

## Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic

*RESOLUCIÓ de la Intervenció General de la Generalitat, per la qual es dicten instruccions en relació amb l'exercici del control financer permanent en substitució de la intervenció prèvia com a conseqüència de la pandèmia del COVID-19. [2020/2889]*

En el marc de l'estat d'alarma declarat mitjançant Reial decret 463/2020 de 14 de març per a la gestió de la situació de crisi sanitària originada pel COVID-19, el Consell, en la seua reunió de 20 de març, va acordar, a proposta del Conseller d'Hisenda i Model Econòmic, l'aplicació del control financer permanent en substitució de la funció interventora per a tota l'activitat dels òrgans de l'Administració de la Generalitat i els seus Organismes Autònoms, des d'aqueix mateix dia i fins que romanga en vigor la situació de l'estat d'alarma.

La substitució acordada pel Consell suposa que sobre els actes que realitze l'Administració de la Generalitat i els seus Organismes Autònoms durant la vigència de l'estat d'alarma, les comprovacions habituals que s'efectuen mitjançant la Funció Interventora abans de l'adopció dels mateixos (articles 97 a 106 de la Llei 1/2015), s'efectuaran, després de ser adoptats, en execució del Control Financer Permanent (articles 108 a 112 de la Llei 1/2015), sense perjudici de les restants comprovacions que es decidisquen en el marc del Control Financer Permanent ni de les comprovacions prèvies a l'acceptació de les propostes comptables.

A fi de concretar tècniques, procediments i regles que han d'imperar en aquesta concreta actuació de control, la Intervenció General de la Generalitat, en el marc dels principis generals d'actuació del control intern que preveu l'article 94 de la Llei 1/2015 i en relació amb l'apartat segon del referit Acord del Consell de 20 de març de 2020 dicta les següents:

### INSTRUCCIONS

#### *Primera. Àmbit d'aplicació.*

1. La present resolució té per objecte concretar l'exercici del control financer permanent (d'ara en avant CFP) per les Intervencions Delegades, sobre aquells actes que adopte durant la vigència de l'estat d'alarma l'Administració de la Generalitat i els seus Organismes Autònoms, en aplicació del que s'estableix en l'Acord del Consell de 20 de març de 2020.

2. Per a les restants circumstàncies no previstes en les presents instruccions, serà aplicable les previsions contingudes, amb caràcter general per al CFP, en la Resolució de la Intervenció General, de 16 de gener de 2020, per la qual es dicten instruccions en relació amb l'exercici del control financer permanent i els informes dels controls financers específics acordats pel Consell.

#### *Segona. Sobre el procediment d'acceptació i comptabilització de les propostes.*

1. Amb caràcter previ a l'acceptació o presa de raó de les propostes comptables i incidències de nòmina, les Intervencions Delegades hauran de realitzar les comprovacions que corresponguen relatives a: tercers, imports i crèdit pressupostari.

2. En tot cas, les propostes comptables i incidències de nòmina hauran d'anar signades per òrgans competents.

3. Les propostes comptables i incidències en nòmina, es podran signar electrònicament tant per la gestió com per la Intervenció. Per a l'acceptació mitjançant signatura electrònica de les propostes pels titulars de les Intervencions Delegades es requerirà que se'ls incloga en la cadena de signants en el Portafirmes, havent d'incloure en aquest, com a documentació annexa, la documentació suport de cada expedient de despesa que vaja a signar-se electrònicament.

4. Mentre siga possible l'assistència als respectius centres de treball, la comptabilització de propostes es realitzarà presencialment deixant constància d'això en el document comptabilitzat mitjançant les impressores bústia. En cas contrari, la comptabilització de propostes s'efectuarà de manera telemàtica en SIP mitjançant els ordinadors portàtils

## Conselleria de Hacienda y Modelo Económico

*RESOLUCIÓN de 7 de abril 2020, de la Intervención General de la Generalitat, por la que se dictan instrucciones en relación con el ejercicio del control financiero permanente en sustitución de la intervención previa como consecuencia de la pandemia del COVID-19. [2020/2889]*

En el marco del estado de alarma declarado mediante Real Decreto 463/2020 de 14 de marzo para la gestión de la situación de crisis sanitaria originada por el COVID-19, el Consell, en su reunión de 20 de marzo, acordó, a propuesta del Conseller de Hacienda y Modelo Económico, la aplicación del control financiero permanente en sustitución de la función interventora para toda la actividad de los órganos de la Administración de la Generalitat y sus Organismos Autónomos, desde ese mismo día y hasta que permanezca en vigor la situación del estado de alarma.

La sustitución acordada por el Consell supone que sobre los actos que realice la Administración de la Generalitat y sus Organismos Autónomos durante la vigencia del estado de alarma, las comprobaciones habituales que se efectúan mediante la Función Interventora antes de la adopción de los mismos (artículos 97 a 106 de la Ley 1/2015), se efectuarán, tras ser adoptados, en ejecución del Control Financiero Permanente (artículos 108 a 112 de la Ley 1/2015), sin perjuicio de las restantes comprobaciones que se decidan en el marco del Control Financiero Permanente ni de las comprobaciones previas a la aceptación de las propuestas contables.

A fin de concretar técnicas, procedimientos y reglas que han de imperar en esta concreta actuación de control, la Intervención General de la Generalitat, en el marco de los principios generales de actuación del control interno que prevé el artículo 94 de la Ley 1/2015 y en relación con el apartado segundo del referido Acuerdo del Consell de 20 de marzo de 2020 dicta las siguientes:

### INSTRUCCIONES

#### *Primera. Ámbito de aplicación.*

1. La presente resolución tiene por objeto concretar el ejercicio del control financiero permanente (en adelante CFP) por las Intervenciones Delegadas, sobre aquellos actos que adopte durante la vigencia del estado de alarma la Administración de la Generalitat y sus Organismos Autónomos, en aplicación de lo establecido en el Acuerdo del Consell de 20 de marzo de 2020.

2. Para las restantes circunstancias no previstas en las presentes instrucciones, será de aplicación las previsions contenidas, con carácter general para el CFP, en la Resolución de la Intervención General, de 16 de enero de 2020, por la que se dictan instrucciones en relación con el ejercicio del control financiero permanente y los informes de los controles financieros específicos acordados por el Consell.

#### *Segunda. Sobre el procedimiento de aceptación y contabilización de las propuestas.*

1. Con carácter previo a la aceptación o toma de razón de las propuestas contables e incidencias de nómina, las Intervenciones Delegadas deberán realizar las comprobaciones que correspondan relativas a: tercers, importes y crédito presupuestario.

2. En todo caso, las propuestas contables e incidencias de nómina deberán ir firmadas por órganos competentes.

3. Las propuestas contables e incidencias en nómina, se podrán firmar electrònicamente tanto por la gestión como por la Intervención. Para la aceptación mediante firma electrònica de las propuestas por los titulares de las Intervenciones Delegadas se requerirà que se les incluya en la cadena de firmantes en el Portafirmas, debiendo incluir en el mismo, como documentación anexa, la documentación soporte de cada expediente de gasto que vaya a firmarse electrònicamente.

4. Mientras sea posible la asistencia a los respectivos centros de trabajo, la contabilización de propuestas se realizará presencialmente dejando constancia de ello en el documento contabilizado mediante las impresoras bústia. En caso contrario, la contabilización de propuestas se efectuará de forma telemática en SIP mediante los ordenadores portátiles

subministrats a aquest efecte, una vegada s'haja signat electrònicament la proposta atenent el que s'estableix en el punt 3.

En cas d'utilitzar l'opció de marcat i acceptació massiva de propostes comptables des de PISCIS (en atenció al volum de propostes comptables corresponents a la mateixa aplicació pressupostària), es podrà substituir la signatura electrònica de cada proposta per una diligència de comptabilització de la relació de propostes acceptades.

5. Finalment, es descarregarà del portafirmes el document comptable signat juntament amb tota la documentació adjunta suport del mateix per al seu arxiu. Sobre la base d'aquest arxiu, es podrà mantindre un seguiment dels actes adoptats i comptabilitzats durant la vigència de l'estat d'alarma juntament amb el seu suport documental corresponent.

*Tercera. Sobre les comprovacions de CFP a efectuar sobre els actes comptabilitzats.*

1. Sobre la documentació suport de l'acte comptabilitzat s'efectuaran les comprovacions a realitzar habitualment en desenvolupament de la Funció Interventora; és a dir, es comprovaran els extrems indicats en l'article 102 de la Llei 1/2015 i en l'Acord de 24 d'agost de 2012, del Consell, pel qual es determinen els extrems addicionals a comprovar per la Intervenció en l'exercici de la fiscalització de la despesa.

2. En cas de considerar-se convenient, en el marc del CFP la Intervenció Delegada podrà decidir la realització de comprovacions addicionals que sota el seu criteri siguen oportunes a fi de formar-se una opinió sobre el funcionament dels òrgans i el compliment de la normativa i directrius que regeixen els actes adoptats. Per a això, es podrà requerir la remissió de documentació addicional de l'expedient suport de l'acte en qüestió.

*Quarta. Sobre els informes de CFP a emetre per la Intervenció Delegada actuante.*

1. Una vegada haja finalitzat la vigència de l'estat d'alarma, s'emetrà un informe per cada àrea de despesa que englobe el resultat obtingut de les comprovacions efectuades.

2. En l'informe s'identificaran els actes sotmesos a control i, de manera succinta, les corresponents incidències i febleses detectades sobre aquests.

3. L'informe, amb caràcter provisional, es remetrà al centre gestor directe de l'activitat a fi de presentar les alegacions que estime convenients en un termini màxim de 15 dies hàbils. Sobre la base de l'informe provisional i les alegacions presentades, s'emetrà informe definitiu. En el cas de no detectar-se febleses, l'informe s'emetrà directament amb caràcter definitiu.

4. En l'Informe Anual que s'emete dins del primer trimestre de l'exercici següent, s'inclourà un apartat concret sobre aquesta actuació a fi de traslladar al titular de la Conselleria la valoració de la Intervenció Delegada sobre els objectius establits, en particular, per a aquesta actuació i, en general, per al CFP (compliment de la normativa i ajust als principis de bona gestió).

Així mateix, en l'Informe sobre aspectes més significatius sobre l'execució del Pla anual de CFP que realitza la Intervenció General (article 96.2 Llei 1/2015), es donarà trasllat al Consell d'aquells resultats més rellevants d'aquesta actuació de CFP.

*Cinquena. Sobre l'actuació a seguir en cas de detectar fets que puguin produir un perjudici econòmic per a la Hisenda Pública.*

1. En el cas que, de les comprovacions que s'efectuen en l'exercici de CFP, es detectara la generació d'un perjudici econòmic per a la Hisenda Pública de la Generalitat, es comunicarà de manera immediata, sense enviament previ de l'informe provisional a l'efecte d'alegacions, a la Sotssecretària de la Conselleria (o òrgan equivalent).

2. No obstant això es realitze la comunicació indicada en el punt anterior, les febleses, errors i incompliments expressats en els informes referits en la instrucció quarta seguiran el règim previst en la Resolució de la Intervenció General de 16 de gener de 2020 per a: "fets rellevants que deriven en la necessitat d'adoptar mesures correctores en una actuació de CFP", "suposats i situacions que condueixen a un Pla d'acció", "trasllat d'actuacions quan es coneguen fets que puguin ser constitutius d'infracció administrativa, o donar lloc a responsabilitats comptables o penals en el curs d'un CFP" (instruccions vint-i-tres, vint-i-quatre i

les suministrados a tal efecto, una vez se haya firmado electrónicamente la propuesta atendiendo a lo establecido en el punto 3.

En caso de utilizar la opción de marcado y aceptación masiva de propuestas contables desde PISCIS (en atención al volumen de propuestas contables correspondientes a la misma aplicación presupuestaria), se podrá substituir la firma electrònica de cada propuesta por una diligència de contabilización de la relación de propuestas aceptadas.

5. Por último, se descargará del portafirmas el documento contable firmado junto con toda la documentación adjunta soporte del mismo para su archivo. Sobre la base de este archivo, se podrá mantener un seguimiento de los actos adoptados y contabilizados durante la vigencia del estado de alarma junto con su soporte documental correspondiente.

*Tercera. Sobre las comprobaciones de CFP a efectuar sobre los actos contabilizados.*

1. Sobre la documentación soporte del acto contabilizado se efectuarán las comprobaciones a realizar habitualmente en desarrollo de la Función Interventora; es decir, se comprobarán los extremos indicados en el artículo 102 de la Ley 1/2015 y en el Acuerdo de 24 de agosto de 2012, del Consell, por el que se determinan los extremos adicionales a comprobar por la Intervención en el ejercicio de la fiscalización del gasto.

2. En caso de considerarse conveniente, en el marco del CFP la Intervención Delegada podrá decidir la realización de comprobaciones adicionales que bajo su criterio sean oportunas a fin de formarse una opinión sobre el funcionamiento de los órganos y el cumplimiento de la normativa y directrices que rigen los actos adoptados. Para ello, se podrá requerir la remisión de documentación adicional del expediente soporte del acto en cuestión.

*Cuarta. Sobre los informes de CFP a emitir por la Intervención Delegada actuante.*

1. Una vez haya finalizado la vigencia del estado de alarma, se emitirá un informe por cada área de gasto que englobe el resultado obtenido de las comprobaciones efectuadas.

2. En el informe se identificarán los actos sometidos a control y, de forma sucinta, las correspondientes incidencias y debilidades detectadas sobre los mismos.

3. El informe, con carácter provisional, se remitirá al centro gestor directo de la actividad a fin de presentar las alegaciones que estime convenientes en un plazo máximo de 15 días hábiles. Sobre la base del informe provisional y las alegaciones presentadas, se emitirá informe definitivo. En el caso de no detectarse debilidades, el informe se emitirá directamente con carácter definitivo.

4.- En el Informe Anual que se emite dentro del primer trimestre del ejercicio siguiente, se incluirá un apartado concreto sobre esta actuación a fin de trasladar al titular de la Conselleria la valoración de la Intervención Delegada sobre los objetivos establecidos, en particular, para esta actuación y, en general, para el CFP (cumplimiento de la normativa y ajuste a los principios de buena gestión).

Asimismo, en el Informe sobre aspectos más significativos sobre la ejecución del Plan anual de CFP que realiza la Intervención General (artículo 96.2 Ley 1/2015), se dará traslado al Consell de aquellos resultados más relevantes de esta actuación de CFP.

*Quinta. Sobre la actuación a seguir en caso de detectar hechos que puedan producir un perjuicio económico para la Hacienda Pública.*

1. En el caso que, de las comprobaciones que se efectúen en el ejercicio de CFP, se detectase la generación de un perjuicio económico para la Hacienda Pública de la Generalitat, se comunicará de forma inmediata, sin envío previo del informe provisional a efectos de alegaciones, a la Subsecretaria de la Conselleria (u órgano equivalente).

2. No obstante se realice la comunicación indicada en el punto anterior, las debilidades, errores e incumplimientos expresados en los informes referidos en la instrucción cuarta seguirán el régimen previsto en la Resolución de la Intervención General de 16 de enero de 2020 para: "hechos relevantes que derivan en la necesidad de adoptar medidas correctoras en una actuación de CFP", "supuestos y situaciones que conducen a un Plan de acción", "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" (instrucciones veintitrés, veinticuatro y veinticinco respec-



vint-i-cinc respectivament de la Resolució de la Intervenció General de 16 de gener de 2020).

*Sexta. Règim de vigència.*

La present resolució farà efecte a partir de la vigència de l'Acord del Consell de 20 de març de 2020 i serà aplicable en tant persistisca la vigència d'aquest.

València, 7 d'abril 2020.– La Interventora General: Amparo Adam Llagües

tivamente de la Resolución de la Intervención General de 16 de enero de 2020).

*Sexta. Régimen de vigencia.*

La presente resolución surtirá efectos a partir de la vigencia del Acuerdo del Consell de 20 de marzo de 2020 y será de aplicación en tanto persista la vigencia del mismo.

Valencia, 7 de abril 2020.– La Interventora General: Amparo Adam Llagües.