

Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic

RESOLUCIÓ de 29 de març de 2017, de la Intervenció General de la Generalitat, per la qual es dicten instruccions en relació amb l'exercici del control financer permanent. [2017/3606]

El títol VI de la Llei 1/2015, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, configura el control intern sobre la base de tres modalitats diferents d'exercici que són: la funció interventora, el control financer i l'auditoria pública.

A partir dels fonaments de l'activitat de control que es troben predefinits en la Llei 1/2015, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, resulta necessari concretar les tècniques, procediments i regles d'actuació que han d'imperar en cada variant de l'exercici de la funció de control. En aquest sentit, la modalitat de control financer permanent que realitzen les intervencions delegades precisa una actualització en les seues normes reguladores internes, a fi d'optimitzar-ne l'exercici, tant en la fase de planificació, com en les fases d'execució i seguiment.

Entre les novetats incorporades per mitjà d'aquesta resolució, cal destacar els canvis en la tramitació dels informes de control financer permanent i en l'estructura i contingut dels informes anuals. Així mateix, com a novetat derivada de la publicació de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de transparència, bon govern i participació ciutadana de la Comunitat Valenciana, s'estableix la publicitat del Pla Anual de Control Financer Permanent aprovat per la Intervenció General. També hi cal la tramitació, estructura i contingut dels informes dels controls financers específics realitzats per la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories. Finalment, es preveu un procediment de trasllat, per part de la intervenció delegada actuant, d'aquells fets acreditats o comprovats en l'exercici de les seues funcions que pogueren ser susceptibles de constituir una infracció administrativa o donar lloc a l'exigència de responsabilitats comptables o penals

Per tot l'anterior, d'acord amb l'article 38 de la Llei 5/1983, de 30 de desembre, del Consell, es disposa el següent:

Secció primera Disposicions generals

Primera. Àmbit d'aplicació

La present resolució té per objecte regular l'aplicació del control financer permanent (d'ara endavant, CFP) que es realitza per les intervencions delegades, de conformitat amb el que estableixen els articles 108 a 112 de la Llei 1/2015, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions (d'ara endavant, LHPSIS); tot això sense perjudi de les disposicions reglamentàries de desplegament que en matèria de control intern puguen dictar-se d'ara endavant.

Segona. Objecte i contingut del CFP

1. El CFP del sector públic de la Generalitat té per objecte comprovar de forma continuada que el seu funcionament, en l'aspecte econòmic/financer, s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, així com formular recomanacions en els aspectes econòmic i financer per a corregir les actuacions que ho requerisquen, a fi de promoure la millora de les tècniques i procediments de gestió econòmica/financera.

2. El CFP serà exercit, en els termes i amb l'abast establert en el Pla Anual de Control Financer Permanent (d'ara endavant PACFP) que approve la Intervenció General de la Generalitat, per les intervencions delegades destacades en els òrgans de l'administració de la Generalitat i organismes públics subjectes a la modalitat de control esmentada.

3. L'exercici del CFP comprèn tant les actuacions de control que anualment s'inclouen en el corresponent PACFP, com les actuacions atribuïdes a les intervencions delegades a les quals es refereix el paràgraf e de l'article 110 de la LHPSIS. En aquests casos, el treball desenvolupat en l'exercici de la competència atribuïda a les intervencions delegades, serà la base per a elaborar tant els informes puntuals que hagen d'emetre's en funció de la seua normativa reguladora, com els

Conselleria de Hacienda y Modelo Económico

RESOLUCIÓN de 29 de marzo de 2017, de la Intervención General de la Generalitat, por la que se dictan instrucciones en relación con el ejercicio del control financiero permanente. [2017/3606]

El título VI de la Ley 1/2015, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones configura el control interno sobre la base de tres modalidades diferentes de ejercicio que son: la función interventora, el control financiero y la auditoría pública.

A partir de los fundamentos de la actividad de control que se encuentran predefinidos en la Ley 1/2015, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones, resulta necesario concretar las técnicas, procedimientos y reglas de actuación que han de imperar en cada variante del ejercicio de la función de control. En este sentido, la modalidad de control financiero permanente que realizan las intervenciones delegadas precisa una actualización en sus normas reguladoras internas, con el fin de optimizar su ejercicio, tanto en la fase de planificación, como en las fases de ejecución y seguimiento.

Entre las novedades incorporadas mediante esta resolución cabe destacar los cambios en la tramitación de los informes de control financiero permanente y en la estructura y contenido de los informes anuales. Asimismo, como novedad derivada de la publicación de la Ley 2/2015, de 2 de abril, de la Generalitat, de transparencia, buen gobierno y participación ciudadana de la Comunitat Valenciana, se establece la publicidad del Plan Anual de Control Financiero Permanente aprobado por la Intervención General. También se precisa la tramitación, estructura y contenido de los informes de los controles financieros específicos realizados por la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías. Por último, se prevé un procedimiento de traslado por parte de la intervención delegada actuante de aquellos hechos acreditados o comprobados en el ejercicio de sus funciones que pudieran ser susceptibles de constituir una infracción administrativa o dar lugar a la exigencia de responsabilidades contables o penales.

Por todo lo anterior, de acuerdo con el artículo 38 de la Ley 5/1983, de 30 de diciembre, del Consell, se dispone lo siguiente:

Sección primera Disposiciones generales

Primera. Ámbito de aplicación

La presente resolución tiene por objeto regular la aplicación del control financiero permanente (en adelante, CFP) que se realiza por las intervenciones delegadas, de conformidad con lo establecido en los artículos 108 a 112 de la Ley 1/2015, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones (en adelante, LHPSIS); todo ello sin perjuicio de las disposiciones reglamentarias de desarrollo que en materia de control interno puedan dictarse en adelante.

Segunda. Objeto y contenido del CFP

1. El CFP del sector público de la Generalitat tiene por objeto comprobar de forma continuada que su funcionamiento, en el aspecto económico-financiero, se ajusta al ordenamiento jurídico y a los principios generales de buena gestión financiera, así como formular recomendaciones en los aspectos económico y financiero para corregir las actuaciones que lo requieran, a fin de promover la mejora de las técnicas y procedimientos de gestión económico-financiera.

2. El CFP será ejercido, en los términos y con el alcance establecido en el Plan Anual de Control Financiero Permanente (en adelante PACFP) que apruebe la Intervención General de la Generalitat, por las intervenciones delegadas destacadas en los órganos de la administración de la Generalitat y organismos públicos sujetos a dicha modalidad de control.

3. El ejercicio del CFP comprende tanto las actuaciones de control que anualmente se incluyan en el correspondiente PACFP como las actuaciones atribuidas a las intervenciones delegadas a las que se refiere el párrafo e del artículo 110 de la LHPSIS. En estos casos, el trabajo desarrollado en el ejercicio de la competencia atribuida a las intervenciones delegadas será la base para elaborar tanto los informes puntuals que deban emitirse en función de su normativa reguladora, como los



informes de CFP en els quals es contemplen, amb un enfocament global, les actuacions realitzades.

Secció segona
Del Pla Anual de Control Financer Permanent (PACFP)

Tercera. Elaboració, aprovació i publicitat del PACFP

1. Per a l'elaboració del PACFP, la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories elaborarà un esborrany de proposta de les actuacions de control a incloure, sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguen aconseguir i les prioritats establides per a cada exercici que es comunicarà abans de l'1 de desembre a les intervencions delegades.

2. Abans del 15 de desembre, les intervencions delegades, d'acord amb els mitjans disponibles, proposaran a la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories el volum de la mostra a sotmetre a control i, si és el cas, altres actuacions que, de forma justificada, es proposa afegir o substituir de les inicialment previstes.

3. El PACFP s'aprovarà per resolució de la Intervenció General, abans del 30 de desembre, a proposta de la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories, i inclourà les actuacions de control a realitzar per cada intervenció delegada i l'abast dels treballs a efectuar.

4. El PACFP, una vegada aprovat, es remetrà per la Intervenció General de la Generalitat, a la Sindicatura de Comptes i al titular de la conselleria amb competències en matèria d'Hisenda.

5. La Intervenció General de la Generalitat publicarà en el Portal de Transparència en els termes establits en la normativa que siga aplicable, la resolució que aprobe el PACFP, podent ometre's els apartats que pogueren afectar negativament les funcions de control.

Secció tercera
De l'exercici del Control Financer Permanent

Quarta. Disposicions generals sobre l'execució de les actuacions

1. Els treballs de CFP es realitzaran de forma continuada. No obstant això, les intervencions delegades comunicaran a l'òrgan gestor l'inici de les actuacions de control, sol·licitant la seua col·laboració en aquelles actuacions que ho requerisquen i, si és el cas, donant les explicacions precises per a aclarir els aspectes bàsics de les actuacions, com ara l'objecte, l'abast, la forma d'accés a la informació a verificar i informes emetre.

2. Les verificacions es realitzaran de forma sistemàtica i per mitjà de l'aplicació de procediments d'anàlisi de les operacions o actuacions seleccionades a l'efecte, que permeten obtenir una evidència suficient, pertinent i vàlida.

En el cas que les verificacions esmentades s'efectuen aplicant procediments d'auditoria, se sotmetran, a falta de norma específica, al que estableixen les normes de CFP i normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

3. En l'exercici de les funcions de CFP s'hauran d'examinar quants antecedents, documentació i informació siguen necessaris als efectes de les actuacions de control, així com consultar la informació continguda en els sistemes informàtics de gestió que siga rellevant.

A aquests efectes, els òrgans gestors, d'acord amb el deure de col·laboració que s'estableix en l'apartat 4 de l'article 95 de la LHPSIS, hauran de facilitar la informació de caràcter econòmic, o d'una altra naturalesa, que siga rellevant per a la realització de les actuacions de control. Les intervencions delegades podran sol·licitar la mencionada informació de manera singular o establint la periodicitat i el procediment per a la seua posada a disposició.

4. Les actuacions es documentaran i arxivaran en papers de treball, d'acord amb el que estableixen les normes d'auditoria i les instruccions dictades per la Intervenció General de la Generalitat.

5. El resultat obtingut a partir del seguiment continuat sobre la gestió efectuada es documentarà en informes de CFP, on es posaran de manifest les incidències observades en la seua tramitació, i que hauran de ser remesos al centre gestor.

informes de CFP en los que se contemple con un enfoque global las actuaciones realizadas.

Sección segunda
Del Plan Anual de Control Financiero Permanente (PACFP)

Tercera. Elaboración, aprobación y publicidad del PACFP

1. Para la elaboración del PACFP, la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías elaborará un borrador de propuesta de las actuaciones de control a incluir, sobre la base de un análisis de riesgos consistente con los objetivos que se pretendan conseguir y las prioridades establecidas para cada ejercicio que se comunicará antes del 1 de diciembre a las intervenciones delegadas.

2. Antes del 15 de diciembre, las intervenciones delegadas, de acuerdo con los medios disponibles, propondrán a la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías el volumen de la muestra a someter a control y, en su caso, otras actuaciones que, de forma justificada, se propone añadir o sustituir de las inicialmente previstas.

3. El PACFP se aprobará por Resolución de la Intervención General antes del 30 de diciembre, a propuesta de la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías, e incluirá las actuaciones de control a realizar por cada intervención delegada y el alcance de los trabajos a efectuar.

4. El PACFP, una vez aprobado, se remitirá por la Intervención General de la Generalitat, a la Sindicatura de Cuentas y al titular de la conselleria con competencias en materia de hacienda.

5. La Intervención General de la Generalitat publicará en el Portal de Transparencia en los términos establecidos en la normativa que resulte de aplicación la resolución que apruebe el PACFP, pudiendo omitirse los apartados que pudieran afectar negativamente a las funciones de control.

Sección tercera
Del ejercicio del Control Financiero Permanente

Cuarta. Disposiciones generales sobre la ejecución de las actuaciones

1. Los trabajos de CFP se realizarán de forma continuada. No obstante, las intervenciones delegadas comunicarán al órgano gestor el inicio de las actuaciones de control, solicitando su colaboración en aquellas actuaciones que lo requieran y, en su caso, dando las explicaciones precisas para aclarar los aspectos básicos de las actuaciones, tales como el objeto, el alcance, la forma de acceso a la información a verificar e informes a emitir.

2. Las verificaciones se realizarán de forma sistemática y mediante la aplicación de procedimientos de análisis de las operaciones o actuaciones seleccionadas al efecto, que permitan obtener una evidencia suficiente, pertinente y válida.

En el caso de que dichas verificaciones se efectúen aplicando procedimientos de auditoría, se someterán, a falta de norma específica, a lo establecido en las normas de CFP y normas de auditoría del sector público aprobadas por la Intervención General de la Administración del Estado.

3. En el ejercicio de las funciones de CFP se deberán examinar cuantos antecedentes, documentación e información sean precisos a efectos de las actuaciones de control, así como consultar la información contenida en los sistemas informáticos de gestión que sea relevante.

A estos efectos, los órganos gestores, de acuerdo con el deber de colaboración que se establece en el apartado 4 del artículo 95 de la LHPSIS, deberán facilitar la información de carácter económico, o de otra naturaleza, que sea relevante para la realización de las actuaciones de control. Las intervenciones delegadas podrán solicitar la mencionada información de manera singular o estableciendo la periodicidad y el procedimiento para su puesta a disposición.

4. Las actuaciones se documentarán y archivarán en papeles de trabajo conforme a lo establecido en las normas de auditoría y en las instrucciones dictadas por la Intervención General de la Generalitat.

5. El resultado obtenido a partir del seguimiento continuado sobre la gestión efectuada se documentará en informes de CFP, donde se pondrán de manifiesto las incidencias observadas en la tramitación de los mismos, y que habrán de ser remitidos al centro gestor.



6. Totes les actuacions es realitzaran fent ús de mitjans electrònics, informàtics i telemàtics. Els informes es firmaran de forma electrònica i es remetran a través del Registre Departamental.

Cinquena. Consultes

Quan la Intervenció Delegada considere necessària la formulació d'una consulta relacionada amb l'exercici del CFP, es dirigirà la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories, les quals hi resoldran o, si és el cas, la traslladarà a l'òrgan competent.

La Intervenció General assegurarà l'adequada difusió a tots els òrgans de control que hi pogueren estar afectats, de les respostes o informes derivats de les consultes plantejades en el paràgraf anterior.

Sisena. Sobre l'execució de l'actuació de CFP sobre despeses sotmeses a funció interventora

1. La Intervenció General, en el PACFP, determinarà les àrees de despeses que, sotmeses a funció interventora, també seran objecte de control financer posterior durant l'exercici.

2. Sense perjudi del que preveu el PACFP i en instruccions posteriors que pugua aprovar la Intervenció General, l'execució de les actuacions sobre despeses sotmeses a funció interventora s'ajustarà al procediment següent:

– Sobre els documents remesos a la Intervenció Delegada per a realitzar la preceptiva fiscalització de la despesa prèvia a la firma de l'acte, s'efectuaran les verificacions de CFP que siga possible. Les irregularitats detectades que excedisquen de l'àmbit de comprovació de la fiscalització prèvia, podran fer-se constar com a observacions complementàries en l'informe de fiscalització prèvia que es remeta al centre gestor, a fi del seu coneixement i correcció.

– Una vegada efectuada la comptabilització de la proposta comptable suport de l'acte, es posarà a disposició de la intervenció delegada l'expedient complet als efectes de realitzar la resta de verificacions de CFP decidides per la intervenció delegada actuante.

Totes les verificacions efectuades s'arreglaran en un document denominat *Llistat de verificacions* que s'inclourà com a annex en l'Informe anual previst en la disposició quinze i setze.

– Inmediatament després de finalitzar cada una de les fases de l'actuació de CFP, s'emetrà un informe parcial de CFP amb expressió del resultat obtingut. La tramitació d'aquests informes s'ajustarà a allò que s'ha assenyalat en les disposicions dotze i següents per als informes parcials.

Els resultats quedaran documentats en papers de treball que mostren l'evidència obtinguda que suporta el resultat expressat i es conservaran en l'arxiu de la intervenció delegada actuante als efectes de la seua consulta.

La Intervenció General podrà fixar en el PACFP una relació de verificacions i pronunciaments mínims preceptius per a la intervenció delegada actuante.

Setena. Sobre l'execució de les actuacions sobre despeses sotmeses per Acord del Consell a CFP en substitució de la funció interventora

1. Amb caràcter general, sense perjudi del que preveu el PACFP i en resolucions que pugua aprovar la Intervenció General, l'execució de les actuacions sobre aquest tipus de despeses s'ajustarà al procediment següent:

– Una vegada finalitzada la tramitació de la despesa exclosa d'intervenció per Acord del Consell i demanats del centre gestor la informació adequada per a l'extracció d'una mostra representativa, així com els documents que siguen necessaris, s'efectuaran les verificacions de control decidides per la intervenció delegada actuante en funció del tipus de despesa de què es tracte.

En tot cas, les comprovacions efectuades hauran de ser arreglades en un document denominat *Llistat de verificacions* que s'inclourà com a annex en l'Informe anual previst en les disposicions quinze i setze.

– S'emetrà un informe parcial de CFP amb expressió del resultat obtingut en l'actuació. La tramitació d'aquests informes s'ajustarà a allò que s'ha assenyalat en les disposicions dotze i següents per als informes parcials.

6. Todas las actuaciones se realizarán haciendo uso de medios electrónicos, informáticos y telemáticos. Los informes se firmarán de forma electrónica y se remitirán a través del Registro Departamental.

Quinta. Consultas

Cuando la intervención delegada considere necesaria la formulación de una consulta relacionada con el ejercicio del CFP, se dirigirá a la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías quien resolverá acerca de la misma, o en su caso dará traslado al órgano competente.

La Intervención General asegurará la adecuada difusión, a todos los órganos de control que pudieran estar afectados, de las respuestas o informes derivados de las consultas planteadas en el párrafo anterior.

Sexta. Sobre la ejecución de la actuación de CFP sobre gastos sometidos a función interventora

1. La Intervención General, en el PACFP, determinará las áreas de gastos que, sometidos a función interventora, también van a ser objeto de control financiero posterior durante el ejercicio.

2. Sin perjuicio de lo previsto en el PACFP y en instrucciones posteriores que pueda aprobar la Intervención General, la ejecución de las actuaciones sobre gastos sometidos a función interventora se ajustará al siguiente procedimiento:

– Sobre los documentos remitidos a la intervención delegada para realizar la preceptiva fiscalización del gasto previa a la firma del acto, se efectuarán las verificaciones de CFP que sea posible. Las irregularidades detectadas que excedan del ámbito de comprobación de la fiscalización previa, podrán hacerse constar como observaciones complementarias en el informe de fiscalización previa que se remita al centro gestor, a fin de su conocimiento y corrección.

– Una vez efectuada la contabilización de la propuesta contable soporte del acto, se pondrá a disposición de la intervención delegada el expediente completo a los efectos de realizar el resto de verificaciones de CFP decididas por la intervención delegada actuante.

Todas las verificaciones efectuadas se recogerán en un documento denominado *Listado de verificaciones* que se incluirá como anexo en el informe anual previsto en la disposición decimoquinta y decimosesta.

– Inmediatamente después de finalizar cada una de las fases de la actuación de CFP, se emitirá un informe parcial de CFP con expresión del resultado obtenido. La tramitación de estos informes se ajustará a lo señalado en las disposiciones doce y siguientes para los informes parciales.

Los resultados quedarán documentados en papeles de trabajo que muestren la evidencia obtenida que soporta el resultado expresado y se conservarán en el archivo de la intervención delegada actuante a efectos de su consulta.

La Intervención General podrá fijar en el PACFP una relación de verificaciones y pronunciamientos mínimos preceptivos para la intervención delegada actuante.

Séptima. Sobre la ejecución de las actuaciones sobre gastos sometidos por Acuerdo del Consell a CFP en substitució de la funció interventora

1. Con carácter general, sin perjuicio de lo previsto en el PACFP y en resoluciones que pueda aprobar la Intervención General, la ejecución de las actuaciones sobre este tipo de gastos se ajustará al siguiente procedimiento:

– Una vez finalizada la tramitación del gasto excluido de intervención por Acuerdo del Consell y recabados del centro gestor la información adecuada para la extracción de una muestra representativa, así como los documentos que sean necesarios, se efectuarán las verificaciones de control decididas por la intervención delegada actuante en función del tipo de gasto de que se trate.

En todo caso, las comprobaciones efectuadas deberán ser recogidas en un documento denominado *Listado de verificaciones* que se incluirá como anexo en el informe anual previsto en las disposiciones quince y dieciséis.

– Se emitirá un informe parcial de CFP con expresión del resultado obtenido en la actuación. La tramitación de estos informes se ajustará a lo señalado en las disposiciones doce y siguientes para los informes parciales.



Els resultats quedaran documentats en papers de treball que mostren l'evidència obtinguda que suporta el resultat expressat i es conservaran en l'arxiu de la intervenció delegada actuant als efectes de la seua consulta.

2. Amb caràcter particular, en la realització del CFP, en funció del tipus de despesa objecte de control s'haurà de tindre present les següents peculiaritats quant a les comprovacions a efectuar i informes emetre:

– En relació amb la tramitació d'incorporació en nòmina d'incidències per mitjà de procés massiu que hagen sigut autoritzades per la Intervenció General previstes en l'apartat tercer de l'Acord del Consell de 24 d'agost de 2012; sense perjudi del que expressament es preveja en la referida autorització de la Intervenció General a la tramitació massiva, les comprovacions decidides per la intervenció delegada actuant es realitzaran sobre una mostra d'incidències representativa que permeta verificar que s'hi ha complert la normativa i els procediments aplicables. Els resultats obtinguts es plasmaran en un informe parcial de CFP d'acord amb allò que s'ha assenyalat amb caràcter general en l'apartat anterior.

– En relació amb el reconeixement d'obligacions de capítol II que no superen els 3.000 euros en l'àmbit de l'Administració sanitària exclosos d'intervenció prèvia per l'Acord del Consell de 22 d'abril de 2005, s'actuarà conforme el que preveu la disposició novena per a les despeses excloses no satisfetes per caixa fixa, amb la particularitat que les comprovacions prèvies a la comptabilització referides a l'adequació de la naturalesa de la despesa a un supòsit exclòs i a la subscripció per òrgan competent de la proposta comptable, es realitzaran en l'àmbit del CFP amb caràcter posterior en compte de ser prèvia a la comptabilització i prestant especial atenció en els informes el resultat obtingut d'aquestes.

– En relació amb expedients relatius a despeses de substitucions del personal en centres d'educació, benestar social i institucions sanitàries, així com les despeses d'atenció continuada, guardies mèdiques i d'acumulacions de tasques del personal que presta serveis en institucions sanitàries referits en l'apartat quart de l'Acord del Consell de 24 d'agost de 2012, les intervencions delegades, d'acord amb els seus mitjans personals i materials, amb la periodicitat que s'estime adequada, seleccionaran una mostra representativa d'expedients sobre els quals es verificaran els ítems de control que la intervenció delegada actuant haja decidit convenientes. Finalitzades les comprovacions sobre la mostra, el resultat es plasmarà en un informe parcial de CFP d'acord amb allò que s'ha assenyalat amb caràcter general en l'apartat anterior.

3. No obstant l'assenyalat amb caràcter particular en l'apartat anterior, d'ara endavant caldrà atendre als acords que adopte el Consell en exercici de l'apartat 2 de l'article 98 de la LHPSIS, als efectes de conèixer la possible anul·lació o modificació dels supòsits referits en aquesta disposició o, si és el cas, la inclusió de nous tipus de despesa objecte de substitució.

Huitena. Sobre l'execució de les actuacions de CFP sobre les despeses excloses de funció interventora: despeses satisfetes per caixa fixa

Sense perjudi del que preveu el PACFP i en instruccions posteriors que pugua aprovar la Intervenció General, l'execució de les actuacions sobre despeses satisfetes pel sistema de caixa fixa s'ajustarà al procediment següent:

– Sobre tots els comptes justificatius presentades per l'òrgan gestor i rendides pel personal caixer i habilitat de les respectives unitats de caixa fixa junt amb les corresponents propostes comptables per a la imputació de la despesa, les Intervencions Delegades comprovaran abans de comptabilitzar-les:

a) Que el seu import total coincideix amb el de les propostes de documents RA/ADOK.

b) Que les propostes i compte justificatiu han sigut subscrietes per òrgan competent.

– En exercici del CFP, sobre els comptes justificatius rendits i comptabilitzats –incloent les comptabilitzades pels centres de despesa autoritzats per a això– i seleccionades per a ser sotmeses a CFP, s'efectuaran les comprovacions següents:

a) Que hi ha crèdit adequat i suficient per a cobrir l'import de les obligacions reconegudes.

b) Que es correspon amb despeses no subjectes a intervenció prèvia i susceptibles de ser satisfetes per mitjà d'acomptes de caixa fixa.

Los resultados quedarán documentados en papeles de trabajo que muestren la evidencia obtenida que soporta el resultado expresado y se conservarán en el archivo de la intervención delegada actuante a efectos de su consulta.

2. Con carácter particular, en la realización del CFP, en función del tipo de gasto objeto de control se deberá tener presente las siguientes peculiaridades en cuanto a las comprobaciones a efectuar e informes a emitir:

– En relación con la tramitación de incorporación en nómina de incidencias mediante proceso masivo que hayan sido autorizadas por la Intervención General previstas en el apartado tercero del Acuerdo del Consell de 24 de agosto de 2012; sin perjuicio de lo que expresamente se prevea en la referida autorización de la Intervención General a la tramitación masiva, las comprobaciones decididas por la intervención delegada actuante se realizarán sobre una muestra de incidencias representativa que permita verificar que se ha cumplido la normativa y los procedimientos aplicables. Los resultados obtenidos se plasmarán en un informe parcial de CFP de acuerdo con lo señalado con carácter general en el apartado anterior.

– En relación con el reconocimiento de obligaciones de capítulo II que no superen los 3.000 euros en el ámbito de la Administración sanitaria excluidos de intervención previa por el Acuerdo del Consell de 22 de abril de 2005, se actuará conforme lo previsto en la disposición novena para los gastos excluidos no satisfechos por caja fija, con la particularidad de que las comprobaciones previas a la contabilización referidas a la adecuación de la naturaleza del gasto a un supuesto excluido y a la suscripción por órgano competente de la propuesta contable, se realizarán en el ámbito del CFP con carácter posterior en lugar de ser previa a la contabilización y prestando especial atención en los informes al resultado obtenido de las mismas.

– En relación con expedientes relativos a gastos de sustituciones del personal en centros de educación, bienestar social e instituciones sanitarias, así como los gastos de atención continuada, guardias médicas y de acumulaciones de tareas del personal que presta servicios en instituciones sanitarias referidos en el apartado cuarto del Acuerdo del Consell de 24 de agosto de 2012, las intervenciones delegadas, de acuerdo con sus medios personales y materiales, con la periodicidad que se estime adecuada, seleccionarán una muestra representativa de expedientes sobre los que se verificarán los ítems de control que la intervención delegada actuante haya decidido convenientes. Finalizadas las comprobaciones sobre la muestra, el resultado se plasmará en un informe parcial de CFP de acuerdo con lo señalado con carácter general en el apartado anterior.

3. No obstante lo señalado con carácter particular en el apartado anterior, en lo sucesivo habrá que atender a los acuerdos que adopte el Consell en ejercicio del apartado 2 del artículo 98 de la LHPSIS, a efectos de conocer la posible anulación o modificación de los supuestos referidos en esta disposición o, en su caso, la inclusión de nuevos tipos de gasto objeto de sustitución.

Octava. Sobre la ejecución de las actuaciones de CFP sobre los gastos excluidos de función interventora: gastos satisfechos por caja fija

Sin perjuicio de lo previsto en el PACFP y en instrucciones posteriores que pueda aprovar la Intervención General, la ejecución de las actuaciones sobre gastos satisfechos por el sistema de caja fija se ajustará al siguiente procedimiento:

– Sobre todas las cuentas justificativas presentadas por el órgano gestor y rendidas por el personal cajero y habilitado de las respectivas unidades de caja fija junto con las correspondientes propuestas contables para la imputación del gasto, las intervenciones delegadas comprobarán antes de contabilizar las mismas:

a) Que el importe total de las mismas coincide con el de las propuestas de documentos RA/ADOK.

b) Que las propuestas y cuenta justificativa han sido suscritas por órgano competente.

– En ejercicio del CFP, sobre las cuentas justificativas rendidas y contabilizadas –incluyendo las contabilizadas por los centros de gasto autorizados para ello– y seleccionadas para ser sometidas a CFP se efectuarán las siguientes comprobaciones:

a) Que existe crédito adecuado y suficiente para cubrir el importe de las obligaciones reconocidas.

b) Que se corresponde con gastos no sujetos a intervención previa y susceptibles de ser satisfechos mediante anticipos de caja fija.



c) Que els justificants es corresponen a despeses concretes i determinades en l'execució de les quals s'ha seguit el procediment aplicable a cada cas, quedant constància documental d'això.

d) Que s'acredite la realització efectiva i conforme de les despeses o serveis, així com la conformitat amb la factura o document justificatiu.

e) Que conste l'oportuna conformitat de la persona responsable de la caixa per a la satisfacció de l'obligació per mitjà del Sistema de Caixa Fixa i ordre de pagament.

f) Que el pagament s'ha realitzat a creditor determinat per l'import degut.

– En els primers dies del mes següent, s'emetrà un informe parcial per cada habilitació sotmesa a CFP amb expressió del resultat obtingut en l'actuació, que es remetrà el personal caixer i habilitat i a la Sotsecreteria (o unitat equivalent) que aprobe el compte justificatiu.

Sense perjudi dels informes assenyalats en el paràgraf anterior, en els casos que es detecten irregularitats en l'execució del procediment de realització de la despesa, es traslladarà còpia de l'informe l'òrgan que autoritza la despesa per al seu coneixement i efectes oportuns.

La tramitació d'aquests informes s'ajustarà a allò que s'ha assenyalat en les disposicions dotzena i següents per als informes parcials, i s'hi reflectiran tots els justificants dels comptes justificatius rendits per la respectiva habilitació que s'hagen comptabilitzat en el mes immediat anterior.

– Les irregularitats reflectides com a resultat en els informes hauran d'ajustar-se a la relació codificada d'errors facilitada per la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories.

Novena. Sobre l'execució de les actuacions de CFP sobre despeses excloses de fiscalització prèvia no satisfetes pel sistema de caixa fixa

Sense perjudi del que preveu el PACFP i en instruccions posteriors que pugan aprovar la Intervenció General, l'execució de les actuacions sobre despeses excloses de fiscalització prèvia i no satisfetes pel sistema de caixa fixa s'ajustarà al procediment següent:

– Sobre la proposta de document comptable formulada per l'òrgan gestor referida a una despesa exclosa de fiscalització prèvia prevista en l'apartat 1.a de l'article 101 de la LHPSIS, la intervenció delegada corresponent comprovarà abans de comptabilitzar-la:

a) Que, efectivament, es tracta d'un dels supòsits de no subjecció previstos en l'apartat 1 de l'article 101 de LHPSIS.

b) Que ha sigut subscripta per òrgan competent.

– En l'exercici del CFP, sobre l'expedient de despesa subjecte a control financer s'efectuaran les comprovacions següents:

a) Que hi ha crèdit adequat i suficient.

b) Que en l'execució de la despesa s'ha seguit el procediment aplicable a cada cas, quedant constància documental d'això.

– Respecte la fase de reconeixement de l'obligació (documents ADOK i OK) d'aquest tipus de despeses, sense perjudi de la intervenció prèvia referida en l'apartat 1.b de l'article 101 de la LHPSIS, es podran sotmetre a CFP fent constar les debilitats detectades en els Informes de CFP emesos per a aquest tipus de despeses.

– Partint d'aquesta dada, als efectes de determinar la població d'expedients d'exclusos sotmesos a CFP, al començament de cada mes les Intervencions Delegades examinaran els expedients comptabilitzats (només documents comptables «AD» o «ADOK») sense incloure aquells referits únicament al reconeixement de l'Obligació (OK) durant el mes anterior de tots els programes pressupostaris. Si el nombre de propostes comptabilitzades en el mes anterior fóra inferior a 65 expedients, se sotmetran a control financer en la seua totalitat, en cas contrari se seleccionaran per mitjà de la tècnica de mostreig numèric per mètodes informàtics o aritmètics un nombre aproximat de 65 expedients.

– En els primers dies del mes s'emetrà un informe parcial amb expressió del resultat obtingut en l'actuació de control. Aquest informe es remetrà: a la unitat que tramita la despesa i a l'òrgan que l'autoritza respectivament.

La tramitació d'aquests informes s'ajustarà a allò que s'ha assenyalat en aquestes instruccions per als informes parcials i s'hi reflectiran tots els expedients comptabilitzats en el mes immediat anterior que són objecte de l'informe.

c) Que los justificantes se corresponden a gastos concretos y determinados en cuya ejecución se ha seguido el procedimiento aplicable a cada caso, quedando constancia documental de ello.

d) Que se acredite la realización efectiva y conforme de los gastos o servicios, así como la conformidad con la factura o documento justificativo.

e) Que conste la oportuna conformidad de la persona responsable de la caja para la satisfacción de la obligación mediante el Sistema de Caja Fija y orden de pago.

f) Que el pago se ha realizado a acreedor determinado por el importe debido.

– En los primeros días del mes siguiente, se emitirá un informe parcial por cada habilitación sometida a CFP con expresión del resultado obtenido en la actuación, que se remitirá al personal cajero y habilitado y a la Subsecretaría (o unidad equivalente) que apruebe la cuenta justificativa.

Sin perjuicio de los informes señalados en el párrafo anterior, en los casos que se detecten irregularidades en la ejecución del procedimiento de realización del gasto, se trasladará copia del informe al órgano que autoriza el gasto para su conocimiento y efectos oportunos.

La tramitación de estos informes se ajustará a lo señalado en las disposiciones doce y siguientes para los informes parciales, y en él se reflejarán todos los justificantes de las cuentas justificativas rendidas por la respectiva habilitación que se hayan contabilizado en el mes inmediato anterior.

– Las irregularidades reflejadas como resultado en los informes deberán ajustarse a la relación codificada de errores facilitada por la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías.

Novena. Sobre la ejecución de las actuaciones de CFP sobre gastos excluidos de fiscalización previa no satisfetos por el sistema de caja fija

Sin perjuicio de lo previsto en el PACFP y en instrucciones posteriores que pueda aprobar la Intervención General, la ejecución de las actuaciones sobre gastos excluidos de fiscalización previa y no satisfetos por el sistema de caja fija se ajustará al siguiente procedimiento:

– Sobre la propuesta de documento contable formulada por el órgano gestor referida a un gasto excluido de fiscalización previa prevista en el apartado 1.a del artículo 101 de la LHPSIS, la intervención delegada correspondiente comprobará antes de contabilizar la misma:

a) Que, efectivamente, se trata de uno de los supuestos de no subjección previstos en el apartado 1 del artículo 101 de LHPSIS.

b) Que ha sido suscrita por órgano competente.

– En el ejercicio del CFP, sobre el expediente de gasto sujeto a control financiero se efectuarán las siguientes comprobaciones:

a) Que existe crédito adecuado y suficiente.

b) Que en la ejecución del gasto se ha seguido el procedimiento aplicable a cada caso, quedando constancia documental de ello.

– Respecto la fase de reconocimiento de la Obligación (documentos ADOK y OK) de este tipo de gastos, sin perjuicio de la intervención previa referida en el apartado 1b) del artículo 101 de la LHPSIS, se podrán someter a CFP haciendo constar las debilitats detectadas en los Informes de CFP emitidos para este tipo de gastos.

– Partiendo de este dato, a los efectos de determinar la población de expedientes de excluidos sometidos a CFP, al comienzo de cada mes las Intervenciones Delegadas examinarán los expedientes contabilizados (solo documentos contables «AD» o «ADOK») sin incluir aquellos referidos únicamente al reconocimiento de la Obligación (OK) durante el mes anterior de todos los programas presupuestarios. Si el número de propuestas contabilizadas en el mes anterior fuera inferior a 65 expedientes se someterán a control financiero en su totalidad, en caso contrario se seleccionarán mediante la técnica de muestreo numérico por métodos informáticos o aritméticos un número aproximado de 65 expedientes.

– En los primeros días del mes se emitirá un informe parcial con expresión del resultado obtenido en la actuación de control. Este informe se remitirá: a la unidad que tramita el gasto y al órgano que lo autoriza respectivamente.

La tramitación de estos informes se ajustará a lo señalado en estas instrucciones para los informes parciales y en él se reflejarán todos los expedientes contabilizados en el mes inmediato anterior que son objeto del informe.



– Les irregularitats reflectides com a resultat en els informes hauran d'ajustar-se a la relació codificada d'errors facilitada per la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories.

Deu. Informació estadística de les despeses excloses de funció interventora

Les intervencions delegades mantindran actualitzada la informació sobre el volum comptabilitzat de despeses excloses, tramitades o no per caixa fixa, i el volum fiscalitzat (nombre d'expedients/caixes i factures/justificants i import) així com el volum d'errors detectats (total errors i total expedient/caixa/justificant amb error). A la finalització dels treballs, es farà constar aquesta informació en l'informe anual de CFP i es remetrà a la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories.

Onze. Sobre l'execució de l'actuació de CFP sobre ingressos

1. En aplicació d'allò que s'ha assenyalat en l'article 97.2 de la LHPSIS, la Intervenció General, per mitjà de la resolució que aprova el PACFP, decidirà sobre la substitució de la fiscalització prèvia d'ingressos per la presa de raó en comptabilitat i, si és el cas, aprovarà les actuacions de CFP que siguin convenients per al reforç del control d'ingressos.

2. Sense perjudi del que preveu el PACFP i en instruccions posteriors que pugui aprovar la Intervenció General, l'execució de les actuacions s'efectuarà atenent als mateixos paràmetres de les actuacions de CFP sobre despeses sotmeses a CFP en substitució de la funció interventora assenyalats en la disposició setena.

Secció quarta

Informes de CFP a emetre per les intervencions delegades

Dotze. Informes de CFP a emetre per les intervencions delegades

El resultat de les actuacions de control realitzades per les intervencions delegades al llarg de l'exercici es documentarà en els següents informes escrits de CFP:

a) Informes parcials per cada actuació de CFP realitzada al llarg de l'exercici.

En el contingut de l'informe s'inclourà l'opinió sobre els objectius assignats a cada actuació en el PACFP així com els inherents al concepte de CFP que preveu l'article 108 de la LHPSIS: compliment de la normativa i ajust als principis de bona gestió.

La periodicitat d'emissió variarà en funció de l'actuació de CFP de què es tracte.

Existiran dos versions: provisional i definitiu, en aquest últim es farà menció de la repercussió de les alegacions rebudes o, si és el cas, la seua absència.

L'estructura serà decidida per la intervenció delegada actuante. En tot cas, s'exposarà de forma succinta: fonamentació de l'actuació de control executada, identificació de l'òrgan sotmès a control, naturalesa i descripció de l'acte sotmès a control i, finalment, les debilitats o irregularitats detectades.

b) Informe anual comprensiu dels resultats més rellevants de les actuacions de CFP realitzades en execució del corresponent PACFP.

La periodicitat d'emissió és anual.

Existirà una única versió definitiva, sense ser objecte d'al·legacions. L'estructura i contingut s'ajustarà a la disposició setze d'aquesta resolució.

En l'ofici de remissió d'un informe de CFP, parcial o anual es comunicarà al centre gestor corresponent que el reba, que haurà de comunicar per escrit a la intervenció delegada actuante la data de recepció, quedant constància en l'arxiu de la intervenció delegada com a paper de treball.

Subsecció primera
Informes parcials de CFP

Tretze. Tramitació dels informes parcials de CFP

1. La intervenció delegada que haja desenvolupat l'actuació de control haurà d'emetre l'informe amb caràcter provisional i remetre'l al titular de l'òrgan gestor, acompanyat d'un escrit de remissió en què

– Las irregularidades reflejadas como resultado en los informes deberán ajustarse a la relación codificada de errores facilitada por la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías.

Diez. Información estadística de los gastos excluidos de función interventora

Las intervenciones delegadas mantendrán actualizada la información sobre el volumen contabilizado de gastos excluidos, tramitados o no por caja fija, y el volumen fiscalizado (numero expedientes/cajas y facturas/justificantes e importe) así como el volumen de errores detectados (total errores y total expediente/caja/justificante con error). A la finalización de los trabajos, se hará constar esta información en el informe anual de CFP y se remitirá a la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías.

Once. Sobre la ejecución de la actuación de CFP sobre ingresos

1. En aplicación de lo señalado en el artículo 97.2 de la LHPSIS, la Intervención General, mediante la resolución que aprueba el PACFP decidirá sobre la sustitución de la fiscalización previa de ingresos por la toma de razón en contabilidad y, en su caso, aprobará las actuaciones de CFP que sean convenientes para el refuerzo del control de ingresos.

2. Sin perjuicio de lo previsto en el PACFP y en instrucciones posteriores que pueda aprobar la Intervención General, la ejecución de las actuaciones se efectuará atendiendo a los mismos parámetros de las actuaciones de CFP sobre gastos sometidos a CFP en sustitución de la función interventora señalados en la disposición séptima.

Sección cuarta

Informes de CFP a emitir por las intervenciones delegadas

Doce. Informes de CFP a emitir por las intervenciones delegadas

El resultado de las actuaciones de control realizadas por las intervenciones delegadas a lo largo del ejercicio se documentará en los siguientes informes escritos de CFP:

a) Informes parciales por cada actuación de CFP realizada a lo largo del ejercicio.

En el contenido del informe se incluirá la opinión sobre los objetivos asignados a cada actuación en el PACFP así como los inherentes al concepto de CFP que prevé el artículo 108 de la LHPSIS: cumplimiento de la normativa y ajuste a los principios de buena gestión.

La periodicidad de emisión variarà en funció de la actuació de CFP que se trate.

Existirán dos versiones: provisional y definitivo, en este último se hará menció a la repercussió de las alegaciones recibidas o, en su caso, la ausencia de las mismas.

La estructura serà decidida por la intervenció delegada actuante. En cualquier caso, se expondrá de forma succinta: fundamentación de la actuación de control ejecutada, identificación del órgano sometido a control, naturaleza y descripción del acto sometido a control y, por último, las debilitades o irregularidades detectadas.

b) Informe anual comprensivo de los resultados más relevantes de las actuaciones de CFP realizadas en ejecución del correspondiente PACFP.

La periodicidad de emisión es anual.

Existirà una única versió definitiva, sin ser objeto de alegaciones.

La estructura y contenido se ajustará a la disposición dieciséis de esta resolución.

En el oficio de remissió de un informe de CFP, parcial o anual se comunicarà al centro gestor correspondiente que reciba el mismo que deberá comunicar por escrito a la intervenció delegada actuante la fecha de recepció, quedando constancia en el archivo de la intervenció delegada como papel de trabajo.

Subsección primera
Informes parciales de CFP

Trece. Tramitación de los informes parciales de CFP

1. La intervenció delegada que haja desarrollado la actuació de control deberá emitir el informe con carácter provisional y remitirlo al titular del órgano gestor, acompañado de un escrito de remissió en el



s'indicarà que en un termini de quinze dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que considere convenientes. Els informes parcials provisionals hauran de contindre en cada una de les seues pàgines una marca que indique la seua condició de provisional.

2. En cas de canvi en la titularitat de l'òrgan controlat, el seu actual titular podrà demanar i remetre a l'òrgan de control, acompanyant a les al·legacions, les consideracions que, si és el cas, pugua realitzar l'anterior titular de la gestió. A aquests efectes, la intervenció delegada, quan tinga coneixement que s'ha produït el canvi de titularitat, inclourà en l'escrit de remissió de l'informe provisional menció expressa a tal possibilitat.

3. Sobre la base de l'informe provisional, i si és el cas de les al·legacions rebudes, s'emetrà l'informe definitiu que es remetrà novament al titular de l'òrgan gestor. Les al·legacions remeses pels òrgans gestors no s'incorporaran com a annex en l'informe, però quedaran degudament arxivades junt amb la resta de documentació suport del control realitzat. Els informes parcials definitius hauran d'estar rubricats en totes les seues pàgines, llevat que s'hagueren firmat electrònicament.

Catorze. Tractament a les al·legacions rebudes als informes parcials de CFP

1. Quan del contingut i importància de les al·legacions es derive la necessitat de modificar l'informe provisional, hauran de suprimir-se o substituir-se els aspectes afectats, prèvia obtenció de l'evidència que suport el canvi de posició en l'informe definitiu.

2. Quan segons el parer de la intervenció delegada actuant la informació i documentació aportada en les al·legacions no haja d'originar modificacions sobre allò que s'ha exposat en l'informe provisional, es farà constar en l'informe definitiu l'opinió discrepant dels òrgans gestors, si és el cas transcrivint el contingut de l'al·legació corresponent, i les raons per les quals la intervenció delegada actuant no accepta o discrepa de les al·legacions, sempre que en aquestes es continguén arguments que rebaten les conclusions de l'informe.

3. Si no s'hagueren rebut al·legacions en el termini assenyalat per a això, s'emetrà l'informe definitiu en què s'indicarà aquesta circumstància.

Si les al·legacions es reberen fora de termini, però abans de l'emissió de l'informe definitiu, la intervenció delegada valorarà la seua rellevància i actuarà d'acord amb el que estableixen els apartats anteriors.

4. En el cas que es reberen al·legacions després de l'emissió de l'informe definitiu, se'n procedirà a l'arxiu. Excepcionalment es podrà emetre un nou informe definitiu, fent constar aquesta circumstància en l'apartat d'introducció, quan d'haver-se rebut abans de l'emissió de l'informe definitiu hagueren donat lloc a modificacions substancials en el seu contingut.

Subsecció segona Informe anual de CFP

Quinze. Tramitació de l'informe anual de CFP

1. En el curs del primer trimestre de l'any següent a què es referisca el PACFP, les intervencions delegades, a fi de facilitar una valoració global de la gestió, hauran d'elaborar un informe comprensiu dels resultats més rellevants de les actuacions de CFP realitzades en execució del corresponent PACFP.

2. El contingut de l'informe inclourà els aspectes que resulten significatius per la seua rellevància quantitativa o qualitativa, per la seua reiteració, per la seua novetat, o per qualsevol altra circumstància que la intervenció delegada considere oportú i haurà d'estar basat en els informes de CFP que al llarg de l'exercici s'hagen remés als gestors directes de l'activitat controlada, en les actuacions i resultats de seguiment de les mesures implantades i en aquelles actuacions atribuïdes a les intervencions delegades a les quals es refereix el paràgraf *e* de l'article 110 de la LHPSIS.

3. Quan en algun dels aspectes que es traslladen a l'informe anual, l'òrgan gestor en les seues al·legacions mantinga opinions contràries a les de la intervenció delegada, que s'estime hagen de ser conegudes pels destinataris de l'informe anual, es farà referència a tal circumstància i s'explicaran els arguments de la intervenció per a ratificar la seua opinió, però en cap cas s'acompanyaran al·legacions a l'informe anual.

que se indicarà que en un plazo de quince días hábiles podrá efectuar las alegaciones que considere convenientes. Los informes parciales provisionales deberán contener en cada una de sus páginas una marca que indique su condición de provisional.

2. En caso de cambio en la titularidad del órgano controlado, su actual titular podrá recabar y remitir al órgano de control, acompañando a las alegaciones, las consideraciones que, en su caso, pueda realizar el anterior titular de la gestión. A estos efectos, la intervención delegada, cuando tenga conocimiento de que se ha producido dicho cambio de titularidad, incluirá en el escrito de remisión del informe provisional mención expresa a tal posibilidad.

3. Sobre la base del informe provisional, y en su caso de las alegaciones recibidas, se emitirá el informe definitivo que se remitirá de nuevo al titular del órgano gestor. Las alegaciones remitidas por los órganos gestores no se incorporarán como anexo en el informe, pero quedarán debidamente archivadas junto con el resto de documentación soporte del control realizado. Los informes parciales definitivos deberán estar rubricados en todas sus páginas, salvo que se hubieran firmado electrónicamente.

Catorce. Tratamiento a las alegaciones recibidas a los informes parciales de CFP

1. Cuando del contenido e importancia de las alegaciones se derive la necesidad de modificar el informe provisional, deberán suprimirse o sustituirse los aspectos afectados, previa obtención de la evidencia que soporte el cambio de posición en el informe definitivo.

2. Cuando a juicio de la intervención delegada actuante la información y documentación aportada en las alegaciones no deba originar modificaciones sobre lo expuesto en el informe provisional, se hará constar en el informe definitivo la opinión discrepante de los órganos gestores, en su caso transcribiendo el contenido de la alegación correspondiente, y las razones por las que la intervención delegada actuante no acepta o discrepa de las alegaciones, siempre que en estas se contengan argumentos que rebatan las conclusiones del informe.

3. Si no se hubieran recibido alegaciones en el plazo señalado para ello, se emitirá el informe definitivo en el que se indicará esta circunstancia.

Si las alegaciones se recibieran fuera de plazo, pero antes de la emisión del informe definitivo, la intervención delegada valorará su relevancia y actuará conforme a lo establecido en los apartados anteriores.

4. En el caso de que se recibieran alegaciones después de la emisión del informe definitivo, se procederá a su archivo. Excepcionalmente se podrá emitir un nuevo informe definitivo, haciendo constar esta circunstancia en el apartado de introducción, cuando de haberse recibido antes de la emisión del informe definitivo hubieran dado lugar a modificaciones sustanciales en su contenido.

Subsecció segona Informe anual de CFP

Quince. Tramitació del informe anual de CFP

1. En el curso del primer trimestre del año siguiente al que se refiera el PACFP, las intervenciones delegadas, con el fin de facilitar una valoración global de la gestión deberán elaborar un informe comprensivo de los resultados más relevantes de las actuaciones de CFP realizadas en ejecución del correspondiente PACFP.

2. El contenido del informe incluirá los aspectos que resulten significativos por su relevancia cuantitativa o cualitativa, por su reiteración, por su novedad, o por cualquier otra circunstancia que la intervención delegada considere oportuno y deberá estar basado en los informes de CFP que a lo largo del ejercicio se hayan remitido a los gestores directos de la actividad controlada, en las actuaciones y resultados de seguimiento de las medidas implantadas y en aquellas actuaciones atribuidas a las Intervenciones Delegadas a las que se refiere el párrafo *e* del artículo 110 de la LHPSIS.

3. Cuando en alguno de los aspectos que se trasladan al informe anual, el órgano gestor en sus alegaciones mantenga opiniones contrarias a las de la intervención delegada, que se estime deban ser conocidas por los destinatarios del informe anual, se hará referencia a tal circunstancia y se explicarán los argumentos de la intervención para ratificar su opinión, pero en ningún caso se acompañarán alegaciones al informe anual.



4. Els informes anuals es remetran per les intervencions delegades, abans del 30 d'abril de cada any, al titular de l'òrgan o ens controlat i a la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories. La Intervenció General remetrà tots els informes anuals al titular de la conselleria amb competències en matèria d'Hisenda en compliment del que disposa l'apartat 2 de l'article 111 de la LHPSIS.

Setze. Estructura i contingut de l'informe anual de CFP

I. Dictamen executiu

1. Introducció:

– S'indicarà la intervenció delegada, que emet l'informe i el PACFP en l'execució del qual s'ha realitzat el control.

– En cas que l'òrgan gestor en les seues al·legacions als informes parcials mantinga opinions contràries a les de la intervenció delegada que s'estime que hagen de ser conegudes, es farà referència a tal circumstància i s'explicaran els arguments de la intervenció per a ratificar la seua opinió.

2. Consideracions generals:

– Es farà una breu referència a les característiques de les activitats que són objecte de control.

3. Objectius i abast:

– S'assenyalaran, de forma succinta, els objectius del control i els aspectes i període de la gestió que són objecte d'anàlisi continguts en el PACFP. Es procurarà que l'abast de la verificació dels elements de legalitat i compliment es delimita amb precisió.

– S'exposaran, si és el cas, les limitacions a l'abast que s'han produït i la seua transcendència per al compliment dels objectius del control.

4. Valoració global:

– S'expressarà una valoració global sobre els resultats de les actuacions de control havent de descriure de forma clara i succinta les qüestions clau en què es fonamenta.

L'àmbit de les manifestacions arrellegues en la valoració global haurà de ser consistent amb l'objectiu i abast arrellegats en l'apartat anterior.

– Es podrà denegar l'emissió d'una valoració global quan es produïsquen limitacions a l'abast rellevants que impedisquen l'aplicació de normes o procediments de control i auditoria que segons el parer de la Intervenció Delegada resulten necessaris per al compliment dels objectius del control.

5. Conclusions i recomanacions:

– Es destacaran els aspectes més significatius dels resultats obtinguts en el control realitzat, valorant la seua rellevància quantitativa o qualitativa així com els efectes que se'n pogueren derivar.

– Es proposaran les possibles mesures a adoptar per a corregir les debilitats i defectes llocs de manifest i, si escau, es proposarà a l'òrgan gestor que realitze les actuacions tendents a la recuperació de quantitats indegudament pagades o justificades.

– La informació a incloure en aquest apartat ha de ser la necessària perquè per mitjà de la seua lectura els destinataris de l'informe puguen tindre un coneixement adequat i suficient dels resultats obtinguts en el CFP.

II. Resultats del treball

– S'indicaran els resultats del control, reflectint els fets constatats com a conseqüència del treball realitzat.

– En aquells casos en què siga necessari, s'obrirà un epígraf per a cada una de les actuacions objecte de control, indicant aquelles circumstàncies, debilitats, deficiències o incompliments que s'hagen posat de manifest en la comprovació, proporcionant les dades o la informació necessària que permeta valorar adequadament la seua importància quantitativa o qualitativa.

– Haurà de vigilar-se la correspondència necessària entre la definició de l'objectiu i abast dels treballs de control i cada un dels aspectes de la gestió detallats en aquest apartat.

– Per a cada actuació, s'haurà d'efectuar el seguiment d'aquelles mesures que el gestor haja decidit adoptar com a conseqüència de les conclusions i recomanacions que sobre aqueixa mateixa actuació s'hagueren formulat en anteriors informes de CFP.

Els informes de CFP anuals seran firmats per les intervencions delegades, i hauran d'estar rubricats en totes les seues pàgines, llevat que s'hagueren firmat electrònicament.

4. Los informes anuales se remitirán por las intervenciones delegadas, antes del 30 de abril de cada año, al titular del órgano o ente controlado y a la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías. La Intervención General remitirá todos los informes anuales al titular de la conselleria con competencias en materia de hacienda en cumplimiento de lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 111 de la LHPSIS.

Dieciséis. Estructura y contenido del informe anual de CFP

I. Dictamen ejecutivo

1. Introducción:

– Se indicará la intervención delegada, que emite el informe y el PACFP en cuya ejecución se ha realizado el control.

– En caso que el órgano gestor en sus alegaciones a los informes parciales mantenga opiniones contrarias a las de la intervención delegada que se estime que deban ser conocidas, se hará referencia a tal circunstancia y se explicarán los argumentos de la intervención para ratificar su opinión.

2. Consideraciones generales:

– Se hará una breve referencia a las características de las actividades que son objeto de control.

3. Objetivos y alcance:

– Se señalarán, de forma sucinta, los objetivos del control y los aspectos y período de la gestión que son objeto de análisis contenidos en el PACFP. Se procurará que el alcance de la verificación de los elementos de legalidad y cumplimiento se delimita con precisión.

– Se expondrán, en su caso, las limitaciones al alcance que se han producido y su trascendencia para el cumplimiento de los objetivos del control.

4. Valoración global:

– Se expresará una valoración global sobre los resultados de las actuaciones de control debiendo describir de forma clara y sucinta las cuestiones clave en las que se fundamenta.

El ámbito de las manifestaciones recogidas en la valoración global deberá ser consistente con el objetivo y alcance recogidos en el apartado anterior.

– Se podrá denegar la emisión de una valoración global cuando se produzcan limitaciones al alcance relevantes que impidan la aplicación de normas o procedimientos de control y auditoría que a juicio de la intervención delegada resulten necesarios para el cumplimiento de los objetivos del control.

5. Conclusiones y recomendaciones:

– Se destacarán los aspectos más significativos de los resultados obtenidos en el control realizado, valorando su relevancia cuantitativa o cualitativa así como los efectos que de los mismos se pudieran derivar.

– Se propondrán las posibles medidas a adoptar para corregir las debilidades y defectos puestos de manifiesto y si fuera procedente se propondrá al órgano gestor que realice las actuaciones tendentes a la recuperación de cantidades indebidamente pagadas o justificadas.

– La información a incluir en este apartado debe ser la necesaria para que mediante su lectura los destinatarios del informe puedan tener un conocimiento adecuado y suficiente de los resultados obtenidos en el CFP.

II. Resultados del trabajo

– Se indicarán los resultados del control, reflejando los hechos constatados como consecuencia del trabajo realizado.

– En aquellos casos en que sea necesario, se abrirá un epígrafe para cada una de las actuaciones objeto de control, indicando aquellas circunstancias, debilidades, deficiencias o incumplimientos que se hayan puesto de manifiesto en la comprobación, proporcionando los datos o la información necesaria que permita valorar adecuadamente su importancia cuantitativa o cualitativa.

– Deberá vigilarse la correspondencia necesaria entre la definición del objetivo y alcance de los trabajos de control y cada uno de los aspectos de la gestión detallados en este apartado.

– Para cada actuación, se deberá efectuar el seguimiento de aquellas medidas que el gestor haya decidido adoptar como consecuencia de las conclusiones y recomendaciones que sobre esa misma actuación se hubieran formulado en anteriores informes de CFP.

Los informes de CFP anuales, serán firmados por las Intervenciones Delegadas y deberán estar rubricados en todas sus páginas, salvo que se hubieran firmado electrónicamente.

Secció quinta
Informes de CFP a emetre per la Intervenció General

Dèsset. Informe general sobre l'execució del PACFP

1. En aplicació de l'article 96.2 de la LHPSIS, la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories elaborarà un informe general amb els resultats més significatius obtinguts en les actuacions de CFP desenvolupades per les intervencions delegades en el marc del PACFP, que elevarà a l'aprovació de la Intervenció General de la Generalitat.

2. Aquest informe es presentarà anualment al Consell, a través del conseller amb competències en matèria d'Hisenda.

Dihuit. Informes d'actuació

1. Sense perjudi del que preveu l'article 112 de la LHPSIS, basant-se en les propostes d'actuació formulades per les intervencions delegades en un informe de CFP, la Intervenció General, d'ofici o a instància d'una intervenció delegada, podrà emetre informes d'actuació, sempre que es done alguna de les circumstàncies següents:

a) Que s'hagen apreciat deficiències i els titulars de la gestió controlada no indiquen les mesures necessàries ni el termini previst per a la seua solució.

b) Que es manifesten discrepàncies amb les conclusions i recomanacions i aquestes no siguen acceptades per l'òrgan de control.

c) Que havent manifestat la seua conformitat l'òrgan gestor, no s'adopten mesures per a solucionar les deficiències posades de manifest.

Els informes d'actuació es dirigiran al titular del departament de què depenga o al quals estiga adscrit l'òrgan o entitat controlada.

Secció sisena

De les actuacions a realitzar quan es coneguen fets que puguen ser constitutius d'infracció administrativa, o donar lloc a responsabilitats comptables o penals

Dènou. Traslats d'actuacions quan es coneguen fets que puguen ser constitutius d'infracció administrativa, o donar lloc a responsabilitats comptables o penals en el curs d'un CFP

1. Quan en l'exercici d'un CFP, la intervenció delegada actuante entenga que, dels fets acreditats en l'expedient objecte de control, pogueren derivar-se responsabilitats administratives, patrimonials, comptables o penals, remetrà les seues actuacions, junt amb una còpia dels documents en què conste l'evidència obtinguda, als òrgans següents:

– A la Intervenció General de la Generalitat en el cas que els fets acreditats pogueren ser constitutius de delictes, la qual procedirà, si és el cas, a la seua remissió a l'òrgan competent.

– Al Tribunal de Comptes, en el supòsit de responsabilitat patrimonial o comptable previst en l'article 145.1.a de la LHPSIS, i a la persona titular de la conselleria amb competències en matèria d'hisenda, quan concórrega algun dels supòsits previstos en els apartats b a f de l'article 145.1. de la citada LHPSIS.

– Al Consell de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern, en el cas de possibles infraccions previstes en el títol III de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de transparència, bon govern i participació ciutadana de la Comunitat Valenciana, sense perjudi d'altres infraccions contingudes en el règim sancionador previst en el títol II de la Llei 19/2013, de transparència, accés a la informació pública i bon govern de l'Estat.

– A la sotssecretaria del departament corresponent objecte de control en el cas d'infraccions administratives diferents de les anteriors.

2. El trasllat de fets detectats en l'exercici del CFP als òrgans previstos en l'apartat primer d'aquesta disposició es realitzarà segons el model d'escrit arrellegat en l'annex, incorporant aquelles parts de l'informe definitiu de CFP en les quals s'arrelleguen, com a mínim:

a) Les presumptes infraccions, amb descripció dels fets constatats i els elements que suposen la seua inclusió en el corresponent tipus d'infracció.

Secció quinta
Informes de CFP a emitir por la Intervenció General

Diecisiete. Informe general sobre la ejecución del PACFP

1. En aplicació del artículo 96.2 de la LHPSIS, la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías elaborará un informe general con los resultados más significativos obtenidos en las actuaciones de CFP desarrolladas por las intervenciones delegadas en el marco del PACFP, que elevará a la aprobación de la Intervención General de la Generalitat.

2. Este informe se presentará anualmente al Consell, a través del conseller con competencias en materia de hacienda.

Dieciocho. Informes de actuación

1. Sin perjuicio de lo previsto en el artículo 112 de la LHPSIS, en base a las propuestas de actuación formuladas por las intervenciones delegadas en un informe de CFP, la Intervención General, de oficio o a instancia de una intervención delegada, podrá emitir informes de actuación, siempre que se dé alguna de las siguientes circunstancias:

a) Que se hayan apreciado deficiencias y los titulares de la gestión controlada no indiquen las medidas necesarias ni el plazo previsto para su solución.

b) Que se manifesten discrepancias con las conclusiones y recomendaciones y estas no sean aceptadas por el órgano de control.

c) Que habiendo manifestado su conformidad el órgano gestor, no se adopten medidas para solucionar las deficiencias puestas de manifiesto.

Los informes de actuación se dirigirán al titular del departamento del que dependa o al que esté adscrito el órgano o entidad controlada.

Secció sexta

De las actuaciones a realizar cuando se conozcan hechos que puedan ser constitutivos de infracción administrativa, o dar lugar a responsabilidades contables o penales

Diecinueve. Traslado de actuaciones cuando se conozcan hechos que puedan ser constitutivos de infracción administrativa, o dar lugar a responsabilidades contables o penales en el curso de un CFP

1. Cuando en el ejercicio de un CFP, la intervención delegada actuante entienda que, de los hechos acreditados en el expediente objeto de control, pudieran derivarse responsabilidades administrativas, patrimoniales, contables o penales, remitirá sus actuaciones, junto con una copia de los documentos en los que conste la evidencia obtenida, a los siguientes órganos:

– A la Intervención General de la Generalitat en el caso de que los hechos acreditados pudieran ser constitutivos de delito, quien procederá, en su caso, a su remisión al órgano competente.

– Al Tribunal de Cuentas, en el supuesto de responsabilidad patrimonial o contable previsto en el artículo 145.1.a de la LHPSIS, y a la persona titular de la conselleria con competencias en materia de hacienda, cuando concorra alguno de los supuestos previstos en los apartados b a f del artículo 145.1. de la citada LHPSIS.

– Al Consejo de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno en el caso de posibles infracciones previstas en el título III de la Ley 2/2015, de 2 de abril, de la Generalitat, de transparencia, buen gobierno y participación ciudadana de la Comunitat Valenciana, sin perjuicio de otras infracciones contenidas en el régimen sancionador previsto en el título II de la Ley 19/2013, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno del Estado.

– A la Subsecretaría del Departamento correspondiente objeto de control en el caso de infracciones administrativas diferentes de las anteriores.

2. El traslado de hechos detectados en el ejercicio del CFP a los órganos previstos en el apartado primero de esta disposición se realizará según el modelo de escrito recogido en el anexo, incorporando aquellas partes del informe definitivo de CFP en las que se recojan, como mínimo:

a) Las presuntas infracciones, con descripción de los hechos constatados y los elementos que suponen su inclusión en el correspondiente tipo de infracción.



b) Els presumptes autors, en el cas que es dispose d'informació suficient per a la seua identificació.

c) Quan dels supòsits de fet es poguera derivar responsabilitat comptable, la quantificació o estimació dels perjudis causats, sempre que fóra possible.

d) Les actuacions realitzades per l'òrgan gestor en relació amb les presumptes infraccions.

Així mateix, s'incorporaran en el citat escrit l'extracte de les alegacions de l'òrgan gestor en la mesura que es relacionen amb les possibles responsabilitats administratives, patrimonials, comptables o penals.

3. No obstant això, en els supòsits en què la intervenció delegada aprecie que dels fets acreditats pogueren existir indicis de delictes valorarà, en funció de les circumstàncies concurrents, la comunicació immediata, sense enviament previ de l'informe provisional als efectes d'alegacions, a la Intervenció General de la Generalitat.

4. Als efectes de la coordinació i seguiment de les actuacions de control financer, es remetrà a la Intervenció General de la Generalitat una còpia de totes les remissions efectuades directament per les intervencions delegades als òrgans competents, en virtut del que disposen els apartats anteriors.

DISPOSICIÓ DEROGATÒRIA

Única

Queden derogades la Circular de 21 de febrer de 2005, de la Intervenció General de la Generalitat, per la qual es dicten instruccions per a l'elaboració dels informes de control financer permanent, i la Circular de 22 de febrer de 2005, de la Intervenció General, per la qual es dicten instruccions en relació amb la comptabilització i control de les despeses excloses d'intervenció prèvia.

DISPOSICIÓ FINAL

Única

La present resolució entrarà en vigor l'endemà de la publicació.

València, 29 de març de 2017.– La interventora general: Maria Amparo Adam Llagues.

ANNEX

Model de remissió d'actuacions als òrgans destinataris previstos en la disposició dènou

(Paràgraf-tipus: classe de responsabilitat)

(Responsabilitat penal)

En l'exercici de les actuacions de control financer permanent que la Intervenció Delegada en ha realitzat en (entitat) s'han posat de manifest fets acreditats que poden ser constitutius de delictes de conformitat amb el que preveu la Llei orgànica 10/1995, de 23 de novembre, del Codi Penal.

En concret, es considera que s'ha produït la infracció penal tipificada en l'article (...) de l'esmentada norma, que disposa...

(Infraccions en matèria de gestió econòmica pressupostària)

S'han posat de manifest fets acreditats que poden ser constitutius d'infracció administrativa molt greu de conformitat amb el règim sancionador en matèria de gestió econòmica pressupostària establert en l'article 28 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, en relació amb l'article 29 de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de transparència, bon govern i participació ciutadana de la Comunitat Valenciana.

En concret, es considera que s'ha produït la infracció tipificada en l'apartat (...) de l'article 28 de l'esmentada norma, que disposa...

(Responsabilitat patrimonial o comptable)

En l'exercici de les actuacions de control financer permanent que la Intervenció Delegada en ha realitzat en (entitat) s'han posat de

b) Los presuntos autores, en el caso de que se disponga de información suficiente para su identificación.

c) Cuando de los supuestos de hecho se pudiera derivar responsabilidad contable, la cuantificación o estimación de los perjuicios causados, siempre que fuese posible.

d) Las actuaciones realizadas por el órgano gestor en relación con las presuntas infracciones.

Asimismo, se incorporarán en el citado escrito el extracto de las alegaciones del órgano gestor en la medida en que se relacionen con las posibles responsabilidades administrativas, patrimoniales, contables o penales.

3. No obstante, en los supuestos en los que la intervención delegada aprecie que de los hechos acreditados pudieran existir indicios de delito valorará, en función de las circunstancias concurrentes, la comunicación inmediata, sin envío previo del informe provisional a efectos de alegaciones, a la Intervención General de la Generalitat.

4. A efectos de la coordinación y seguimiento de las actuaciones de control financiero, se remitirá a la Intervención General de la Generalitat una copia de todas las remisiones efectuadas directamente por las intervenciones delegadas a los órganos competentes en virtud de lo dispuesto en los apartados anteriores.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

Única

Quedan derogadas la Circular de 21 de febrero de 2005, de la Intervención General de la Generalitat, por la que se dictan instrucciones para la elaboración de los informes de control financiero permanente, y la Circular de 22 de febrero de 2005, de la Intervención General, por la que se dictan instrucciones en relación con la contabilización y control de los gastos excluidos de intervención prèvia.

DISPOSICIÓN FINAL

Única

La presente resolución entrará en vigor el día siguiente de su publicación.

València, 29 de marzo de 2017.– La interventora general: Maria Amparo Adam Llagues.

ANEXO

Modelo de remisión de actuaciones a los órganos destinatarios previstos en la disposición diecinueve

(Párrafo-tipo: clase de responsabilidad)

(Responsabilidad penal)

En el ejercicio de las actuaciones de control financiero permanente que la Intervención Delegada en ha realizado en (entidad) se han puesto de manifiesto hechos acreditados que pueden ser constitutivos de delito de conformidad con lo previsto en la Ley orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal.

En concreto, se considera que se ha producido la infracción penal tipificada en el artículo (...) de la citada norma, que dispone...

(Infracciones en materia de gestión económico-presupuestaria)

Se han puesto de manifiesto hechos acreditados que pueden ser constitutivos de infracción administrativa muy grave de conformidad con el régimen sancionador en materia de gestión económico-presupuestaria establecido en el artículo 28 de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, en relación con el artículo 29 de la Ley 2/2015, de 2 de abril, de la Generalitat, de transparencia, buen gobierno y participación ciudadana de la Comunitat Valenciana.

En concreto, se considera que se ha producido la infracción tipificada en el apartado (...) del artículo 28 de la citada norma, que dispone...

(Responsabilidad patrimonial o contable)

En el ejercicio de las actuaciones de control financiero permanente que la Intervención Delegada en ha realizado en (entidad) se han

manifest fets acreditats que poden ser constitutius de responsabilitat patrimonial o comptable d'acord amb el que estableixen els articles 144 i 145 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions.

En concret, es considera que s'ha produït la infracció tipificada en l'apartat (...) de l'article 145.1 de l'esmentada norma, que disposa...

(Altres infraccions administratives)

En l'exercici de les actuacions de control financer permanent que la Intervenció Delegada en ha realitzat en (entitat) s'han posat de manifest fets acreditats que poden ser constitutius d'infracció administrativa de conformitat amb allò que s'ha establert en (normativa reguladora).

En concret, es considera que s'ha produït la infracció tipificada en l'article (...) de l'esmentada norma, que disposa ...

(Paràgraf-tipus: Descripció de les infraccions)

Les característiques fonamentals de les actuacions que es posen en el seu coneixement es mostren en el quadre següent:

Pla Anual de Control Financer Permanent de Control	
Ens/òrgan controlat	
Denominació de l'actuació	
Data de l'informe de control	
Presumptes infraccions	
Presumptes autors	
Quantificació de la responsabilitat	
Altres elements rellevants	

En l'actuació assenyalada s'han constatat les següents circumstàncies (si és el cas, només s'adjuntaran les parts de l'informe de control que es referisquen a la infracció):

(Extracte de l'informe on es pose de manifest els fets constitutius de la infracció; si fóra necessari, es podria distingir entre les diferents parts de l'informe)

«(...)»

L'informe de control financer permanent va ser remès a l'òrgan gestor als efectes d'al·legacions pel termini de quinze dies hàbils, havent-se rebut aquestes (o no havent-se rebut), el text de les quals es reproduïx, pel que fa a les possibles infraccions.

«(...)»

Així mateix, s'adjunten al present escrit els documents relacionats a continuació, en els quals consta l'evidència obtinguda.

- 1.
- 2.
- 3.

El que es comunica d'acord amb la disposició dènou de la Resolució de la Intervenció General de la Generalitat, per la qual es dicten instruccions en relació amb l'exercici del control financer permanent, en compliment del que disposa l'article 262 del Reial decret de 14 de setembre de 1882, pel qual s'aprova la Llei d'Enjudiciament Criminal, en relació amb el paràgraf segon apartat primer de l'article 95 de la Llei 1/2015, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, i als efectes oportuns.

L'interventor / La interventora delegat/ada,

puesto de manifiesto hechos acreditados que pueden ser constitutivos de responsabilidad patrimonial o contable de acuerdo con lo establecido en los artículos 144 y 145 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de hacienda pública, del sector público instrumental y de subvenciones.

En concreto, se considera que se ha producido la infracción tipificada en el apartado (...) del artículo 145.1 de la citada norma, que dispone...

(Otras infracciones administrativas)

En el ejercicio de las actuaciones de control financiero permanente que la Intervención Delegada en ha realizado en (entidad) se han puesto de manifiesto hechos acreditados que pueden ser constitutivos de infracción administrativa de conformidad con lo establecido en (normativa reguladora).

En concreto, se considera que se ha producido la infracción tipificada en el artículo (...) de la citada norma, que dispone ...

(Párrafo-tipo: descripción de las infracciones)

Las características fundamentales de las actuaciones que se ponen en su conocimiento se muestran en el siguiente cuadro:

Plan Anual de Control Financiero Permanente de Control	
Ente/órgano controlado	
Denominación de la actuación	
Fecha del informe de control	
Presuntas infracciones	
Presuntos autores	
Cuantificación de la responsabilidad	
Otros elementos relevantes	

En la actuación señalada se han constatado las siguientes circunstancias (en su caso, solo se adjuntarán las partes del informe de control que se refieran a la infracción):

(Extracto del informe donde se ponga de manifiesto los hechos constitutivos de la infracción; si fuera necesario, se podría distinguir entre las diferentes partes del informe)

«(...)»

El informe de control financiero permanente fue remitido al órgano gestor a efectos de alegaciones por el plazo de quince días hábiles, habiéndose recibido las mismas (o no habiéndose recibido), cuyo texto se reproduce, en lo concerniente a las posibles infracciones.

«(...)»

Asimismo, se adjuntan al presente escrito los documentos relacionados a continuación, en los que consta la evidencia obtenida.

- 1.
- 2.
- 3.

Lo que se comunica de acuerdo con la disposición diecinueve de la Resolución de la Intervención General de la Generalitat, por la que se dictan instrucciones en relación con el ejercicio del control financiero permanente, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 262 del Real Decreto de 14 de septiembre de 1882, por el que se aprueba la Ley de Enjuiciamiento Criminal, en relación con el párrafo segundo apartado primero del artículo 95 de la Ley 1/2015, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones, y a los efectos oportunos.

El/La interventor/a delegado/a.