

Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic

RESOLUCIÓ 26 de febrer de 2021, de la Intervenció General de la Generalitat, per la qual es dicten instruccions en relació amb l'exercici del control financer permanent. [2021/2829]

El títol VI de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions configura el control intern a partir de tres modalitats diferents d'exercici, que són: la funció interventora, el control financer i l'auditoria pública. En el marc dels fonaments de l'activitat de control predefinitos en la Llei, correspon a la Intervenció General de la Generalitat la facultat de concretar les tècniques, els procediments i les regles d'actuació que han d'imperar en cadascuna de les referides modalitats d'exercici del control intern. En l'àmbit del control financer permanent, les instruccions internes que requereixen l'exercici del control es contenen en la Resolució de 16 de gener de 2020, de la Intervenció General de la Generalitat, 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.

La incorporació dels plans d'acció en el control financer permanent repercuteix en diferents aspectes de la realització de les activitats de control financer permanent que es van tractar en la Resolució de 16 de gener de 2020; no obstant això, s'han advertit algunes ineficiències que es podien millorar, especialment quant als informes que s'han d'emetre, i que constitueixen el motiu per a l'aprovació d'aquesta resolució. Així mateix, s'han omès les instruccions referides als informes dels controls financers específics que es contenen en l'esmentada Resolució de 16 de gener de 2020, de la Intervenció General de la Generalitat per considerar-se més convenient ser regulats en una resolució pròpia que tracte aquesta modalitat específica de control amb substantivitat pròpia i independent respecte del control financer permanent.

A fi d'unificar el conjunt de les instruccions dictades per la Intervenció General en l'àmbit del control financer permanent, es considera oportú dictar la present resolució en substitució de l'anterior i derogar, per tant, en la vigència, l'anterior Resolució de 16 de gener de 2020, de la Intervenció General de la Generalitat. 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 1a. Disposicions generals

U. Àmbit d'aplicació

La present resolució té per objecte concretar l'exercici del control financer permanent (d'ara en avant, CFP) que duen a terme les intervencions delegades, de conformitat amb el que s'estableix en els articles del 108 al 112 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions (d'ara en avant, Llei 1/2015), tot això sense perjudici de les disposicions reglamentàries de desenvolupament que en matèria de control intern es puguin dictar més avant.

Dos. Objecte i contingut del control financer permanent (CFP)

1. El CFP en el sector públic de la Generalitat té per objecte comprovar de manera continuada que el seu funcionament, en l'aspecte economicofinancer, 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 requereixen, a fi de promoure la millora de les tècniques i els procediments de gestió economicofinancera.

2. El CFP serà exercit, en els termes i amb l'abast establits en el pla anual de control financer permanent (d'ara en avant, pla anual de CFP) que aprobe la Intervenció General, per les intervencions delegades destacades en els òrgans de l'Administració de la Generalitat i els organismes públics subjectes a aquesta modalitat de control.

No obstant això, de manera excepcional, quan concorreruen circumstàncies justificades en les intervencions delegades que impedisquen l'execució adequada del CFP, la Intervenció General podrà acordar

Conselleria de Hacienda y Modelo Económico

RESOLUCIÓN 26 de febrero de 2021, de la Intervención General de la Generalitat, por la que se dictan instrucciones en relación con el ejercicio del control financiero permanente. [2021/2829]

El título VI de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones configura el control interno a partir de tres modalidades diferentes de ejercicio que son: la función interventora, el control financiero y la auditoría pública. En el marco de los fundamentos de la actividad de control predefinidos en la Ley, corresponde a la Intervención General de la Generalitat la facultad de concretar las técnicas, procedimientos y reglas de actuación que han de imperar en cada una de las referidas modalidades de ejercicio del control interno. En el ámbito del Control Financiero Permanente, las instrucciones internas que precisan el ejercicio del control se contienen en la Resolución de 16 de enero de 2020, de la Intervención General de la Generalitat, 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.

La incorporación de los Planes de Acción en el Control Financiero Permanente repercute en diferentes aspectos de la realización de las actividades de Control Financiero Permanente que fueron tratadas en la Resolución de 16 de enero de 2020; no obstante, se han advertido algunas ineficiencias que podían mejorarse, especialmente en cuanto a los informes a emitir, y que constituyen el motivo para la aprobación de la presente resolución. Asimismo, se han omitido las instrucciones referidas a los informes de los Controles Financieros Específicos que se contenían en la mencionada Resolución de 16 de enero de 2020, de la Intervención General de la Generalitat por considerarse más conveniente ser regulados en una Resolución propia que trate esta modalidad específica de control con sustantividad propia e independiente respecto del Control Financiero Permanente.

A fin de unificar el conjunto de las instrucciones dictadas por la Intervención General en el ámbito del Control Financiero Permanente, se considera oportuno dictar la presente Resolución en sustitución de la anterior y derogar, por tanto en su vigencia a la anterior Resolución de 16 de enero de 2020, de la Intervención General de la Generalitat. 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 1ª: Disposiciones generales.

Uno. Ámbito de aplicación.

La presente resolución tiene por objeto concretar el ejercicio 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 6 de febrero, de la Generalitat, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones (en adelante Ley 1/2015), todo ello sin perjuicio de las disposiciones reglamentarias de desarrollo que en materia de control interno puedan dictarse en adelante.

Dos. Objeto y contenido del Control Financiero Permanente (CFP).

1. El CFP en el 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 Plan Anual de CFP) que apruebe la Intervención General, por las Intervenciones Delegadas destacadas en los órganos de la administración de la Generalitat y organismos públicos sujetos a dicha modalidad de control.

No obstante, de forma excepcional, cuando concurren circunstancias justificadas en las Intervenciones Delegadas que impidan la adecuada ejecución del CFP, la Intervención General podrá acordar que la

que la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories (d'ara en avant, VGCFA) col·labore en la realització dels treballs necessaris per a garantir el desenvolupament normal del CFP de l'exercici.

3. El contingut del CFP el constitueixen les actuacions que, en el marc establert en l'article 110 de la Llei 1/2015, s'inclouen en el corresponent pla anual de CFP, i, en cas de ser considerat per la intervenció delegada actuant, per la resta de les actuacions atribuïdes a les intervencions delegades a les quals es refereix el paràgraf e de l'article 110 de la Llei 1/2015; entre d'altres: els informes a les bases reguladores de la concessió de subvencions i informes en matèria de modificacions de crèdit regulats en l'apartat 1 de l'article 165 i l'article 44 de la Llei 1/2015 respectivament; els informes als expedients en què, per haver-se omés la intervenció prèvia, no fora possible considerar convalidades les actuacions que preveu l'apartat 2 de l'article 106 de la Llei 1/2015; les activitats relacionades amb l'assistència a taules i juntes de contractació previstes en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (d'ara en avant, LCSP).

Per a aquestes actuacions que es poden incloure en el CFP en aplicació del referit paràgraf e de l'article 110 de la Llei 1/2015, el treball desenvolupat en l'exercici de la competència atribuïda a les intervencions delegades s'utilitzarà per a elaborar tant els informes corresponents que s'hagen d'emetre d'acord amb la normativa reguladora, com els mateixos informes de CFP.

Secció 2a. Del pla anual de control financer permanent

Tres. Elaboració, aprovació i publicitat del pla anual de CFP

1. Per a l'elaboració del pla anual de CFP, la VGCFA ha d'elaborar un esborrany de proposta de les actuacions de control que s'hagen d'incloure, sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir i les prioritats establides per a cada exercici que s'ha de comunicar abans del 1 de desembre a les intervencions delegades.

2. Abans del 15 de desembre, les intervencions delegades, d'acord amb els mitjans disponibles, hauran de proposar a la VGCFA el volum de la mostra que cal sotmetre a control i, si és el cas, altres actuacions que, de manera justificada, es proposa afegir o substituir de les inicialment previstes.

3. El pla anual de CFP ha de ser aprovat per una resolució de la Intervenció General abans del 31 de desembre, a proposta de la VGCFA, i ha d'incloure les actuacions de control que haja de dur a terme cada intervenció delegada, així com l'abast dels treballs que s'hagen d'efectuar.

4. El pla anual de CFP, una vegada aprovat, ha de ser remès per la Intervenció General a la Sindicatura de Comptes i a la persona titular de la conselleria amb competències en matèria d'hisenda.

5. La Intervenció General ha de publicar en el portal de transparència en els termes establerts en la normativa que resulte aplicable la resolució que aprobe el pla anual de CFP, en la qual es podran ometre els apartats que puguen afectar negativament les funcions de control.

Secció 3a. De l'exercici del control financer permanent

Quatre. Instruccions generals sobre l'execució de les actuacions de CFP

1. Els treballs de CFP es realitzaran de forma continuada. No obstant això, les intervencions delegades han de comunicar a l'òrgan gestor l'inici de les actuacions de control i sol·licitar la seua col·laboració en aquelles actuacions que ho requerisquen; així mateix, si és el cas, ha de donar les explicacions necessàries per a aclarir els aspectes bàsics de les actuacions, com ara l'objecte, l'abast, la forma d'accés a la informació que calga verificar i els informes que s'hagen d'emetre.

2. Les verificacions s'han de fer de manera sistemàtica i mitjançant l'aplicació de procediments d'anàlisi de les operacions o actuacions seleccionades a aquest efecte, que permeten obtindre una evidència suficient, pertinent i vàlida.

En el cas que aquestes verificacions s'efectuen aplicant procediments d'auditoria, s'han de sotmetre, a falta d'una norma específica, al que s'estableix en les normes de CFP i normes d'auditoria del sec-

Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías (en adelante, VGCFA) colabore en la realización de los trabajos necesarios para garantizar el normal desarrollo del CFP del ejercicio.

3. El contenido del CFP lo constituyen las actuaciones que, en el marco establecido en el artículo 110 de la Ley 1/2015, se incluyen en el correspondiente Plan Anual de CFP, y, en caso de ser considerado por la Intervención Delegada actuante, por el resto de las actuaciones atribuidas a las Intervenciones Delegadas a las que se refiere el párrafo e) del artículo 110 de la Ley 1/2015; entre otras: los informes a las bases reguladoras de la concesión de subvenciones e informes en materia de modificaciones de crédito regulados en el apartado 1 del artículo 165 y artículo 44 de la Ley 1/2015 respectivamente; los informes a los expedientes en que, habiéndose omitido la intervención previa, no fuera posible considerar convalidadas las actuaciones que prevé el apartado 2 del artículo 106 de la Ley 1/2015; las actividades relacionadas con la asistencia a mesas y juntas de contratación previstas en la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público (en adelante LCSP).

Para estas actuaciones que pueden incluirse en el CFP en aplicación del referido párrafo e) del artículo 110 de la Ley 1/2015, el trabajo desarrollado en el ejercicio de la competencia atribuida a las Intervenciones Delegadas se utilizará para elaborar tanto los correspondientes informes que deban emitirse de acuerdo con la normativa reguladora, como los propios informes de CFP.

Sección 2ª: Del Plan Anual de Control Financiero Permanente.

Tres. Elaboración, aprobación y publicidad del Plan Anual de CFP.

1. Para la elaboración del Plan Anual de CFP, la VGCFA 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 VGCFA 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 Plan Anual de CFP se aprobará por Resolución de la Intervención General antes del 31 de diciembre, a propuesta de la VGCFA, e incluirá las actuaciones de control a realizar por cada Intervención Delegada y el alcance de los trabajos a efectuar.

4. El Plan Anual de CFP, una vez aprobado, se remitirá por la Intervención General, a la Sindicatura de Cuentas y a la persona titular de la Conselleria con competencias en materia de Hacienda.

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

Sección 3ª: Del ejercicio del Control Financiero Permanente

Cuatro. Instrucciones generales sobre la ejecución de las actuaciones de CFP.

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

tor 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 tots els antecedents, tota la documentació i tota la informació que siguen necessaris a l'efecte de les actuacions de control, així com consultar la informació continguda en els sistemes informàtics de gestió que siga rellevant.

A aquest efecte, els òrgans gestors, d'acord amb el deure de col·laboració que s'estableix en els apartats 3 i 4 de l'article 95 de la Llei 1/2015, 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 l'esmentada informació de manera singular o establint la periodicitat i el procediment per a la seua posada a disposició.

4. Les actuacions s'han de documentar i arxivar en papers de treball segons el que s'estableix en les normes d'auditoria i en les instruccions dictades per la Intervenció General.

5. El resultat obtingut a partir del seguiment continuat sobre la gestió efectuada s'ha de documentar en informes de CFP, en els quals s'han de posar de manifest les incidències observades en la tramitació d'aquests, que hauran de ser remesos al centre gestor.

6. Totes les actuacions s'han de dur a terme fent ús de mitjans electrònics, informàtics i telemàtics. Els informes s'han de signar de manera electrònica i s'han de remetre per mitjà del registre departamental.

Cinc. Consultes

Quan una intervenció delegada considere necessària la formulació d'una consulta relacionada amb l'exercici del CFP, s'ha de dirigir a la VGCFA, que l'ha de resoldre o, si és el cas, n'ha de donar trasllat a l'òrgan competent.

La Intervenció General ha d'assegurar la difusió adequada, a tots els òrgans de control que hi puguen estar afectats, de les respostes o els informes derivats de les consultes plantejades en el paràgraf anterior.

Sis. Sobre l'execució d'actuacions de CFP sobre despeses sotmeses a la funció interventora

1. El pla anual de CFP elaborat per la Intervenció General podrà contindre àrees de despeses que, sotmeses a funció interventora, també siguen objecte de CFP durant l'exercici.

2. Amb caràcter general, l'execució de les actuacions sobre despeses sotmeses a funció interventora s'ha de desenvolupar de la manera següent:

– Sobre els documents remesos a la intervenció delegada per a dur a terme la preceptiva funció interventora de la despesa prèvia a la signatura de l'acte, s'han d'efectuar les verificacions de CFP que siguen possibles. Les irregularitats detectades que excedisquen l'àmbit de comprovació de la funció interventora es podran fer constar com a observacions complementàries en l'informe corresponent de funció interventora que es remeta al centre gestor, per tal que se'n tinga coneixement i es puguen corregir.

– Una vegada efectuada la comptabilització de la proposta comptable de suport de l'acte, s'ha de posar a disposició de la intervenció delegada l'expedient complet a l'efecte de dur a terme la resta de verificacions de CFP decidides per la intervenció delegada actuante.

– Inmediatament després de finalitzar cadascuna de les actuacions de CFP, s'ha d'emetre un informe de control financer permanent amb expressió del resultat obtingut. La tramitació d'aquests informes s'ha d'ajustar al que s'assenyala en les instruccions tretze i següents.

– Totes les verificacions efectuades s'hauran de recollir en un document denominat «Llista de verificacions» que es podrà incloure com a annex en l'informe de control financer permanent corresponent. Els resultats han de quedar documentats en papers de treball que mostren l'evidència obtinguda que suporta el resultat expressat i s'han de conservar en l'arxiu de la intervenció delegada actuante a l'efecte de ser consultats.

Set. Sobre l'execució d'actuacions de CFP sobre despeses sotmeses per un acord del Consell a CFP en substitució de la funció interventora

1. Amb caràcter general l'execució de les actuacions sobre aquesta mena de despeses s'ha de desenvolupar de la manera següent:

públic 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 los apartados 3 y 4 del artículo 95 de la Ley 1/2015, 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.

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. 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.

Cinco. Consultas

Cuando una Intervención Delegada considere necesaria la formulación de una consulta relacionada con el ejercicio del CFP, se dirigirá a la VGCFA 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.

Seis. Sobre la ejecución de actuaciones de CFP sobre gastos sometidos a función interventora.

1. En el Plan Anual de CFP elaborado por la Intervención General, podrá contener áreas de gastos que, sometidos a función interventora, también sean objeto de CFP durante el ejercicio.

2. Con carácter general la ejecución de las actuaciones sobre gastos sometidos a función interventora se desarrollará del siguiente modo:

– Sobre los documentos remitidos a la Intervención Delegada para realizar la preceptiva función interventora 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 función interventora, podrán hacerse constar como observaciones complementarias en el correspondiente informe de función interventora 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.

– Inmediatamente después de finalizar cada una de las actuaciones de CFP, se emitirá un Informe de Control Financiero Permanente con expresión del resultado obtenido. La tramitación de estos informes se ajustará a lo señalado en las instrucciones trece y siguientes.

– Todas las verificaciones efectuadas se recogerán en un documento denominado «Listado de verificaciones» que se podrá incluir como anexo en el Informe de Control Financiero Permanente correspondiente. 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.

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

1. Con carácter general la ejecución de las actuaciones sobre este tipo de gastos se desarrollará del siguiente modo:



– Una vegada finalitzada la tramitació de la despesa exclosa de funció interventora per l'acord del Consell i obtinguts del centre gestor la informació adequada per a l'extracció d'una mostra, així com els documents que siguin necessaris, s'han d'efectuar les verificacions de control decidides per la intervenció delegada actuant en funció del tipus de despesa de què es tracte.

En tot cas, les verificacions efectuades s'hauran de recollir en un document denominat «Llista de verificacions» que es podrà incloure com a annex en l'informe de control financer permanent corresponent. Els resultats han de quedar documentats en papers de treball que mostren l'evidència obtinguda que suporta el resultat expressat i s'han de conservar en l'arxiu de la intervenció delegada actuant a l'efecte de ser consultats.

– S'ha d'emetre un informe de control financer permanent amb expressió del resultat obtingut en l'actuació. La tramitació d'aquests informes s'ha d'ajustar al que s'assenyala en les instruccions tretze i següents.

2. Caldrà atendre els acords que adopte el Consell en exercici de l'apartat 2 de l'article 98 de la Llei 1/2015, a l'efecte de conèixer els supòsits concrets referits en aquesta disposició, siga amb caràcter permanent o puntual per a un exercici concret.

Huit. Sobre l'execució d'actuacions de CFP sobre les despeses satisfetes per caixa fixa

Amb caràcter general, l'execució de les actuacions sobre despeses satisfetes pel sistema de caixa fixa s'ha de desenvolupar de la manera següent:

– Sobre les propostes comptables corresponents per a la imputació de la despesa, les intervencions delegades han de comprovar abans de comptabilitzar-les:

a) Que l'import total dels comptes justificatius coincideix amb el de les propostes de documents RA/ADOK.

b) Que les propostes i els comptes justificatius han sigut subscrits per un òrgan competent.

– En exercici del CFP, sobre els comptes justificatius rendits, comptabilitzats i seleccionats per a CFP s'han d'efectuar les comprovacions següents:

a) Que el crèdit era adequat i suficient a la naturalesa de la despesa o obligació que s'ha contret.

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

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, de la qual cosa ha de quedar constància documental.

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

e) Que conste la conformitat oportuna 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 efectuat a un creditor determinat per l'import degut.

– En els primers dies del mes següent, s'ha d'emetre un informe de control financer permanent per cada habilitació sotmesa a CFP amb expressió del resultat obtingut en l'actuació, que s'ha de remetre al personal caixer i habilitat i a la sotssecretaria (o la unitat equivalent) que aprobe el compte justificatiu.

Sense perjudici dels informes assenyalats en el paràgraf anterior, en els casos en què es detecten irregularitats en l'execució del procediment de realització de la despesa, s'ha de traslladar una còpia de l'informe de control financer permanent a l'òrgan que autoritza la despesa perquè se'n tinga coneixement i conste als efectes oportuns.

– La tramitació d'aquests informes s'ha d'ajustar al que s'assenyala en les instruccions tretze i següents, i s'hi han de reflectir tots els justificants dels comptes justificatius rendits per l'habilitació respectiva que s'hagen comptabilitzat en el mes immediatament anterior.

– Les intervencions delegades han de portar un control respecte de les irregularitats manifestades en els informes, i, a criteri de la intervenció delegada actuant, seran lliures pel que fa als termes concrets de la redacció de les irregularitats en els informes.

No obstant això, la VGCFa podrà establir una relació concreta d'irregularitats que requereixen un seguiment específic. En l'informe global

– Una vez finalizada la tramitación del gasto excluido de función interventora por Acuerdo del Consell y recabados del centro gestor la información adecuada para la extracción de una muestra, 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 podrá incluir como anexo en el Informe de Control Financiero Permanente correspondiente. 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.

– Se emitirá un Informe de Control Financiero Permanente con expresión del resultado obtenido en la actuación. La tramitación de estos informes se ajustará a lo señalado en las instrucciones trece y siguientes.

2. Habrá que atender a los acuerdos que adopte el Consell en ejercicio del apartado 2 del artículo 98 de la Ley 1/2015, a efectos de conocer los supuestos concretos referidos en esta disposición, bien sea con carácter permanente o puntual para un ejercicio concreto.

Ocho. Sobre la ejecución de actuaciones de CFP sobre los gastos satisfechos por Caja Fija.

Con carácter general la ejecución de las actuaciones sobre gastos satisfechos por el sistema de caja fija se desarrollará del siguiente modo:

– Sobre 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 cuentas justificativas coincide con el de las propuestas de documentos RA/ADOK.

b) Que las propuestas y cuentas justificativas han sido suscritas por órgano competente.

– En ejercicio del CFP, sobre las cuentas justificativas rendidas, contabilizadas y seleccionadas para CFP se efectuarán las siguientes comprobaciones:

a) Que el crédito era adecuado y suficiente a la naturaleza del gasto u obligación que se ha contraído.

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

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 de Control Financiero Permanente 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, también se trasladará una copia del Informe de Control Financiero Permanente al órgano que autoriza el gasto para su conocimiento y efectos oportunos.

– La tramitación de estos informes se ajustará a lo señalado en las instrucciones trece y siguientes, 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 Intervenciones Delegadas llevarán control respecto de las irregularidades manifestadas en los informes, siendo libre, a criterio de la Intervención Delegada actuante, los términos concretos de la redacción de las mismas en los informes.

No obstante, la VGCFa podrá establecer una relación concreta de irregularidades que precisan un seguimiento específico. En el Informe



anual de CFP s'ha d'incloure un quadre, facilitat per la VGCFa, amb la relació d'aquestes irregularitats i les vegades que s'han reflectit en els informes de control financer permanent emesos durant l'exercici.

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

Amb caràcter general, l'execució de les actuacions sobre despeses excloses de fiscalització prèvia i no satisfetes pel sistema de caixa fixa s'ha de desenvolupar de la manera següent:

– Sobre la proposta de document comptable formulada per l'òrgan gestor, la intervenció delegada ha de comprovar abans de comptabilitzar-la:

a) Que la despesa, efectivament, s'ajusta a un dels supòsits de no subjecció previstos en l'apartat 1 de l'article 101 de la Llei 1/2015.

b) Que el capítol pressupostari proposat per a la imputació de la despesa és correcte.

c) Que la proposta de document comptable ha sigut suscrita per òrgan competent.

– Al començament de cada mes les intervencions delegades han d'obtenir la població dels expedients d'aquest tipus de despeses que s'han comptabilitzat en el mes immediat anterior; és a dir, s'han d'identificar i computar les propostes comptabilitzades, referides a aquest tipus de despeses, amb la fase A (ens referim a propostes: A, AD o ADOK). Les propostes comptables que no incloguen la fase A (propostes OK) així com propostes de documents comptables inversos o barrats (per exemple: A/, AD/ o ADOK/) no formen part de la població i, per tant, no es computen a l'efecte de determinar la mostra mensual en els termes indicats en el paràgraf següent.

En cas que el nombre d'expedients comptabilitzats (propostes comptables A, AD o ADOK) siga inferior a 65 s'han de sotmetre a CFP íntegrament; en cas contrari, s'ha de seleccionar mitjançant la tècnica de mostreig numèric per mètodes informàtics o aritmètics un nombre aproximat a 65 expedients.

– Sobre la mostra obtinguda, s'han d'efectuar les comprovacions següents:

a) Que el crèdit era adequat i suficient a la naturalesa de la despesa.

b) Que en l'execució de la despesa s'ha seguit el procediment aplicable a cada cas i que n'ha quedat constància documental.

Respecte de la comprovació en CFP de la fase de reconeixement de l'obligació d'aquest tipus de despeses (suport en documents comptables ADOK i OK), tot i que, d'acord amb l'apartat 1.b de l'article 101 de la Llei 1/2015 no es troba exclosa d'intervenció prèvia i, en conseqüència, no és objecte de CFP (llevat que el pla anual de CFP dispose el contrari), en cas que la intervenció delegada actuant ho estime convenient, es poden traslladar en els informes de control financer permanent les debilitats detectades que excedisquen l'àmbit de comprovació de la intervenció prèvia del reconeixement de les obligacions.

– En els primers dies del mes s'ha d'emetre un informe de control financer permanent amb expressió del resultat obtingut en l'actuació de control. Aquest informe s'ha de remetre: a la unitat que tramita la despesa i a l'òrgan que l'autoritza respectivament.

– La tramitació d'aquests informes s'ha d'ajustar al que s'assenyala en les instruccions tretze i següents i s'hi han de reflectir els documents comptables que són objecte de l'informe.

– Les intervencions delegades han de portar un control respecte de les irregularitats manifestades en els informes, i, a criteri de la intervenció delegada actuant, seran lliures pel que fa als termes concrets de la redacció de les irregularitats en els informes.

No obstant això, la VGCFa podrà establir una relació concreta d'irregularitats que requereixen un seguiment específic. En l'informe global anual de CFP s'ha d'incloure un quadre, facilitat per la VGCFa, amb la relació d'aquestes irregularitats i les vegades que s'han reflectit en els informes de control financer permanent emesos durant l'exercici.

Deu. Informació estadística de les despeses excloses

Les intervencions delegades han de mantindre actualitzada la informació sobre el volum comptabilitzat de despeses excloses, tramitades o no per caixa fixa, i el volum fiscalitzat: (nombre d'expedients/caixes fiscalitzats i factures/justificants fiscalitzats i import fiscalitzat) així

Global Anual de CFP se incluirá un cuadro, facilitado por la VGCFa, con la relación de estas irregularidades y las veces que se han reflejado en los Informes de Control Financiero Permanente emitidos durante el ejercicio.

Nueve. Sobre la ejecución de actuaciones de CFP sobre gastos excluidos de fiscalización previa NO satisfechos por el sistema de caja fija.

Con carácter general la ejecución de las actuaciones sobre gastos excluidos de fiscalización previa y no satisfechos por el sistema de caja fija se desarrollará del siguiente modo:

– Sobre la propuesta de documento contable formulada por el órgano gestor la Intervención Delegada comprobará antes de contabilizar la misma:

a) Que el gasto, efectivamente, se trata de uno de los supuestos de no sujeción previstos en el apartado 1 del artículo 101 de Ley 1/2015.

b) Que el capítulo presupuestario propuesto para la imputación del gasto es correcto.

c) Que la propuesta de documento contable ha sido suscrita por órgano competente.

– Al comienzo de cada mes las Intervenciones Delegadas obtendrán la población de los expedientes de este tipo de gastos que se han contabilizado en el mes inmediato anterior; es decir, se identificarán y computarán las propuestas contabilizadas, referidas a este tipo de gastos, con la fase A (nos referimos a propuestas: A, AD o ADOK). Las propuestas contables que no incluyan la fase A (propuestas OK) así como propuestas de documentos contables inversos o barrados (como por ejemplo: A/, AD/ o ADOK/) no forman parte de la población y, por tanto, no se computarán a efectos de determinar la muestra mensual en los términos indicados en el párrafo siguiente.

En caso que el número de expedientes contabilizados (propuestas contables A, AD o ADOK) fuera inferior a 65 se someterán a CFP en su totalidad, en caso contrario se seleccionarán mediante la técnica de muestreo numérico por métodos informáticos o aritméticos un número aproximado a 65 expedientes.

– Sobre la muestra obtenida, se efectuarán las siguientes comprobaciones:

a) Que el crédito era adecuado y suficiente a la naturaleza del gasto.

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

Respecto la comprobación en CFP de la fase de reconocimiento de la Obligación de este tipo de gastos (soporte en documentos contables ADOK y OK), pese a que, de acuerdo con el apartado 1b) del artículo 101 de la Ley 1/2015 no se encuentra excluida de intervención previa y, en consecuencia, no es objeto de CFP (salvo que el Plan Anual de CFP disponga lo contrario), en caso que la Intervención Delegada actuante lo estime conveniente, se podrán trasladar en los Informes de Control Financiero Permanente las debilidades detectadas que excedan del ámbito de comprobación de la intervención previa del reconocimiento de las obligaciones.

– En los primeros días del mes se emitirá un Informe de Control Financiero Permanente 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 las instrucciones trece y siguientes y en él se reflejarán los documentos contables que son objeto del informe.

– Las Intervenciones Delegadas llevarán control respecto las irregularidades manifestadas en los informes, siendo libre, a criterio de la Intervención Delegada actuante, los términos concretos de la redacción de las mismas en los informes.

No obstante, la VGCFa podrá establecer una relación concreta de irregularidades que precisan un seguimiento específico. En el Informe Global Anual de CFP se incluirá un cuadro, facilitado por la VGCFa, con la relación de estas irregularidades y las veces que se han reflejado en los Informes de Control Financiero Permanente emitidos durante el ejercicio.

Diez. Información estadística de los gastos excluidos.

Las Intervenciones Delegadas mantendrán actualizada la información sobre el volumen contabilizado de gastos excluidos, tramitados o no por Caja Fija, y el volumen fiscalizado: (número expedientes/cajas fiscalizados y facturas/justificantes fiscalizados e importe fiscalizado)



com el volum d'errors detectats (total d'errors i total d'expedient/caixa/justificant amb error).

Una vegada finalitzats els treballs, s'ha de fer constar aquesta informació en l'informe global anual de CFP mitjançant el model de quadre facilitat per la VGCFa i que igualment s'ha de remetre a aquesta en format full de càlcul.

Onze. Sobre l'execució d'actuacions de CFP sobre ingressos

1. En aplicació del que s'indica en l'article 97.2 de la Llei 1/2015, la Intervenció General, per mitjà de la resolució que aprova el pla anual de CFP, ha de decidir sobre la substitució de la fiscalització prèvia d'ingressos per la presa de raó en comptabilitat i, si és el cas, ha d'aprovar les actuacions de CFP que siguin convenients per al reforç del control d'ingressos.

2. Sense perjudici del que es preveu en el pla anual de CFP i en disposicions posteriors que pugua aprovar la Intervenció General, l'execució de les actuacions s'ha d'efectuar segons els mateixos paràmetres de les actuacions de CFP sobre despeses sotmeses a CFP en substitució de la funció interventora assenyalades en la instrucció sis.

Secció 4a. Informes que han d'emetre les intervencions delegades

Dotze. Dels informes que han d'emetre les intervencions delegades en el marc del control financer permanent (CFP) de l'exercici

1. El resultat de les actuacions de control realitzades per les intervencions delegades al llarg de l'exercici s'ha de documentar en els informes escrits següents:

a) *Informe de control financer permanent*, que ha d'expressar el resultat concret d'una actuació de control que es defineix en el pla anual de CFP realitzada al llarg de l'exercici, o, si és el cas, el resultat d'aquelles altres actuacions que, sense constar expressament en el pla anual de CFP, la intervenció delegada actuant haja decidit incloure en el CFP d'acord amb el que es preveu en l'article 110.e de la Llei 1/2015 i la instrucció dos d'aquesta mateixa resolució.

En tot cas, l'informe de control financer permanent ha de contindre de manera clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si és el cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, si és el cas, s'han d'indicar les deficiències que s'hagen d'esmenar per mitjà d'una actuació correctora immediata (vegeu la instrucció vint-i-u) i se n'ha de verificar la realització en les següents actuacions de control.

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

Hi haurà dues versions: provisional i definitiu; en aquest últim s'ha de fer esment a la repercussió de les alegacions rebudes o, si és el cas, a l'absència d'aquestes.

L'estructura ha de ser decidida per la intervenció delegada actuant. En qualsevol cas, ha de contindre de manera succinta: fonamentació de l'actuació de control executada, identificació de l'òrgan sotmés a control, naturalesa i descripció de l'acte sotmés a control i, finalment, les debilitats o irregularitats detectades.

b) *Informe global anual*, que ha de comprendre, únicament, aquells aspectes que, a criteri de la intervenció delegada actuant, es consideren més rellevants dels resultats del CFP que s'han traslladat al gestor directe de l'activitat en els informes de control financer permanent durant l'exercici.

En cas d'haver-se detectat, d'acord amb els paràmetres establits en la instrucció vint-i-dos d'aquesta mateixa resolució, debilitats, errors o incompliments que requerisquen per a ser corregits un pla d'acció (article 112 de la Llei 1/2015), necessàriament s'han d'expressar en el cos d'aquest informe i s'han de detallar en un annex a banda titulat: «Situacions per corregir que requereixen un pla d'acció».

La finalitat d'aquest informe és traslladar a la persona titular de la conselleria, amb claredat i concisió, les ineficiències, els problemes o les irregularitats significatius que la intervenció delegada vol posar de manifest i, si és el cas, aquelles que requereixen mesures correctores en el marc d'un pla d'acció.

La periodicitat d'emissió és anual.

Hi haurà una única versió, sense ser objecte d'alegacions.

L'estructura i el contingut s'han d'ajustar a les instruccions quinze i setze d'aquesta resolució.

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 Global Anual de CFP mediante el modelo de cuadro facilitado por la VGCFa y que igualmente se remitirá a la misma en formato hoja de cálculo.

Once. Sobre la ejecución de actuaciones de CFP sobre ingresos

1. En aplicación de lo señalado en el artículo 97.2 de la Ley 1/2015, la Intervención General, mediante la resolución que aprueba el Plan Anual de CFP 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 Plan Anual de CFP y en disposiciones 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 instrucción seis.

Sección 4ª: Informes a emitir por las Intervenciones Delegadas

Doce. De los Informes a emitir por las Intervenciones Delegadas en el marco del Control Financiero Permanente (CFP) del ejercicio

1. El resultado de las actuaciones de control realizadas por las Intervenciones Delegadas a lo largo del ejercicio se documentará en los siguientes informes escritos:

a) *Informe de Control Financiero Permanente* que expresará el resultado concreto de una actuación de control que se define en el Plan Anual de CFP realizada a lo largo del ejercicio, o, en su caso, el resultado de aquellas otras actuaciones que, sin constar expresamente en el Plan Anual de CFP, la Intervención Delegada actuante haya decidido incluir en el CFP de acuerdo con lo previsto en el artículo 110.e) Ley 1/2015 y la instrucción dos de esta misma Resolución.

En todo caso, el Informe de Control Financiero Permanente contendrá de forma clara, objetiva y ponderada los hechos comprobados, las conclusiones obtenidas y, en su caso, las recomendaciones sobre las actuaciones objeto de control. Asimismo, en su caso, se indicarán las deficiencias que deban ser subsanadas mediante una actuación correctora inmediata (ver Instrucción veintiuno), debiendo verificarse su realización en las siguientes actuaciones de control.

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

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

La estructura será decidida por la Intervención Delegada actuante. En cualquier caso, contendrá de forma sucinta: 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 detectades.

b) *Informe Global Anual* que comprenderá, únicamente, aquellos aspectos que, a criterio de la Intervención Delegada actuante, se consideran más relevantes de los resultados del CFP que se han trasladado al gestor directo de la actividad en los Informes de Control Financiero Permanente durante el ejercicio.

En caso de haberse detectado, de acuerdo con los parámetros establecidos en la instrucción veintidós de esta misma Resolución, debilitades, errores o incumplimientos que precisen para su corrección de un Plan de Acción (art. 112 de la Ley 1/2015), necesariamente se expresarán en el cuerpo de este informe y se detallarán en anexo aparte titulado: «Situaciones a corregir que requieren Plan de Acción».

La finalidad de este informe es trasladar a la persona titular de la Conselleria, con claridad y concisión, las ineficiencias, problemas o irregularidades significativas que la intervención delegada quiere poner de manifiesto y, en su caso, aquellas que requieren de medidas correctoras en el marco de un Plan de Acción.

La periodicitat d'emissió és anual.

Existirà una única versió, sin ser objeto de alegaciones.

La estructura y contenido se ajustará a las instrucciones quince y dieciseis de esta resolución.

Subsecció 1a. Dels informes de control financer permanent

Tretze. Tramitació dels informes de control financer permanent

1. La intervenció delegada que haja desenvolupat l'actuació de control haurà d'emetre l'informe amb caràcter provisional i remetre'l a la persona titular de l'òrgan gestor, acompanyat d'un escrit de remissió en què s'haurà d'indicar que en un termini de quinze dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que considere convenientes. Els informes provisionals hauran de contindre en cada una de les pàgines una marca que indique la condició de provisional.

Si es considera procedent, en funció dels fets posats de manifest en l'informe i d'acord amb el que s'indica en la instrucció vint-i-u d'aquesta resolució sobre els «fets que requereixen una mesura correctora», en l'escrit de remissió s'ha d'indicar que l'òrgan gestor ha de comunicar les mesures adoptades i, si és el cas, el calendari previst per a solucionar les deficiències posades de manifest.

2. En cas de canvi en la titularitat de l'òrgan controlat, el titular actual d'aquest podrà demanar i remetre a l'òrgan de control, acompanyant les al·legacions, les consideracions que, segons siga procedent, pugua fer l'anterior titular de la gestió. A aquest efecte, la intervenció delegada, quan tinga coneixement que s'ha produït el canvi de titularitat, ha d'incloure en l'escrit de remissió de l'informe provisional una menció expressa a aquesta possibilitat.

3. Sobre la base de l'informe provisional i, si és el cas, de les al·legacions rebudes, s'ha d'emetre l'informe definitiu que s'haurà de remetre 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 juntament amb la resta de documentació suport del control realitzat.

4. L'informe de control financer permanent haurà de ser signat electrònicament.

Catorze. Tractament a les al·legacions rebudes a un informe de control financer permanent

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

2. Quan, segons el parer de la intervenció delegada actuante, la informació i documentació aportada en les al·legacions no haja d'originar modificacions sobre el que s'exposa en l'informe provisional, s'haurà de fer constar en l'informe definitiu l'opinió discrepant dels òrgans gestors, si és el cas amb la transcripció del contingut de l'al·legació corresponent, i les raons per les quals la intervenció delegada actuante no accepta les al·legacions o en discrepa, sempre que en aquestes es continguin arguments que rebaten les conclusions de l'informe.

3. Si no s'han rebut al·legacions en el termini assenyalat per a fer-ho, s'emetrà l'informe definitiu, en què s'haurà d'indicar aquesta circumstància.

Si les al·legacions es reben fora de termini, però abans de l'emissió de l'informe definitiu, la intervenció delegada haurà de valorar-ne la rellevància i actuar d'acord amb el que estableixen els apartats anteriors.

4. En el cas que es reben al·legacions després de l'emissió de l'informe definitiu, es procedirà a l'arxivament d'aquestes. Excepcionalment es podrà emetre un nou informe definitiu, en l'apartat d'introducció del qual s'haurà de fer constar aquesta circumstància, quan, en cas d'haver-se rebut abans de l'emissió de l'informe definitiu, hagen donat lloc a modificacions substancials en el contingut.

Subsecció 2a. De l'informe global anual

Quinze. De l'informe global anual: contingut i terminis de tramitació

1. D'acord amb el que es preveu en l'apartat 2 de l'article 111 de la Llei 1/2015, en el curs del primer trimestre de l'any següent al qual es referisca el pla anual de CFP, les intervencions delegades, hauran d'elaborar un informe comprensiu dels resultats del CFP realitzat en l'exercici.

2. L'informe global haurà de contindre, fonamentalment, els aspectes que resulten significatius per la rellevància quantitativa o qualitativa, per la reiteració, per la novetat o per qualsevol altra circumstància que

Subsecció 1ª: De los informes de control financiero permanente

Trece. Tramitación de los Informes de Control Financiero Permanente

1. La Intervención Delegada que haya desarrollado la actuación de control deberá emitir el informe con carácter provisional y remitirlo a la persona titular del órgano gestor, acompañado de un escrito de remisión en el que se indicará que en un plazo de quince días hábiles podrá efectuar las alegaciones que considere convenientes. Los informes provisionales deberán contener en cada una de sus páginas una marca que indique su condición de provisional.

Si se considera procedente, en función de los hechos puestos de manifiesto en el Informe y de acuerdo con lo señalado en la instrucción veintuno de esta Resolución sobre los «hechos que precisan medida correctora», en el escrito de remisión se indicará que el órgano gestor deberá comunicar las medidas adoptadas y, en su caso, el calendario previsto para solucionar las deficiencias puestas de manifiesto.

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 a la persona 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.

4. El Informe de Control Financiero Permanente deberá ser firmado electrónicamente.

Catorce. Tratamiento a las alegaciones recibidas a un Informe de Control Financiero Permanente.

1. Cuando del contenido e importancia de las alegaciones recibidas 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 2ª. Del informe global anual

Quince. Del informe global anual: contenido y plazos de tramitación.

1. De acuerdo con lo previsto en el apartado 2 del artículo 111 de la Ley 1/2015, en el curso del primer trimestre del año siguiente al que se refiera el plan anual de CFP, las intervenciones delegadas, deberán elaborar un informe comprensivo de los resultados del CFP realizado en el ejercicio.

2. El informe global contendrá, fundamentalmente, los aspectos que resulten significativos por su relevancia cuantitativa o cualitativa, por su reiteración, por su novedad o por cualquier otra circunstancia que el

l'interventor delegat considere oportuna, continguts en els informes definitius que s'hagen remés al llarg de l'exercici als gestors directes de l'activitat controlada, en execució del corresponent pla anual de CFP.

Els resultats que es posen de manifest en aquest informe poden suposar l'elaboració d'un pla d'acció per part de la conselleria; per això és necessari que en aquest informe global s'assenyalen nítidament, entre els resultats de què s'informa, aquells fets que, segons s'ha advertit en els informes definitius de l'exercici, requerien mesures correctores.

En la instrucció vint-i-u i la instrucció vint-i-dos d'aquesta resolució s'estableix una llista no limitadora de fets rellevants a l'efecte d'adoptar mesures correctores i de situacions que poden requerir l'elaboració d'un pla d'acció.

3. En aquest informe es podran incloure, a criteri de la intervenció delegada actuante, aspectes o circumstàncies que es deriven de les actuacions i dels resultats de seguiment de les comprovacions materials de la inversió a què es refereix el Decret 137/2012, de 14 de setembre, del Consell, pel qual es regula la intervenció de la inversió de fons públics.

També s'haurà de fer esment al resultat de l'actuació de CFP (prevista en el pla anual de CFP) relativa al seguiment de les situacions procedents de plans d'acció anteriors que, segons s'ha constatat, resten obertes d'acord amb el que es preveu en la instrucció vint.

5. Quan en algun dels aspectes que es traslladen a aquest informe, l'òrgan gestor, en les seues al·legacions al corresponent informe de control financer permanent, haja mantingut opinions contràries a les de la intervenció delegada que s'estime que hagen de ser conegudes pels destinataris d'aquest informe global, s'haurà de fer referència a tal circumstància i s'hauran d'explicar els arguments de la intervenció per a ratificar la seua opinió, però en cap cas s'hauran d'adjuntar les al·legacions a aquest informe global.

6. Els informes globals hauran de ser signats electrònicament per les intervencions delegades i, juntament amb les fitxes de mesures que preveu la instrucció dèsset, si és el cas, s'hauran de remetre per mitjà del registre departamental a la VGCFA abans del 31 de març de cada any. La Intervenció General, una vegada aprovat, haurà de remetre l'informe i la referida fitxa de mesures, si és el cas, abans del 30 d'abril de cada any a cada conseller.

Setze. De l'informe global anual: estructura

L'informe global anual s'ha d'adaptar a l'estructura que s'assenyala en el model adjunt en l'annex III d'aquesta resolució; de manera resumida, el contingut de cada apartat seria el següent:

I. Introducció:

– S'ha d'indicar la intervenció delegada que emet l'informe i el pla anual de CFP en l'execució del qual s'ha realitzat el control.

– En cas que l'òrgan gestor, en les seues al·legacions als informes de control financer permanent, mantinga opinions contràries a les de la intervenció delegada que s'estime que hagen de ser conegudes, s'haurà de fer referència a aquesta circumstància i s'hauran d'explicar els arguments de la intervenció per a ratificar la seua opinió.

II. Abast de l'informe global:

– S'han de detallar les actuacions de control realitzades en execució del pla anual de CFP de l'exercici.

III. Conclusions del treball i recomanacions: (*)

– Resultats més rellevants i recomanacions d'actuacions de control realitzades en execució del pla anual de CFP.

(*) En aquest cas, s'hauran d'incloure per a cada resultat les opinions contràries en les al·legacions que s'estime oportú que conega el destinatari de l'informe global.

Annex. Situacions per corregir que requereixen un pla d'acció

Secció 5a. Dels plans d'acció *Subsecció 1a. Tramitació dels plans d'acció*

Dèsset. Comunicació a la Intervenció General de les mesures que requereixen un pla d'acció

1. Quan en els informes globals anuals de CFP s'inclouen conclusions que es referisquen a debilitats, deficiències, errors i incompliments que, segons el parer de la intervenció delegada actuante, requerisquen l'elaboració d'un pla d'acció, paral·lelament a l'emissió de l'informe

interventor delegado considere oportuno, contenidos en los informes definitivos que se hubieran remitido a lo largo del ejercicio a los gestores directos de la actividad controlada, en ejecución del correspondiente Plan Anual de CFP.

Los resultados que se ponen de manifiesto en este informe pueden suponer la elaboración de un Plan de Acción por parte de la Conselleria; por ello es necesario que en este Informe Global se señale nítidamente entre los resultados que se informan, aquellos hechos que se ha advertido en los informes definitivos del ejercicio que precisaban de medidas correctoras.

En la instrucción veintiuno y la instrucción veintidós de esta Resolución se establece una lista no limitativa de hechos relevantes a efectos de adoptar medidas correctoras y de situaciones que pueden requerir la elaboración de un Plan de Acción.

3. En este informe se podrán incluir, a criterio de la Intervención Delegada actuante, aspectos o circunstancias que se deriven de las actuaciones y resultados de seguimiento de las comprobaciones materiales de la inversión a que se refiere el Decreto 137/2012, de 14 de septiembre, del Consell, por el que se regula la intervención de la inversión de fondos públicos.

También se hará mención al resultado de la actuación de CFP (prevista en el Plan Anual de CFP) relativa al seguimiento de las situaciones procedentes de Planes de Acción anteriores que se ha constatado que permanecen abiertas de acuerdo con lo previsto en la instrucción veinte.

5. Cuando en alguno de los aspectos que se trasladan a este informe, el órgano gestor en sus alegaciones al correspondiente Informe de Control Financiero Permanente hubiera mantenido opiniones contrarias a las de la Intervención Delegada que se estime deban ser conocidas por los destinatarios de este Informe Global, se hará referencia a tal circunstancia y se explicarán los argumentos de la intervención para ratificar su opinión, pero en ningún caso se acompañarán las alegaciones en este Informe Global.

6. Los Informes Globales se firmarán electrónicamente por las Intervenciones Delegadas y, junto con las fichas de medidas que prevé la instrucción diecisiete en su caso, se remitirán mediante registro departamental a la VGCFA antes del 31 de marzo de cada año. La Intervención General, una vez aprobado, remitirá el informe y la referida ficha de medidas en su caso, antes del 30 de abril de cada año a cada conseller.

Dieciséis. Del informe global anual: estructura.

El Informe Global Anual se debe adaptar a la estructura que se señala en el modelo adjunto en el anexo III de esta resolución; de forma resumida el contenido de cada apartado sería el siguiente:

I. Introducció:

– Se indicará la Intervención Delegada, que emite el informe y el Plan Anual de CFP en cuya ejecución se ha realizado el control.

– En caso que el órgano gestor en sus alegaciones a los Informes de Control Financiero Permanente 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.

II. Alcance del Informe Global:

– Se detallarán las actuaciones de control realizadas en ejecución del Plan Anual de CFP del ejercicio.

III. Conclusiones del trabajo y recomendaciones: (*)

– Resultados más relevantes y recomendaciones de actuaciones de control realizadas en ejecución del Plan Anual de CFP.

(*) En su caso, se incluirán para cada resultado las opiniones contrarias en las alegaciones que se estime oportuno que se conozca por el destinatario del Informe Global.

Anexo: Situaciones a corregir que requieren Plan de Acción.

Sección Quinta: De los Planes de Acción *Subsección 1ª: Tramitación de los Planes de Acción*

Diecisiete. Comunicación a la Intervención General de las medidas que requieren de un Plan de Acción.

1. Cuando en los Informes Globales anuales de CFP se incluyan conclusiones que se refieran a debilidades, deficiencias, errores e incumplimientos que, a juicio de la Intervención Delegada actuante, requieran la elaboración de un Plan de Acción, paralelamente a la emi-



referit, s'haurà d'elaborar una fitxa (en l'annex I d'aquesta resolució s'inclou el model que cal utilitzar) en la qual, de manera clara i sintètica, s'inclouen les situacions que requereixen l'adopció de mesures.

2. Aquesta denominada «fitxa de mesures» s'haurà de remetre, en format electrònic, a la VGCFVA per registre departamental com a document adjunt en la remissió de l'informe global de CFP. En cas de no disposar de registre departamental, la remissió s'haurà de fer per correu electrònic (ig_controlfinanciero@gva.es).

3. S'entendrà que no contenen debilitats, deficiències, errors i incompliments que requerisquen l'elaboració d'un pla d'acció aquells informes globals de CFP per als quals no s'elabore i adjunte com a document a banda la fitxa esmentada.

Dihuit. Termini de remissió del pla d'acció elaborat per la conselleria

1. Tenint en compte que el termini per a la remissió a la persona titular de la conselleria de l'informe global de CFP queda fixat en la instrucció quinze d'aquesta resolució per a abans del 31 de març de l'any següent al qual es refereix el corresponent pla anual de CFP i que l'article 112 de la Llei 1/2015 estableix un termini de 3 mesos perquè la conselleria elabore el pla d'acció, els plans d'acció que es deriven del contingut de l'informe global s'hauran de rebre en la Intervenció General abans del 30 de juny.

2. En la mesura que es complisquen els terminis esmentats, l'Informe General, sobre els resultats més significatius en l'execució del pla anual de CFP que la Intervenció General remet al Consell en virtut de l'article 96.2 de la Llei 1/2015, haurà d'incloure la valoració i informació sobre els plans d'acció adoptats en aquest sentit.

3. A fi de fer possible aquest cicle de: comunicació de resultats a la persona titular del departament, elaboració dels plans d'acció corresponents, valoració d'aquests plans per la Intervenció General i informació posterior al Consell; esdevé imprescindible atendre els terminis establits d'emissió, tant dels informes globals per les intervencions delegades com dels plans d'acció per les conselleries.

Dènou. Contingut i valoració per les intervencions delegades del pla

1. Partint de cadascuna de les actuacions per corregir que s'inclouen en els informes globals, el corresponent pla d'acció elaborat per la persona titular de la conselleria haurà de contindre de manera clara, sintètica i identificable les mesures correctores adoptades, i, si és el cas, el calendari que es proposa per a aquelles mesures que no s'hagen adoptat encara. Cada mesura correctora haurà d'incloure un detall explicatiu d'aquesta i se n'haurà d'estructurar l'exposició en el mateix ordre dels apartats de l'informe global a què es referisquen.

Adjunt al pla d'acció, la conselleria també haurà d'omplir la referida «fitxa de mesures» remesa juntament amb l'informe global en les seues columnes centrals; és a dir, les referides a: «Mesures correctores» (data proposada, calendari, ref.).

2. Una vegada la Intervenció General haja rebut el pla d'acció i la fitxa de mesures, s'hauran de remetre per correu electrònic a les intervencions delegades corresponents perquè, en el termini de 15 dies naturals, realitzen la seua valoració de les mesures que ha adoptat o es proposa adoptar la conselleria.

3. La valoració s'haurà de realitzar de manera sintètica en aquesta «fitxa de mesures» que es va remetre a la Intervenció General juntament amb l'informe global; en la valoració caldrà indicar, per a cada situació que calga corregir, la mesura inclosa per la conselleria, si es valora adequada per a resoldre la deficiència posada de manifest i, si és el cas, la raonabilitat del calendari de correcció proposat. En el cas que aquestes mesures ja s'hagen implementat, haurà d'indicar si, després de revisar-les, està d'acord amb aquesta implementació i, si és així, procedir a indicar que la deficiència queda tancada.

4. Quan les mesures adoptades, o que es proposen, es consideren inadequades o insuficients, o el calendari proposat no es considere raonable, s'haurà d'indicar així en la fitxa, i s'hauran de descriure en un annex signat els motius de disconformitat. Igualment s'haurà d'indicar si per a alguna de les situacions que calga corregir el pla d'acció no proposa cap mesura.

sión del referido informe, se deberá elaborar una ficha (en el anexo I a esta Resolución se incluye el modelo a utilizar) en la que, de forma clara y sintética, se incluyan las situaciones que requieren la adopción de medidas.

2. Esta denominada «Ficha de medidas» deberá remitirse, en formato electrónico, a la VGCFVA por registro departamental como documento adjunto en la remisión del Informe Global de CFP. En caso de no disponer de registro departamental, la remisión se realizará por correo electrónico (ig_controlfinanciero@gva.es).

3. Aquellos Informes Globales de CFP para los que no se elabore y adjunte como documento aparte la mencionada ficha, se entenderá que no contienen debilidades, deficiencias, errores e incumplimientos que requieran la elaboración de un Plan de Acción.

Dieciocho. Plazo de remisión del Plan de Acción elaborado por la Conselleria.

1. Teniendo en cuenta que el plazo para la remisión a la persona titular de la Conselleria del Informe Global de CFP queda fijado en la instrucción quince de esta Resolución para antes del 31 de marzo del año siguiente al que se refiere el correspondiente Plan Anual de CFP y que el artículo 112 de la Ley 1/2015 establece un plazo de 3 meses para elaborar el Plan de Acción por la Conselleria, los Planes de Acción que se deriven del contenido del Informe Global deberán recibirse en la Intervención General antes del 30 de junio.

2. En la medida que se cumplan los mencionados plazos, el Informe General sobre los resultados más significativos en la ejecución del Plan Anual de CFP que la Intervención General remite al Consell en virtud del artículo 96.2 de la Ley 1/2015, incluirá la valoración e información sobre los Planes de Acción adoptados al respecto.

3. A fin de hacer posible este ciclo de: comunicación de resultados a la persona titular del departamento, elaboración de los correspondientes Planes de Acción, valoración de los mismos por la Intervención General e información posterior al Consell; deviene imprescindible atender a los plazos establecidos de emisión, tanto de los Informes Globales por las Intervenciones Delegadas como de los Planes de Acción por las Consellerias.

Diecinueve. Contenido y valoración por las Intervenciones Delegadas del plan.

1. Partiendo de cada una de las actuaciones a corregir que se incluyen en los Informes Globales, el correspondiente Plan de Acción elaborado por la persona titular de la Conselleria contendrá de manera clara, sintética e identificable las medidas correctoras adoptadas, y, en su caso, el calendario que se propone para aquellas medidas que no se hayan adoptado todavía. Cada medida correctora incluirá un detalle explicativo de la misma y se estructurará la exposición de las mismas en el mismo orden de los apartados del Informe Global a que se refieran.

Adjunto al Plan de Acción, la Conselleria también cumplimentará la referida «Ficha de Medidas» remitida junto al Informe Global en sus columnas centrales; es decir, las referidas a: «Medidas Correctoras» (Fecha propuesta, Calendario, Ref.).

2. Una vez recibido por la Intervención General el Plan de Acción y la Ficha de Medidas, se remitirán por correo electrónico a las Intervenciones Delegadas correspondientes, para que en el plazo de 15 días naturales, realicen su valoración de las medidas que ha adoptado o se propone adoptar la Conselleria.

3. La valoración se realizará de forma sintética en la misma «Ficha de medidas» que fue remitida a la Intervención General junto con el Informe Global; indicando, para cada situación a corregir, la medida incluida por la Conselleria, si se valora adecuada para resolver la deficiencia puesta de manifiesto y, en su caso, la razonabilidad del calendario de corrección propuesto. En el caso de que dichas medidas ya se hubieran implementado deberá indicar si, tras su revisión, está conforme con dicha implementación y, si fuera así, procederá a indicar que la deficiencia queda cerrada.

4. Cuando las medidas adoptadas, o que se proponen, se consideren inadequadas o insuficientes, o el calendario propuesto no se considere razonable, se indicará así en la ficha, y se describirán en un anexo firmado los motivos de disconformidad. Igualmente se indicará si para alguna de las situaciones a corregir el Plan de Acción no propone medida alguna.



Vint. Seguiment dels plans d'acció

1. Les situacions per corregir que després de l'elaboració i la valoració d'un pla d'acció no queden tancades perquè no s'hagen adoptat mesures o perquè les intervencions delegades les hagen considerades insuficients o inadequades, i aquelles de les quals, tot i haver sigut valorades com a adequades, no s'haja pogut comprovar la implantació efectiva o que depenien d'un calendari d'adopció que no s'haja complert, i que continuen en aquesta mateixa situació, hauran de ser incloses en els successius informes globals de CFP que s'emeten sobre la conselleria o organisme autònom i incorporades a la «fitxa de mesures» corresponent, juntament amb les que es deriven, si és el cas, de les conclusions dels nous informes.

Per aquesta raó, amb caràcter previ a l'emissió de l'informe global, s'haurà d'haver realitzat una actuació de CFP específica de seguiment que permeta verificar si les situacions declarades obertes continuen o no en aquesta situació per a incorporar-les a l'informe global. Les constatacions obtingudes d'aquesta actuació general obligatòria que s'inclourà cada any en el pla anual de CFP per al seguiment de les deficiències obertes, en tot cas, s'hauran d'haver sotmés a procediment contradictori per mitjà del procediment previst en les instruccions tretze i catorze d'aquesta resolució.

2. No obstant això, en cas que durant el treball de CFP actual s'observe que s'han adoptat les mesures necessàries per a corregir situacions procedents d'informes anteriors que havien quedat obertes, s'haurà de fer constar aquesta circumstància en la fitxa de mesures i es considerarà la situació tancada. Amb això es disposarà d'una situació actualitzada de les situacions que s'han de corregir i es permetrà un millor seguiment de les mesures adoptades.

Subsecció 2a. Fets rellevants, supòsits i situacions que originen la necessitat d'un pla d'acció

Vint-i-u. Fets rellevants que deriven en la necessitat d'adoptar mesures correctores en una actuació de CFP

1. Amb caràcter general, són fets que, sense representar una llista tancada ni exhaustiva, poden ser considerats rellevants a l'efecte d'assenyalar en un informe de control financer permanent la necessitat d'adoptar mesures per a corregir-los en una actuació de CFP:

– Actuacions contràries als principis de bona gestió, com ara: *incompliments de la legislació aplicable, debilitats de control intern, limitacions provocades pels òrgans gestors al treball, errors i incompliments dels principis i normes comptables i pressupostàries.*

– Actuacions contràries als principis d'eficàcia, eficiència i economia sense causa que ho justifique, com ara: *les adquisicions de béns i serveis en excés respecte de les necessitats reals, la prolongada i manifesta falta d'utilització o infrautilització dels mitjans personals o materials de què es dispose per al desenvolupament de les seues funcions, la paralització excessiva i reiterada de les actuacions que impedisca o dificulte el compliment dels fins o objectius assignats, les actuacions que es desvien dels fins previstos i que comprometen el patrimoni de l'ens controlat.*

– Supòsits que puguen produir un perjudici econòmic per a la hisenda pública o la de l'ens controlat, com ara: *pagaments indeguts (considerats com a tals: els duplicats o excessius respecte de la liquidació practicada, els derivats de liquidacions incorrectes o impropedentes o els realitzats sense justificació o liquidació), drets econòmics no realitzats o ingressos indegudament percebuts, fons situats en comptes o caixes no autoritzats.*

2. Quan aquests fets o circumstàncies concórreguen en la debilitat, la deficiència, l'error i l'incompliment que s'ha detectat, en l'informe de CFP en què es manifeste s'haurà d'indicar que es necessita per a esmenar-los la implantació d'una mesura correctora.

En cas que, a més, concórreguen els supòsits i les situacions que s'assenyalen en la instrucció següent (vint-i-quatre), la debilitat, la deficiència, l'error i l'incompliment que es detecte requerirà l'elaboració d'un pla d'acció per part de la conselleria corresponent.

Vint-i-dos. Supòsits i situacions que condueixen a un pla d'acció

1. Per a considerar que una debilitat, una deficiència, un error o un incompliment que es detecte requereix un pla d'acció han de concórrer

Veinte. Seguimiento de los Planes de acción

1. Las situaciones a corregir que tras la elaboración y valoración de un Plan de Acción no queden cerradas porque no se hayan adoptado medidas o porque las Intervenciones Delegadas las hayan considerado insuficientes o inadecuadas y las que habiendo sido valoradas como adecuadas no haya podido comprobarse todavía su efectiva implantación o dependían de un calendario de adopción que no se haya cumplido, y que continúen en esa misma situación, deberán ser incluidas en los sucesivos Informes Globales de CFP que se emitan sobre la Conselleria u Organismo Autónomo e incorporadas a la correspondiente «Ficha de medidas», junto con las que se deriven, en su caso, de las conclusiones de los nuevos informes.

Por esta razón, con carácter previo a emitir el Informe Global, se deberá haber realizado una actuación de CFP específica de seguimiento que permita verificar si las situaciones declaradas abiertas siguen en esta situación o no para su incorporación al Informe Global. Las constataciones obtenidas de dicha actuación general obligatoria que se incluirá cada año en el Plan Anual de CFP para el seguimiento de las deficiencias abiertas, en todo caso, deberán haber sido sometidas a procedimiento contradictorio mediante el procedimiento previsto en la instrucción trece y catorce de esta resolución.

2. No obstante, en caso que durante el trabajo de CFP actual se observara que se han adoptado las medidas necesarias para corregir situaciones procedentes de informes anteriores que habían quedado abiertas, se hará constar tal circunstancia en la ficha de medidas y se considerará la situación cerrada. Con ello se dispondrá de una situación actualizada de las situaciones que deben corregirse y permitirá un mejor seguimiento de las medidas adoptadas.

Subsección 2ª: Hechos Relevantes, Supuestos y Situaciones que originan la necesidad de un Plan de Acción

Veintiuero. Hechos relevantes que derivan en la necesidad de adoptar medidas correctoras en una actuación de CFP.

1. Con carácter general, son hechos que, sin representar una lista cerrada ni exhaustiva, pueden ser considerados relevantes a efectos de señalar en un Informe de Control Financiero Permanente la necesidad de adoptar medidas para su corrección en una actuación de CFP:

– Actuaciones contrarias a los principios de buena gestión, tales como: *incumplimientos de la legislación aplicable, debilidades de control interno, limitaciones provocadas por los órganos gestores al trabajo, errores e incumplimientos de los principios y normas contables y presupuestarias.*

– Actuaciones contrarias a los principios de eficacia, eficiencia y economía sin causa que lo justifique, tales como: *las adquisiciones de bienes y servicios en exceso respecto de las necesidades reales, la prolongada y manifiesta falta de utilización o infrautilización de los medios personales o materiales de que se disponga para el desarrollo de sus funciones, la paralización excesiva y reiterada de las actuaciones que impida o dificulte el cumplimiento de los fines u objetivos asignados, las actuaciones que se desvían de los fines previstos y que comprometan el patrimonio del ente controlado.*

– Supuestos que puedan producir un perjuicio económico para la Hacienda Pública o la del Ente controlado, tales como: *Pagos indebidos (considerando como tales: los duplicados o excesivos respecto de la liquidación practicada, los derivados de liquidaciones incorrectas o impropedentes o los realizados sin justificació o liquidación), derechos económicos no realizados o ingresos indebidamente percibidos, Fondos situados en cuentas o cajas no autorizadas.*

2. Cuando estos hechos o circunstancias concurren en la debilidad, deficiencia, error e incumplimiento que se ha detectado, en el Informe de CFP en que se manifieste se indicará que se precisa para su subsanación de la implantación de una medida correctora.

En caso que además concurren los supuestos y situaciones que se señalan en la siguiente instrucción (veinticuatro), la debilidad, deficiencia, error e incumplimiento detectado precisará de la elaboración de un Plan de Acción por parte de la Conselleria correspondiente.

Veintidós. Supuestos y situaciones que conducen a un Plan de acción

1. Para considerar que una debilidad, deficiencia, error o incumplimiento detectado precisa de un Plan de Acción deben concurrir las

les dues circumstàncies de l'apartat 2 amb alguna de les situacions que s'expressen en l'apartat 3 de la present instrucció.

2. Amb caràcter general, els supòsits o tipus de debilitats, deficiències, errors i incompliments que requeriran l'elaboració d'un pla d'acció han de complir dues circumstàncies:

– que es referisquen a aspectes d'especial rellevància en l'activitat de l'òrgan sotmès a control o que tinguen greus efectes negatius contrastats,

– i que s'hagen de corregir per mitjà d'actuacions específiques, i no siga previsible que els òrgans gestors procedisquen a corregir-los en un temps raonable.

3. En particular, donarà lloc al fet que la conselleria necessite adoptar mesures correctores a través d'un pla d'acció quan es produïska alguna de les situacions següents:

a) Quan l'òrgan controlat manifeste discrepàncies amb les conclusions i recomanacions de l'informe i aquestes no siguen acceptades per l'òrgan de control o no es manifeste en relació amb el contingut de l'informe.

b) Quan no es formulen alegacions i no es produïska una manifestació inequívoca que indique que es resoldran les deficiències en un termini que l'òrgan de control considere raonable.

c) Quan, després d'acceptar les conclusions de l'informe, de les seues alegacions no es deduïska que assumeix el compromís d'adoptar les mesures necessàries per a solucionar les deficiències posades de manifest en un termini que l'òrgan de control considere raonable en virtut de la naturalesa de les deficiències esmentades.

d) Quan l'òrgan de control comprove que l'òrgan controlat està incomplint amb el compromís de solucionar les deficiències en el termini que aquest mateix, o la conselleria en un pla d'acció previ, va establir.

e) Quan l'òrgan controlat manifeste que per a solucionar les deficiències es requereixen actuacions que excedeixen el seu àmbit de competència.

Secció 6a. De les actuacions que cal realitzar quan es coneguen fets que puguen ser constitutius d'infracció administrativa, o donar lloc a responsabilitats comptables o penals

Vint-i-tres. Trasllat 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, es puguen derivar responsabilitats administratives, patrimonials, comptables o penals, haurà de remetre les seues actuacions, juntament amb una còpia dels documents en què conste l'evidència obtinguda, als òrgans següents:

– A la Intervenció General en el cas que els fets acreditats puguen ser constitutius de delictes, la qual haurà de procedir, si és el cas, a remetre'ls 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 Llei 1/2015, 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. d'esmentada Llei 1/2015.

– 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 perjudici 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 d'aquesta instrucció s'ha de dur a terme segons el model d'escrit que s'inclou en l'annex II d'aquesta resolució, incorporant aquelles parts de l'informe definitiu de CFP en les quals es recullen, com a mínim:

dos circunstancias del apartado 2 con alguna de las situaciones que se expresan en el apartado 3 de la presente instrucción.

2. Con carácter general, los supuestos o tipos de debilidades, deficiencias, errores e incumplimientos que requerirán la elaboración de un Plan de Acción deben cumplir dos circunstancias:

– que se refieran a aspectos de especial relevancia en la actividad del órgano sometido a control o que tengan graves efectos negativos contrastados

– y que deban ser corregidos mediante actuaciones específicas, y no sea previsible que vayan a ser corregidos en un tiempo razonable por los órganos gestores.

3. En particular, dará lugar a que la Conselleria necesite adoptar medidas correctoras a través de un Plan de Acción cuando se produzca alguna de las siguientes situaciones:

a) Cuando el órgano controlado manifieste discrepancias con las conclusiones y recomendaciones del informe y estas no sean aceptadas por el órgano de control o no se manifieste en relación con el contenido del informe.

b) Cuando no se formulen alegaciones y no se produzca una manifestación inequívoca de que se van a resolver las deficiencias en un plazo que el órgano de control considere razonable.

c) Cuando aceptando las conclusiones del informe, de sus alegaciones no se deduzca que asume el compromiso de adoptar las medidas necesarias para solventar las deficiencias puestas de manifiesto en un plazo que el órgano de control considere razonable en virtud de la naturaleza de las mencionadas deficiencias.

d) Cuando el órgano de control compruebe que el órgano controlado está incumpliendo con el compromiso de solventar las deficiencias en el plazo que él mismo, o la Conselleria en un Plan de Acción previo, estableció.

e) Cuando el órgano controlado manifieste que para solventar las deficiencias se requieren actuaciones que exceden de su ámbito de competencia.

Sección 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.

Veintitrés. 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 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 Ley 1/2015, 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 Ley 1/2015.

– 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 instrucción se realizará según el modelo de escrito que se incluye en el anexo II de esta resolución, incorporando aquellas partes del informe definitivo de CFP en las que se recojan, como mínimo:



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

b) Els presumptes autors, en el cas que es dispose d'informació suficient per a identificar-los.

c) Quan dels supòsits de fet es pugua derivar responsabilitat comptable, la quantificació o l'estimació dels perjudicis causats, sempre que siga possible.

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

Així mateix, s'haurà d'incorporar en l'escrit esmentat 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 hi pugua haver 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.

4. Als efectes de la coordinació i el seguiment de les actuacions de control financer, s'haurà de remetre a la Intervenció General 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

Queda derogada la Resolució de 16 de gener de 2020, de la Intervenció General de la Generalitat, 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.

DISPOSICIÓ FINAL

Única

Aquesta resolució entrarà en vigor l'endemà de la publicació en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*.

València, 26 de febrer de 2021.– La interventora general: Amparo Adam Llagües.

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

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.

4. A efectos de la coordinación y seguimiento de las actuaciones de control financiero, se remitirá a la Intervención General 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

Queda derogada la Resolución de 16 de enero de 2020, de la Intervención General de la Generalitat, 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.

DISPOSICIÓN FINAL

Única

La presente resolución entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*.

València, 26 de febrero de 2021.– La interventora general: Amparo Adam Llagües.

ANNEX I
Model de fitxa de mesures

«FITXA DE MESURES»
(CFP20XX)

Denominació de l'informe:
Pla anual CFP (any):
Entitat objecte de control:
(adscripció inicial i actual)

Núm. registre:
Intervenció delegada actuant o unitat de control:
Conselleria d'adscripció

| DEBILITAT PER CORREGIR | | MESURES CORRECTORES | | | | VALORACIÓ DE LA MESURA CORRECTORA | | SITUACIÓ DE LA DEBILITAT (5) |
|------------------------|----------|-------------------------|---------------------|---------------------------|----------|-----------------------------------|----------------------|------------------------------|
| DESCRIPCIÓ | REF. (1) | DESCRIPCIÓ DE LA MESURA | DATA DE LA PROPOSTA | CALENDARI IMPLANTACIÓ (2) | REF. (3) | CONFORME/ DISCONFORME (4) | DATA DE LA VALORACIÓ | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

- (1) S'ha d'indicar la referència a l'informe/apartat de l'informe en el qual es descriu detalladament la debilitat que cal corregir.
 * En cas que procedisca d'una fitxa anterior en la qual va quedar en situació «oberta», s'ha d'indicar amb la menció «FITXA_20XX» (any de la fitxa)
 (2) En cas de mesures pendents d'adoptar, s'ha d'indicar el calendari previst, amb indicació de la data estimada d'implantació total.
 (3) S'ha d'indicar la referència a l'apartat o document del pla d'acció en el qual es descriu detalladament la mesura proposada.
 (4) S'ha d'indicar el resultat de la valoració efectuada per l'ID: «conforme» si es considera adequada la mesura i raonable el calendari d'implantació, o «disconforme» en cas que la mesura no s'estime adequada o el calendari no siga raonable o que tots dos no siguen adequats ni raonables respectivament.
 (5) S'ha d'indicar «T» (tancada) si, arran de la comprovació efectuada, la debilitat s'entén solucionada, o «O» (oberta) si continua pendent de solució.

* * * * *

ANEXO I
Modelo de Ficha de Medidas

«FICHA DE MEDIDAS»
(CFP20XX)

Denominación del Informe:
Plan Anual CFP (año):
Entidad objeto de control:
(adscripción inicial y actual)

Núm. Registro:
Intervención Delegada actuante o unidad de control:
Conselleria de adscripción

| DEBILIDAD A CORREGIR | | MEDIDAS CORRECTORAS | | | | VALORACIÓN DE LA MEDIDA CORRECTORA | | SITUACIÓN DE LA DEBILIDAD (5) |
|----------------------|----------|--------------------------|-----------------------|-----------------------------|----------|------------------------------------|------------------------|-------------------------------|
| DESCRIPCIÓN | REF. (1) | DESCRIPCIÓN DE LA MEDIDA | FECHA DE LA PROPUESTA | CALENDARIO IMPLANTACIÓN (2) | REF. (3) | CONFORME/ DISCONFORME (4) | FECHA DE LA VALORACIÓN | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

- (1) Se indicará la referencia al informe/ apartado del informe en el que se describe en detalle la debilidad a corregir.
 *En caso que proceda de una ficha anterior en la que quedó en situación de «abierto» se indicará con la mención «FICHA_20XX» (año de la Ficha)
 (2) En caso de medidas pendientes de adoptar se indicará el calendario previsto, indicando la fecha estimada de total implantación.
 (3) Se indicará la referencia al apartado o documento del Plan de Acción en el que se describe en detalle la medida propuesta.
 (4) Se indicará el resultado de la valoración efectuada por la ID: «Conforme» si se considera adecuada la medida y razonable el calendario de implantación o «Disconforme» en caso que la medida no se estime adecuada o el calendario no sea razonable o que ambos no sean adecuados ni razonable respectivamente.
 (5) Se indicará «C» (cerrada) si, a raíz de la comprobación efectuada, la debilidad se entiende solventada o «A» (abierto) si continúa pendiente de solución.

ANNEX II

*Model de remissió d'actuacions als òrgans destinataris
previstos en la instrucció vint-i-tres*

(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 economicopressupostària)

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 economicopressupostària 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 manifest fets acreditats que poden ser constitutius de responsabilitat patrimonial o comptable d'acord amb el que s'estableix en 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'estableix 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 | |

ANEXO II

*Modelo de remisión de actuaciones a los órganos destinatarios
previstos en la instrucción veintitrés*

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

(Extracte de l'informe en què es posen de manifest els fets constitutius de la infracció; si és 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, una vegada rebudes (o sense haver-les rebut), el text de les quals es reproduïx, pel que fa a les possibles infraccions.

«(...»

Així mateix, s'adjunten a aquest escrit els documents indicats a continuació, en els quals consta l'evidència obtinguda.

- 1.
- 2.
- 3.

La qual cosa es comunica d'acord amb la disposició vint-i-tres 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 es disposa en 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, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, i als efectes oportuns.

Signatura: l'interventor delegat / la interventora delegada

ANNEX III

Model d'informe global anual de control financer permanent

I. Introducció

D'acord amb el que es disposa en l'article 111 de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, la intervenció delegada en ... ha elaborat el present informe, que conté els resultats més significatius de les actuacions de control financer permanent dutes a terme durant l'exercici 20XX i la realització de les quals havia sigut prevista en el pla anual de control financer permanent aprovat per la Intervenció General de la Generalitat mitjançant la Resolució de desembre de 20XX.

II. Abast de l'informe

(La descripció concisa de l'informe permetrà limitar la responsabilitat de la intervenció delegada a les àrees incloses en els treballs realitzats i no a altres en les quals també hi pot haver hagut deficiències.)

Els resultats continguts en aquest informe global són aquells que aquesta intervenció delegada ha considerat oportú exposar com a aspectes més significatius per la rellevància quantitativa o qualitativa, per la reiteració, per la novetat, o per altres circumstàncies que presenten, obtinguts a partir de la realització d'actuacions de control financer permanent.

L'abast d'aquest informe és el següent:

Controls del pla 20XX amb resultats especialment significatius

| Denominació de l'actuació CFP | Àmbit objectiu i temporal | Àmbit subjectiu |
|-------------------------------|---------------------------|-----------------|
| Control 1 | | |
| Control 2 | | |

(En forma de quadre s'han de recollir les actuacions de control financer permanent, els resultats de les quals s'han d'exposar en aquest informe. Aquests resultats seran els que la intervenció delegada considere oportú incloure per ser significatius, tant si requereixen pla d'acció

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 instrucción veintitrés 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 6 de febrero, de la Generalitat, de «Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones» y a los efectos oportunos.

Firma: El interventor delegado o la interventora delegada.

ANEXO III

Modelo de informe global anual de control financiero permanente

I. Introducción

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 111 de la Ley 1/2015, de 6 de febrero, de la Generalitat, de «Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones», la Intervención Delegada en ... ha elaborado el presente informe que contiene los resultados más significativos de las actuaciones de Control Financiero Permanente llevadas a cabo durante el ejercicio 20XX y cuya realización había sido prevista en el Plan anual de Control Financiero Permanente aprobado por la Intervención General de la Generalitat mediante Resolución de diciembre de 20XX.

II. Alcance del Informe

(Su descripción concisa permitirá limitar la responsabilidad de la Intervención Delegada a las áreas incluidas en los trabajos realizados y no a otras en las que también puede haber habido deficiencias)

Los resultados contenidos en este Informe Global son aquellos que esta Intervención delegada ha considerado oportuno exponer como aspectos más significativos por su relevancia cuantitativa o cualitativa, por su reiteración, por su novedad, o por otras circunstancias, obtenidos a partir de la realización de actuaciones de Control Financiero Permanente.

El alcance de este informe es el siguiente:

Controles del Plan 20XX con resultados especialmente significativos

| Denominación de la actuación CFP | Ámbito objetivo y temporal | Ámbito subjetivo |
|----------------------------------|----------------------------|------------------|
| Control 1 | | |
| Control 2 | | |

(En forma de cuadro se recogerán las actuaciones de Control Financiero Permanente cuyos resultados van a ser expuestos en este informe. Estos resultados serán los que la Intervención Delegada considere oportuno incluir por ser significativos, tanto si requieren Plan de Acción,

com si només es pretén cridar l'atenció del titular de la conselleria o organisme autònom sobre els resultats).

III. Conclusiones del treball i recomanacions

(En aquest apartat de l'informe s'exposen els resultats més significatius i les recomanacions de l'òrgan de control.)

A continuació s'exposen, segons l'actuació de la qual procedeixen, els resultats més significatius que a parer d'aquesta intervenció delegada s'han de tindre en consideració:

- 1.1. Primer resultat
- 1.2. Segon resultat
- 1.3. Tercer resultat...

(Els resultats s'han d'exposar en el mateix ordre en què figuren les actuacions exposades en l'abast de l'apartat II de l'informe.)

(També s'han d'incloure per a cada resultat les recomanacions, que es deriven de les conclusions prèviament exposades, que s'estimen pertinents per a resoldre les deficiències detectades o per a introduir millores en la gestió, a través d'una actuació concreta que ha d'adoptar l'òrgan gestor. Si és el cas, quan l'òrgan gestor, en les seues al·legacions, haja mantingut opinions contràries a les de la intervenció delegada, que, segons es considera, hagen de ser conegudes pel titular de la conselleria o organisme autònom, s'ha de fer referència a aquesta circumstància i, si és el cas, s'han d'explicar els arguments de la intervenció per a ratificar la seua opinió. En cap cas s'han d'acompanyar al·legacions.)

(Les deficiències que requerisquen l'elaboració d'un pla d'acció, entre les que s'hagen exposat, hauran de figurar en l'annex de l'informe global anual.)

El present informe ha sigut signat electrònicament per (nom i cognoms), interventor delegat de (nom de conselleria/organisme autònom).

ANNEX

Situacions per corregir que requereixen un pla d'acció

| Descripció de la situació que cal corregir | Informe de control financer permanent afectat |
|--|---|
| Situació 1 | |
| Situació 2 | |
| Situació 3 | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

(Nota: les situacions per corregir que s'hagen inclòs en aquest annex han de ser les mateixes que s'inclouen en la fitxa de mesures associada a l'informe global a la qual es refereix la instrucció dèset d'aquesta resolució.)

como si solo se pretende llamar la atención del titular de la Conselleria u Organismo Autónomo sobre ellos).

III. Conclusiones del trabajo y recomendaciones

(En este apartado del informe se expondrán los resultados más significativos y las recomendaciones del órgano de control)

A continuación se exponen, según la actuación de la que proceden, los resultados más significativos que a juicio de esta Intervención delegada han de ser tomados en consideración:

- 1.1. Primer resultado
- 1.2. Segundo resultado
- 1.3. Tercer resultado....

(Los resultados se expondrán en el mismo orden en que figuren las actuaciones expuestas en el alcance del apartado II del informe)

(También se incluirán para cada resultado las recomendaciones, que se deriven de las conclusiones previamente expuestas, que se estimen pertinentes para resolver las deficiencias detectadas o para introducir mejoras en la gestión, a través de una actuación concreta a adoptar por el órgano gestor. En su caso, cuando el órgano gestor en sus alegaciones haya mantenido opiniones contrarias a las de la Intervención Delegada, que se estime deban ser conocidas por el titular de la Conselleria u Organismo Autónomo, se hará referencia a tal circunstancia y en su caso se explicarán los argumentos de la Intervención para ratificar su opinión. En ningún caso se acompañarán alegaciones)

(Las deficiencias que requieran de la elaboración de un Plan de Acción, de entre las que se hayan expuesto, habrán de figurar en el anexo del Informe Global anual.)

El presente informe ha sido firmado electrónicamente por (nombre y apellidos), Interventor Delegado del (nombre de Conselleria/Organismo Autónomo).

ANEXO

Situaciones a corregir que requieren plan de acción

| Descripción de la situación a corregir | Informe de control financiero permanente afectado |
|--|---|
| Situación 1 | |
| Situación 2 | |
| Situación 3 | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

(Nota: Las situaciones a corregir que se hayan incluido en este Anexo serán las mismas que se incluyan en la ficha de medidas asociada al Informe Global a la que se refiere la Instrucción diecisiete de la presente resolución.)