada i per escrit, la qual suspèn el pagament material fins que aquesta es resolga.

La intervenció formal i material dels pagaments es podrà executar en un sol acte sempre que l'expedient dispose de les dades i documents suficients.

CAPÍTOL TERCER. Comprovació material de les inversions.

Article 14. Comprovació material de les inversions.

Abans de liquidar la despesa o reconèixer l'obligació d'una inversió es verificarà materialment l'efectiva realització de les obres, serveis o adquisicions finançades amb fons públics i la seua adequació al contingut del corresponent contracte. S'inclouen en aquest apartat totes les despeses amb càrrec al capítol VI Inversions reals com ara obres, instal·lacions, subministraments de maquinària, vehicles, mobles, equips per al procés d'informació, projectes tècnics i d'obra, despeses per direcció facultativa, etc.

La intervenció de la comprovació material es realitzarà per la Intervenció General o en qui delegue. L'interventor general o el seu delegat podran estar assessorats quan siga necessària la possessió de coneixements tècnics per a realitzar la comprovació material.

Els Centres Gestors hauran de sol·licitar a la Intervenció General, o en qui delegue, la seua assistència a la comprovació material de la inversió, excepte les que s'hagen tramitat com a contractes menors, amb una antelació de vint dies a la data prevista per a la recepció de la inversió de què es tracte.

La intervenció de la comprovació material de la inversió es realitzarà, en tot cas, concorrent la Intervenció General, o en qui delegue, a l'acte de recepció de l'obra, servei o adquisició de què es tracte. Quan s'aprecien circumstàncies que ho aconsellen, l'interventor podrà acordar la realització de comprovacions materials de la inversió durant l'execució de les obres, la prestació de serveis i fabricació de béns adquirits mitjançant contractes de subministraments.

El resultat de la comprovació material de la inversió es reflectirà en acta que serà subscripta per tots els que concórreguen a l'acte de recepció de l'obra, servei, o adquisició i en la qual es faran constar, si escau, les deficiències apreciades, les mesures a adoptar per a esmenar-les i els fets i circumstàncies rellevants de l'acte de recepció. En aquesta acta o en informe ampliatiu podran els concurrents, de manera individual o col·lectiva, expressar les opinions que estimen pertinents.

En els casos en què la intervenció de la comprovació material de la inversió no siga preceptiva, la comprovació de la inversió es justificarà amb l'acta de conformitat signada pels qui van participar-hi o amb una certificació expedida per qui corresponga rebre o acceptar les obres, serveis o adquisicions, en la qual s'expressarà haver-se fet càrrec del material adquirit, especificant-lo amb el detall necessari per a la seua identificació, o haver-se executat l'obra o servei conforme a les condicions generals i particulars que, en relació amb ells, hagueren sigut prèviament establides.

CAPÍTOL QUART. Fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar i bestretes de caixa fixa.

Article 15. Fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar.

La fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar requerirà la comprovació dels requisits següents:

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

Que existeix crèdit i el proposat és l'adequat.

Que s'adapten a les normes que regulen l'expedició d'ordres de pagament a justificar amb càrrec als seus respectius pressupostos de despeses.

Que l'òrgan pagador, a favor del qual es lliuren les ordres de pagament, ha justificat dins del termini corresponent la inversió dels fons percebuts amb anterioritat pels mateixos conceptes pressupostaris. No obstant això, no procedirà l'objecció per falta de justificació dins del termini de deslliuraments anteriors quan, per a pal·liar les conseqüències d'esdeveniments catastròfics, situacions que suposen greu perill o necessitats que afecten directament la seguretat pública, l'alcalde autoritze l'expedició d'una ordre de pagament específica.

Que l'expedició d'ordres de pagament «a justificar» compleix amb el pla de disposició de fons de la Tresoreria aprovat per l'alcalde, excepte en el cas que es tracte de pal·liar les conseqüències d'esdeveniments catastròfics, situacions que suposen greu perill o necessitats que afecten directament la seguretat pública.

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

Article 16. Fiscalització prèvia de les ordres de pagament de bestretes de caixa fixa.

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

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

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

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

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

En la intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i de les bestretes de caixa fixa, es procedirà de la següent manera:

Es comprovarà que corresponen a despeses concretes i determinades en l'execució de les quals s'haja seguit el procediment aplicable en cada cas, que són adequats 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.

La verificació dels extrems indicats en el paràgraf anterior es realitzarà examinant els comptes i els documents que justifiquen cada partida, podent utilitzar-se procediments de mostreig.

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

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

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

TÍTOL III. CONTROL FINANCER.

CAPÍTOL PRIMER. Aspectes generals.

Article 18. Objecte del Control financer.

El control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per a comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i, en general, que la seua gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals

El control financer comprén les modalitats de control permanent i l'auditoria pública, incloent-se en ambdues el control d'eficàcia referit en l'article 213 del text refós de la Llei de les Hisendes Locals.

El control financer té per objecte, també, l'adequada i correcta obtenció i gestió de les subvencions per part dels beneficiaris, en els termes que regula l'article 44 de la Llei General de Subvencions.

Es donarà compte dels resultats del control financer de la manera i amb la periodicitat que preveu el RCI per a cadascuna de les modalitats que aquest control inclou.

Article 19. Abast del control financer.

El control financer s'exercirà, en les seues diferents modalitats, segons corresponga, sobre els serveis i entitats següents:

- Els serveis de la Corporació.
- Els Organismes Autònoms Locals.

- Les societats mercantils dependents.
- Concessionaris de serveis, concessionaris d'obra pública i concessions demaniales.
- Sobre beneficiaris de subvencions i ajudes concedides per l'Ajuntament d'Alacant i les seues entitats dependents, d'acord amb el que s'estableix en la Llei General de Subvencions.
- S'exercirà igualment el control financer en aquelles actuacions que legalment s'exigisquen a l'òrgan de control, com:
 - L'auditoria de sistemes del registre comptable de factures que requereix l'article 12.3 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
 - Treballs de control, mitjançant tècnica d'auditoria, relatives a verificar l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades per a les quals no s'ha produït la seua imputació pressupostària, que requereix la disposició addicional tercera de la Llei orgànica 9/2013, de control del deute comercial en el sector públic.

CAPÍTOL SEGON. Pla anual de control financer

Article 20 Elaboració, modificació i tràmit del Pla anual de control financer.

La Intervenció General determinarà anualment el Pla anual de control financer que recollirà les actuacions de control financer permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici. D'aquest pla donarà compte al Ple.

El Pla podrà ser modificat per causes justificades, seguint el procediment anterior, en virtut de noves necessitats fruit de mandat legal o de resultat de fets observats, nous àmbits subjectius sotmesos a control, insuficiència de mitjans o altres causes que ho motiven.

Article 21. Informes de control financer.

El resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories es documentarà en informes escrits, en els quals s'exposaran de manera clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'indicaran les deficiències que hagen de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seua realització en les següents actuacions de control.

L'estructura, contingut i tramitació dels esmentats informes s'ajustarà al que s'estableix en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Article 22. Destinataris dels informes.

Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al president de l'entitat local, així com, a través d'aquest últim, al Ple perquè en prenga coneixement. L'anàlisi de l'informe constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

També seran enviats als òrgans que corresponga quan en aquests informes s'aprecie l'existència de fets que puguin donar lloc, indiciàriament, a responsabilitats.

La informació comptable de les entitats del sector públic local i, en el seu cas, els informes d'auditoria de comptes anuals, hauran de publicar-se en les seues electròniques corporatives.

Aquesta mateixa informació haurà de remetre's a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seua integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària, de conformitat amb les instruccions que es dicten sobre aquest tema.

CAPÍTOL TERCER. Del control permanent

Article 23. Objecte i abast del control permanent.

El control permanent s'exercirà sobre l'Ajuntament, els Organismes Autònoms i el Consorci i tindrà com a objecte comprovar, de manera contínua, que el funcionament de l'activitat economicofinancera d'aquestes entitats s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financer, amb el fi últim de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. A aquest efecte, l'òrgan de control podrà aplicar tècniques d'auditoria.

Els treballs de control permanent es realitzaran de forma continuada i inclouran les següents actuacions:

- Verificació del compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als quals no s'estén la funció interventora.
- Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.
- Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.
- Les actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.
- Anàlisi de les operacions i procediments, a fi de proporcionar una valoració de la seua racionalitat economicofinancera i la seua adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les seues possibles deficiències i proposar les recomanacions amb vista a la correcció d'aquelles.
- A l'Ajuntament, verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i informació amb transcendència econòmica proporcionades pels òrgans gestors com a suport de la informació comptable, reflecteixen raonablement el resultat les operacions derivades de la seua activitat economicofinancera.

Les actuacions de control permanent podran ser planificables o no planificables. Les primeres es determinaran i programaran anualment d'acord amb el Pla Anual de Control Financer. Les segones seran executades en el moment, termini, forma i resultat que preveja en cada cas l'ordenament jurídic. L'Annex 3 identifica determinades actuacions de control permanent no planificable susceptibles de ser duts a terme, indicant els procediments de revisió que han de ser executats i, en el seu cas, els efectes que deriven del resultat d'aquests.

La Intervenció General comunicarà a l'òrgan gestor l'inici d'aquelles actuacions de control permanent que requerisquen la seua col·laboració.

Les verificacions necessàries per al desenvolupament dels treballs de control permanent es realitzaran de manera sistemàtica i mitjançant l'aplicació de procediments d'anàlisi de les operacions o actuacions seleccionades a aquest efecte, que permeten obtindre una evidència suficient, pertinent i vàlida.

En el cas que aquestes verificacions s'efectuen aplicant procediments d'auditoria se sotmetran al que s'estableix en les normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Les actuacions a realitzar podran consistir, entre altres, en:

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

CAPÍTOL QUART. Auditoria pública

Article 24. Abast de l'auditoria pública.

L'auditoria pública consistirà en la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de manera sistemàtica, de l'activitat economicofinancera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dicte la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. L'auditoria pública engloba, en particular, les següents modalitats:

- L'auditoria de comptes, que té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, en el seu cas, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i

pressupostaris que li són aplicables i contenen la informació necessària per a la seua interpretació i comprensió adequada.

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

Article 25. Auditoria de comptes anuals.

Se sotmetran anualment a auditoria de comptes anuals per part de la Intervenció General, els Organismes Autònoms i el Consorci.

Les societats mercantils tenen obligació d'auditar-se per requeriment de la normativa mercantil per la qual cosa contractaran l'auditoria de comptes anuals i es durà a terme amb subjecció als requeriments del Codi de Comerç, la Llei de Societat de Capitals i la Llei d'Auditoria de Comptes. No obstant això, una còpia dels informes d'auditoria de comptes d'aquestes entitats haurà de ser remesa pels seus gerents a la Intervenció General, juntament amb els comptes anuals formulats, abans del 15 de maig de l'any posterior al de l'exercici al qual es refereixen els comptes formulats i auditats.

Article 26. Auditoria de compliment i operativa.

L'auditoria de compliment i l'auditoria operativa es duran a terme sobre les societats mercantils per part de la Intervenció General en funció del que preveja el Pla Anual de Control Financer i els objectius que requereix l'article 4.2 *RCI.

Article 27. Actuacions i abast de l'auditoria pública.

L'auditoria pública es durà a terme amb subjecció a les Normes d'Auditoria del Sector Públic i altres normes tècniques dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Les actuacions d'auditoria pública es podran desenvolupar en els següents llocs:

- A les dependències o oficines de l'entitat auditada.
- A les dependències o oficines d'altres entitats o serveis en els quals existisca documentació, arxius, informació o actius l'examen dels quals es considere rellevant per a la realització de les actuacions.
- Als locals de signatures privades d'auditoria quan siga necessari utilitzar documents suport del treball realitzat per aquestes signatures d'auditoria per encàrrec de les entitats auditades.
- A les dependències de l'òrgan interventor encarregat de la realització d'aquestes actuacions.

Per a l'aplicació dels procediments d'auditoria podran desenvolupar-se les següents actuacions:

- Examinar quants documents i antecedents de qualsevol classe afecten directament o indirectament la gestió economicofinancera de l'òrgan, organisme o ens auditat.
- Requerir quanta informació i documentació es considere necessària per a l'exercici de l'auditoria.
- Sol·licitar la informació fiscal i la informació de Seguretat Social dels òrgans, organismes i entitats públiques que es considere rellevant a l'efecte de la realització de l'auditoria.
- Sol·licitar dels tercers relacionats amb el servei, òrgan, organisme o entitat auditada informació sobre operacions realitzades per aquest, sobre els saldos comptables generats per aquestes i sobre els costos, quan estiga previst expressament en el contracte l'accés de l'administració a aquests o existisca un acord sobre aquest tema amb el tercer. Les sol·licituds s'efectuaran a través de l'entitat auditada llevat que l'òrgan de control considere que existeixen raons que aconsellen la sol·licitud directa d'informació.
- Verificar la seguretat i fiabilitat dels sistemes informàtics que suporten la informació economicofinancera i comptable.
- Efectuar les comprovacions materials de qualsevol classe d'actius dels ens auditats, a la fi de les quals els auditors tindran lliure accés a aquests.
- Sol·licitar els assessoraments i dictàmens jurídics i tècnics que siguin necessaris.
- Quantes altres actuacions es consideren necessàries per a obtenir evidència en la qual suportar les conclusions.

CAPÍTOL CINQUÉ. Control financer de subvencions i ajudes públiques.

Article 28. Objecte del control financer de subvencions,

El control financer de subvencions tindrà com a objecte 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 seues obligacions en la gestió i l'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, en els termes establits en l'apartat 3 de l'article 19 de la Llei General de Subvencions.
- L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i entitats col·laboradores i que pogueren afectar el finançament de les activitats subvencionades, l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.
- El control financer de subvencions i ajudes públiques es durà a terme mitjançant l'aplicació de tècniques i procediments d'auditoria pública.

CAPÍTOL SISÉ. Col·laboració en les actuacions d'auditoria pública.

Article 29. Col·laboració d'auditors privats en l'exercici del control financer.

Si els mitjans personals i materials de la Intervenció General no són suficients per a l'execució dels treballs inclosos en el Pla Anual de Control Financer, es requerirà la contractació d'equips professionals adequats, per a dur a terme un o diversos d'aquests controls. Per aquest motiu, l'abast del Pla anual s'ajustarà a les consignacions pressupostàries que s'hagen habilitat en el pressupost de cada exercici.

La direcció dels treballs correspon a la Intervenció General de l'Ajuntament, qui directament o a través del funcionari que designe a aquest efecte realitzarà les actuacions necessàries per a la coordinació, verificació, revisió i recepció dels serveis contractats.

Els auditors privats contractats per a col·laborar amb la Intervenció General hauran de sotmetre's a aquesta, en la planificació dels treballs, el pla global d'auditoria que inclourà necessàriament la determinació dels criteris d'importància relativa (materialitat) que es prendran en consideració en el desenvolupament dels treballs i en l'emissió dels informes, així com la seua justificació. La Intervenció podrà modificar o corregir el pla global d'auditoria en tot el que considere necessari, inclosos els criteris de materialitat i programes de treball, a fi d'adaptar el contingut del treball als requeriments que són exigibles en una auditoria pública.

Correspondrà a l'auditor contractat l'execució de les proves necessàries per a satisfer els objectius dels treballs, seguint els programes de treball que es fixen en la planificació d'aquests. Igualment, correspondrà a l'auditor contractat la preparació del projecte d'informe que es preveu en el RCI, el qual se sotmetrà a la supervisió i consideració de la Intervenció General.

Quan una entitat auditada presente al·legacions als informes provisionals de control financer, correspondrà a l'auditor contractat la revisió d'aquestes i l'emissió de les observacions que siguin necessàries.

Les conclusions de l'auditor contractat han d'estar suportades en els papers de treball i documentació suport obtinguts a conseqüència de l'execució material del treball realitzat, que continguin evidència suficient, pertinent i vàlida, obtinguda de l'aplicació i avaluació de les proves d'auditoria que s'hagen realitzat per a obtindre una base de judici raonable. Els papers de treball estaran a la disposició de la Intervenció General

durant l'execució dels treballs, havent d'entregar aquests i la resta de documentació suport original quan s'haja donat conformitat a l'esborrany d'informe.

CAPÍTOL SETÉ. Informe resum i pla d'acció.

Article 30. Informe resum.

Anualment la Intervenció General elaborarà un informe resum dels resultats del control intern assenyalat en l'article 213 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

L'informe resum serà remès al Ple, a través de l'Alcaldia, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any i contindrà els resultats més significatius derivats de les de les actuacions de control financer i de funció interventora realitzades en l'exercici anterior.

L'informe s'ajustarà quant al seu contingut, estructura i format a les instruccions que dicte la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Article 31. Pla d'acció.

L'alcalde formalitzarà un pla d'acció que determine les mesures a adoptar per a esmenar les febleses, deficiències, errors i incompliments que es posen de manifest en l'informe resum emès per la Intervenció General.

El pla d'acció s'elaborarà en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple i contindrà les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar, relatiu tant a la gestió de la mateixa corporació com a la dels organismes i entitats públiques adscrites o dependents i de les quals exercisca la tutela.

El pla d'acció serà remès a la Intervenció General, que valorarà la seua adequació per a solucionar les deficiències assenyalades.

La Intervenció General efectuarà una avaluació periòdica de l'execució del Pla d'acció i dels resultats obtinguts, i informarà el Ple sobre la situació de la correcció de les febleses posades de manifest en l'exercici del control intern.

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

TÍTOL IV. DISPOSICIONS FINALS

Disposició final primera

Qualsevol modificació de la normativa estatal o autonòmica que comporte la necessitat d'adaptar aquestes normes de control intern de la gestió econòmica s'entendrà

d'aplicació immediata, i es considerarà automàticament adaptada als canvis produïts. L'Alcaldia podrà aprovar les instruccions corresponents a proposta de la Intervenció General.

Disposició final segona

Aquestes normes entraran en vigor a partir de l'endemà de publicar-se en el Butlletí Oficial de la Província d'Alacant i la seua vigència es mantindrà fins a la seua modificació o derogació.

PUBLICACIÓ:	BOP: núm. 118, de 25 de juny de 2021
--------------------	---