

Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic

RESOLUCIÓ de 16 de gener de 2020, de la Intervenció General de la Generalitat, per la qual es dicten les instruccions en relació amb l'exercici del control financer permanent i els informes dels controls financers específics acordats pel Consell. [2020/577]

El títol VI de la Llei 1/2015, 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 predefinits en la Llei 1/2015, correspon a la Intervenció General de la Generalitat la facultat de concretar les tècniques, procediments i regles d'actuació que han d'imperar en cadascuna de les indicades modalitats d'exercici del control intern. En l'àmbit del control financer permanent, les disposicions internes que necessiten l'exercici del control s'inclouen en la Resolució de 29 de març de 2017.

La Llei 21/2017, de 28 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat, va modificar la Llei 1/2015 integrant dins del control financer permanent l'obligació d'elaborar plans d'acció pels òrgans gestors davant les deficiències posades de manifest en els informes de control corresponents. D'aquesta manera, els òrgans gestors adquireixen un compromís actiu en la solució de les deficiències detectades per part de la Intervenció en el marc del control financer permanent.

La implantació del dit pla d'acció en el control financer permanent i l'ajust que es necessita quant als tipus d'informes a emetre i el termini d'emissió d'aquests constitueixen, juntament amb una altra sèrie de matisacions menors al mètode d'execució dels treballs, els principals motius pels quals es dicta aquesta resolució. D'altra banda, al marge del control financer permanent, en aquesta resolució també s'estableixen disposicions concretes sobre la tramitació, l'estructura i el contingut dels informes dels controls financers específics que realitza la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories que preveu la Llei 1/2015, en els articles 117 i 118.

A fi d'unificar el conjunt de les instruccions en l'àmbit del control financer en una mateixa disposició, s'ha optat per dictar la present resolució i derogar en la seua vigència l'anterior de 29 de març de 2017. Per tot l'anterior, d'acord amb l'article 38 de la Llei 5/1983, de 30 de desembre, del Consell, es disposa el següent:

Secció primera Disposicions generals

Un. Àmbit d'aplicació

L'objecte d'aquesta resolució és concretar l'exercici del control financer permanent (d'ara en avant CFP) que realitzen les intervencions delegades, de conformitat amb el que s'estableix en els articles 108 a 112 de la Llei 1/2015, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions (d'ara en avant Llei 1/2015), i la tramitació, l'estructura i el contingut dels informes dels controls financers específics que realitza la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories que preveu la Llei 1/2015, en els articles 117 i 118. Tot això sense perjudici de les disposicions reglamentàries de desenvolupament que en matèria de control intern puguin dictar-se d'ara en avant.

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

1. L'objecte del CFP és comprovar de manera continuada que el seu funcionament, en l'aspecte econòmic-financer, s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, així com formular recomanacions en els aspectes econòmic i financer per a corregir les actuacions que ho requereixen, a fi de promoure la millora de les tècniques i procediments de gestió econòmic-financera.

2. El CFP serà exercit, en els termes i amb l'abast establert en el Pla anual de control financer permanent (d'ara en avant Pla anual de CFP) que approve la Intervenció General, per les intervencions delegades des-

Conselleria de Hacienda y Modelo Económico

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. [2020/577]

El título VI de la Ley 1/2015, 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 1/2015, 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 disposiciones internas que precisan el ejercicio del control se contienen en la Resolución de 29 de marzo de 2017.

La Ley 21/2017, de 28 de diciembre, de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera, y de organización de la Generalitat, modificó la Ley 1/2015 integrando dentro del Control Financiero Permanente la obligación de elaborar Planes de Acción por los órganos gestores ante las deficiencias puestas de manifiesto en los informes de control correspondientes. De esta forma los órganos gestores adquieren un compromiso activo en la solución de las deficiencias detectadas por parte de la Intervención en el marco del Control Financiero Permanente.

La implantación del referido Plan de Acción en el Control Financiero Permanente y el ajuste que se precisa en cuanto a los tipos de informes a emitir y el plazo de emisión de los mismos constituyen, junto con otra serie de matizaciones menores al método de ejecución de los trabajos los principales motivos por los que se dicta la presente Resolución. Por otra parte, al margen del Control Financiero Permanente, en esta resolución también se establecen disposiciones concretas sobre la tramitación, estructura y contenido de los informes de los Controles Financieros Específicos que realiza la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías que prevé la Ley 1/2015 en los artículos 117 y 118.

A fin de unificar el conjunto de las instrucciones en el ámbito del Control Financiero en una misma disposición se ha optado por dictar la presente Resolución y derogar en su vigencia la anterior de 29 de marzo de 2017. 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 Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones (en adelante Ley 1/2015) y la tramitación, estructura y contenido de los informes de los Controles Financieros Específicos que realiza la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías que prevé la Ley 1/2015 en los artículos 117 y 118, 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 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 Interven-

tacades en els òrgans de l'Administració de la Generalitat i els organismes públics subjectes a aquesta modalitat de control.

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 que ho considere l'interventor actuant, per la resta de les actuacions atribuïdes a les intervencions delegades a què fa referència el paràgraf e) de l'article 110 de la Llei 1/2015; entre altres: els informes a les bases reguladores de la concessió de subvencions i els 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, havent-se omès la intervenció prèvia, no fóra 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 meses 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 poden incloure's en el CFP en aplicació del paràgraf e) assenyalat 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 corresponents informes que hagen d'emetre's d'acord amb la normativa reguladora, com els informes propis de CFP.

Secció segona 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 Viceintervenció General de Control Financer i Auditories elaborarà un esborrany de proposta de les actuacions de control a incloure, sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent, amb els objectius que es pretenguin aconseguir i les prioritats establides per a cada exercici, que s'haurà 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, proposaran a la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories el volum de la mostra a sotmetre a control i, si és el cas, altres actuacions que, de manera justificada, es proposa afegir o substituir de les inicialment previstes.

3. El Pla anual de CFP serà aprovat mitjançant Resolució de la Intervenció General abans del 31 de desembre, a proposta de la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories, i inclourà les actuacions de control a realitzar per cada intervenció delegada i l'abast dels treballs a efectuar.

4. El Pla anual de CFP, una vegada aprovat, serà 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 publicarà en el Portal de Transparència en els termes establerts en la normativa que resulte aplicable la resolució que aprobe el Pla anual de CFP, i els apartats que pogueren afectar negativament les funcions de control es podran ometre.

Secció tercera De l'exercici del control financer permanent

Quatre. Disposicions generals sobre l'execució de les actuacions

1. Els treballs de CFP es realitzaran de manera continuada. No obstant això, les intervencions delegades comunicaran a l'òrgan gestor l'inici de les actuacions de control, i sol·licitaran la seua col·laboració en aquelles actuacions que ho requerisquen i, si és el cas, donaran 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 a verificar i els informes a emetre.

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

En el cas que aquestes verificacions s'efectuen aplicant procediments d'auditoria, se sotmetran, si no hi ha norma específica, al que

ciones Delegadas destacadas en los órganos de la administración de la Generalitat y organismos públicos sujetos a dicha modalidad de control.

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

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

3. El Plan Anual de CFP se aprobará por Resolución de la Intervención General antes del 31 de diciembre, a propuesta de la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías, e incluirá las actuaciones de control a realizar por cada Intervención Delegada y el alcance de los trabajos a efectuar.

4. El 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. Disposiciones generales sobre la ejecución de las actuaciones

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

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

En el caso de que dichas verificaciones se efectúen aplicando procedimientos de auditoría, se someterán, a falta de norma específica, a

s'estableix en les normes de CFP i les normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

3. En l'exercici de les funcions de CFP s'hauran d'examinar tots els antecedents, documentació i 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 l'apartat 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 la informació esmentada de manera singular o establint la periodicitat i el procediment per a la seua posada a disposició.

4. Les actuacions es documentaran i s'arxivaran en papers de treball d'acord amb 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 es documentarà en informes de CFP, on es posaran de manifest les incidències observades en la seua tramitació, i que hauran de ser remesos al centre gestor.

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

Cinc. Consultes

Quan una intervenció delegada considere necessària la formulació d'una consulta relacionada amb l'exercici del CFP, es dirigirà a la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories la qual resoldrà sobre aquesta, o, si és el cas, la traslladarà a l'òrgan competent.

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

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

1. En el Pla anual de CFP elaborat per la Intervenció General, es contindran les àrees de despeses que, sotmeses a funció interventora, també seran objecte de control financer posterior durant l'exercici.

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

– Sobre els documents remesos a la Intervenció Delegada per a realitzar la preceptiva funció interventora de la despesa prèvia a la signatura de l'acte, s'efectuaran les verificacions de CFP que siga possible. Les irregularitats detectades que excedisquen l'àmbit de comprovació de la funció interventora, podran fer-se constar com a observacions complementàries en el corresponent informe de funció interventora que es remeta al centre gestor, perquè se'n prenga coneixement i es corregisquen.

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

Totes les verificacions efectuades es recolliran en un document denominat "Llistat de verificacions", que s'inclourà com a annex en l'informe anual previst en les disposicions quinze i setze. Els resultats quedaran documentats en papers de treball que mostren l'evidència obtinguda que sosté el resultat expressat i es conservaran en l'arxiu de la intervenció delegada actuant a l'efecte de consulta.

– Inmediatament després de finalitzar cadascuna de les actuacions de CFP, s'emetrà un informe parcial de CFP, amb indicació del resultat obtingut. La tramitació d'aquests informes s'ajustarà a l'assenyalat en la disposició tretze i següents per als informes parcials.

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

1. Amb caràcter general, l'execució de les actuacions sobre aquest tipus de despeses es desenvoluparà de la manera següent:

lo establecido en las normas de CFP y normas de auditoría del sector público aprobadas por la Intervención General de la Administración del Estado.

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

A estos efectos, los órganos gestores, de acuerdo con el deber de colaboración que se establece en el apartado 4 del artículo 95 de la 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 Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías quien resolverá acerca de la misma, o en su caso dará traslado al órgano competente.

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

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

1. En el Plan Anual de CFP elaborado por la Intervención General, se contendrán las áreas de gastos que, sometidos a función interventora, también van a ser objeto de control financiero posterior 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.

Todas las verificaciones efectuadas se recogerán en un documento denominado "Listado de verificaciones" que se incluirá como anexo en el Informe anual previsto en la disposición quince y dieciséis. 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.

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

Siete. Sobre la ejecución de las actuaciones sobre gastos sometidos por Acuerdo del Consell a CFP en sustitución de la función 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 mitjançant acord del Consell i obtinguts del centre gestor la informació adequada per a l'extracció d'una mostra, i també els documents que siguin necessaris, s'efectuaran les verificacions de control decidides per la intervenció delegada actuant, segons el tipus de despesa de què es tracte.

En tot cas, les comprovacions efectuades hauran de ser recollides en un document denominat “Llistat de verificacions”, que s'inclourà com a annex en l'informe anual previst en les disposicions quinze i setze. Els resultats quedaran documentats en papers de treball que mostren l'evidència obtinguda que sosté el resultat expressat i es conservaran en l'arxiu de la intervenció delegada actuant per a la seua consulta.

– S'emetrà un informe parcial de CFP, amb indicació del resultat obtingut en l'actuació. La tramitació d'aquests informes s'ajustarà a l'assenyalat en la disposició tretze i següents per als informes parcials.

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 indicats en aquesta disposició, bé siga amb caràcter permanent o puntual per a un exercici concret.

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

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

– Sobre les corresponents propostes comptables per a la imputació de la despesa, les intervencions delegades comprovaran 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 comptes justificatius han sigut subscrits per òrgan competent.

– En exercici del CFP, sobre els comptes justificatius retuts, comptabilitzats i seleccionats per a CFP s'efectuaran les següents comprovacions:

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

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

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

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

e) Que conste l'oportuna conformitat de la persona responsable de la caixa per a la satisfacció de l'obligació mitjançant el sistema de caixa fixa i ordre de pagament.

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

– En els primers dies del mes següent, s'emetrà un informe parcial per cada habilitació sotmesa a CFP, amb indicació del resultat obtingut en l'actuació, que es remetrà al personal caixer i habilitat i a la sotssecretaria (o 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, es traslladarà una còpia de l'informe a l'òrgan que autoritza la despesa perquè en prenga coneixement i als efectes oportuns.

– La tramitació d'aquests informes s'ajustarà a l'assenyalat en la disposició tretze i següents per als informes parcials, i s'hi reflectiran tots els justificants dels comptes justificatius retuts per la respectiva habilitació que s'hagen comptabilitzat en el mes immediat anterior.

– Les intervencions delegades portaran control respecte de les irregularitats manifestades en els informes, i seran lliures, segons el criteri de l'interventor actuant, els termes concrets de la redacció d'aquests en els informes.

– 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 incluirá como anexo en el Informe anual previsto en las disposiciones *quince y dieciséis*. 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 parcial de CFP con expresión del resultado obtenido en la actuación. La tramitación de estos informes se ajustará a lo señalado en las disposiciones *trece y siguientes* para los informes parciales.

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 las actuaciones de CFP sobre los gastos excluidos de función interventora: 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 parcial por cada habilitación sometida a CFP con expresión del resultado obtenido en la actuación, que se remitirá al personal cajero y habilitado y a la Subsecretaría (o unidad equivalente) que apruebe la cuenta justificativa.

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

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

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

No obstant això, la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories podrà establir una relació concreta d'irregularitats que necessiten un seguiment específic. En l'informe anual de CFP s'inclourà un quadre, facilitat per la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories, amb la relació d'aquestes irregularitats i les vegades que s'han reflectit en els informes de CFP 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 es desenvoluparà de la manera següent:

– Sobre la proposta de document comptable formulada per l'òrgan gestor, la Intervenció Delegada comprovarà abans de comptabilitzar-la:

a) Que la despesa, efectivament, es tracta d'un dels supòsits de no-subjecció previstos en l'apartat 1 de l'article 101 de 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 subscrita per un òrgan competent.

– Al començament de cada mes, les intervencions delegades obtindran la població dels expedients d'aquest tipus de despeses que s'han comptabilitzat en el mes immediat anterior; és a dir, s'identificaran i computaran les propostes comptabilitzades que fan referència 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 proposades de documents comptables inversos o barrats (com per exemple: A/, AD/ o ADOK/) no formen part de la població i, per tant, no es computaran 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) fóra inferior a 65, se sotmetran a CFP íntegrament; en cas contrari, se seleccionaran mitjançant la tècnica de mostreig numèric per mètodes informàtics o aritmètics un nombre aproximat a 65 expedients.

– Sobre la mostra obtinguda, s'efectuaran 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 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), malgrat que, d'acord amb l'apartat 1b) 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 l'interventor actuant ho considere convenient, es podran traslladar en els informes de CFP (parcial i anual) les febleses detectades que excedisquen l'àmbit de comprovació de la intervenció prèvia del reconeixement de les obligacions.

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

– La tramitació d'aquests informes s'ajustarà a allò assenyalat en la disposició tretze i següents per als informes parcials i en aquest es reflectiran els documents comptables que són objecte de l'informe.

– Les intervencions delegades portaran control respecte de les irregularitats manifestades en els informes, i seran lliures, segons el criteri de l'interventor actuant, els termes concrets de la redacció d'aquestes en els informes.

No obstant això, la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories podrà establir una relació concreta d'irregularitats que necessiten un seguiment específic. En l'informe anual de CFP s'inclourà un quadre, facilitat per la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories, amb la relació d'aquestes irregularitats i les vegades que s'han reflectit en els informes de CFP emesos durant l'exercici.

No obstante, la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías podrá establecer una relación concreta de irregularidades que precisan un seguimiento específico. En el informe anual de CFP se incluirá un cuadro, facilitado por la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías, con la relación de estas irregularidades y las veces que se han reflejado en los informes de CFP emitidos durante el ejercicio.

Nueve. Sobre la ejecución de las 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 el Interventor actuante lo estime conveniente, se podrán trasladar en los informes de CFP (parcial y anual) 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 parcial con expresión del resultado obtenido en la actuación de control. Este informe se remitirá: a la Unidad que tramita el gasto y al Órgano que lo autoriza respectivamente.

– La tramitación de estos informes se ajustará a lo señalado en las disposiciones trece y siguientes para los informes parciales 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 del interventor actuante, los términos concretos de la redacción de las mismas en los informes.

No obstante, la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías podrá establecer una relación concreta de irregularidades que precisan un seguimiento específico. En el informe anual de CFP se incluirá un cuadro, facilitado por la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías, con la relación de estas irregularidades y las veces que se han reflejado en los informes de CFP emitidos durante el ejercicio.

Deu. Informació estadística de les despeses excloses de funció interventora

Les intervencions delegades mantindran actualitzada la informació sobre el volum comptabilitzat de despeses excloses, tramitades o no per caixa fixa, i el volum fiscalitzat: (nombre d'expedients/caixes fiscalitzats i factures/justificants fiscalitzats i import fiscalitzat), així com el volum d'errors detectats (total errors i total expedient/caixa/justificant amb error).

En el moment de la finalització dels treballs, es farà constar aquesta informació en l'informe anual de CFP mitjançant el model de quadre facilitat per la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories i que igualment es remetrà a aquesta en format full de càlcul.

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

1. En aplicació del que s'assenyala en l'article 97.2 de la Llei 1/2015, la Intervenció General, mitjançant la resolució que aprova el Pla anual de CFP decidirà sobre la substitució de la fiscalització prèvia d'ingressos per la presa de raó en comptabilitat i, si escau, aprovarà les actuacions de CFP que siguen convenients per al reforç del control d'ingressos.

2. Sense perjudici del que es preveu en el Pla anual de CFP i en instruccions posteriors que pugua aprovar la Intervenció General, l'execució de les actuacions s'efectuarà atenent els mateixos paràmetres de les actuacions de CFP sobre despeses sotmeses a CFP en substitució de la funció interventora assenyalats en la disposició sis.

Secció quarta

Informes a emetre per les intervencions delegades

Dotze. Dels informes a emetre per 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 es documentarà en els informes escrits següents:

a) Informes parcials de control financer permanent (CFP) que expressaran el resultat concret d'una actuació de control que es defineix en el Pla anual de CFP realitzada al llarg de l'exercici.

També s'emetrà, si és el cas, informe parcial per a expressar el resultat d'aquelles altres actuacions que, sense constar expressament en el Pla anual de CFP, l'interventor 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 disposició segona d'aquesta mateixa resolució.

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 es farà esment a la repercussió de les al·legacions rebudes o, si escau, l'absència d'aquestes.

L'estructura serà decidida per la intervenció delegada actuant. En qualsevol cas, contindrà 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 febleses o irregularitats detectades.

b) Informe anual del control financer permanent (CFP) de l'exercici, que comprendrà la valoració de l'interventor actuant sobre el resultat obtingut per cadascuna de les àrees de CFP definides en el Pla anual de CFP i que van ser objecte d'informe parcial.

També s'inclourà, si és el cas, la valoració del resultat d'aquelles altres actuacions que, sense constar expressament en el Pla anual de CFP, l'interventor actuant haja decidit incloure en el CFP d'acord amb el que es preveu en l'article 110.e) Llei 1/2015 i la disposició segona d'aquesta mateixa resolució.

La finalitat d'aquest informe és traslladar a la persona titular de la conselleria la valoració de l'interventor actuant tant dels objectius assignats a cada àrea de control definida en el Pla anual de CFP, com dels objectius inherents al concepte de CFP que preveu l'article 108 de la Llei 1/2015; és a dir: compliment de la normativa i ajust als principis de bona gestió.

La periodicitat d'emissió és anual.

Hi haurà una única versió, sense ser objecte d'al·legacions.

L'estructura i el contingut s'ajustarà a la disposició setze d'aquesta resolució.

Diez. Información estadística de los gastos excluidos de función interventora

Las Intervenciones Delegadas mantendrán actualizada la información sobre el volumen contabilizado de gastos excluidos, tramitados o no por Caja Fija, y el volumen fiscalizado: (numero expedientes/cajas fiscalizados y facturas/justificantes fiscalizados e importe fiscalizado) así como el volumen de errores detectados (total errores y total expediente/caja/justificante con error).

A la finalización de los trabajos, se hará constar esta información en el informe anual de CFP mediante el modelo de cuadro facilitado por la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías y que igualmente se remitirá a la misma en formato hoja de calculo.

Once. Sobre la ejecución de la actuación 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 instrucciones posteriores que pueda aprobar la Intervención General, la ejecución de las actuaciones se efectuará atendiendo a los mismos parámetros de las actuaciones de CFP sobre gastos sometidos a CFP en sustitución de la función interventora señalados en la disposición 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) *Informes Parciales de Control Financiero Permanente (CFP)* que expresarán el resultado concreto de una actuación de control que se define en el Plan Anual de CFP realizada a lo largo del ejercicio.

También se emitirá, en su caso, informe parcial para expresar el resultado de aquellas otras actuaciones que, sin constar expresamente en el Plan Anual de CFP, el Interventor actuante haya decidido incluir en el CFP de acuerdo con lo previsto en el artículo 110.e) Ley 1/2015 y la disposición dos de esta misma Resolución.

La periodicidad de emisión variarà en función de la actuación de CFP que 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 debilidades o irregularidades detectadas.

b) *Informe Anual del Control Financiero Permanente (CFP) del ejercicio* que comprenderá la valoración del interventor actuante sobre el resultado obtenido por cada una de las áreas de CFP definidas en el Plan Anual de CFP y que fueron objeto de informe parcial.

También se incluirá, en su caso, la valoración del resultado de aquellas otras actuaciones que, sin constar expresamente en el Plan Anual de CFP, el Interventor actuante haya decidido incluir en el CFP de acuerdo con lo previsto en el artículo 110.e) Ley 1/2015 y la disposición dos de esta misma Resolución.

La finalidad de este informe es trasladar a la persona titular de la Conselleria la valoración del Interventor actuante tanto de los objetivos asignados a cada área de control definida en el Plan Anual de CFP, como de los objetivos inherentes al concepto de CFP que prevé el artículo 108 de la Ley 1/2015; es decir: cumplimiento de la normativa y ajuste a los principios de buena gestión.

La periodicidad de emisión es anual.

Existirá una única versión, sin ser objeto de alegaciones.

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

c) Informe global del control financer permanent (CFP) de l'exercici, que contindrà, únicament, aquells aspectes que, segons el criteri de l'interventor actuant, es consideren més rellevants dels resultats que s'han traslladat en l'informe anual del CFP de l'exercici. En cas d'haver-se detectat febleses, errors o incompliments que necessiten un pla d'acció per a la seua correcció, necessàriament es reflectirà en el cos d'aquest informe i en annex a banda.

La finalitat d'aquest informe és traslladar a la persona titular de la conselleria, juntament amb el resum dels aspectes més significatius de l'execució del CFP de la seua conselleria (o organisme autònom adscrit), les concretes deficiències detectades que necessiten per a la seua correcció un pla d'acció, a elaborar en els termes de l'article 112 de la Llei 1/2015.

L'estructura i el contingut s'ajustarà a la disposició d'hiu d'aquesta resolució.

Subsecció primera

Dels informes parcials de control financer permanent

Tretze. Tramitació dels informes parcials de CFP

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

Si es considera procedent, d'acord amb els fets posats de manifest en l'informe i d'acord amb allò assenyalat en la disposició vint-i-tres d'aquesta resolució sobre els "fets que requereixen mesura correctora", en l'escrit de remissió s'indicarà que l'òrgan gestor haurà de comunicar les mesures adoptades i el calendari previst per a solucionar les deficiències posades de manifest, si és el cas.

2. En cas de canvi en la titularitat de l'òrgan controlat, l'actual titular podrà obtindre i remetre a l'òrgan de control, acompanyant les al·legacions, les consideracions que, si és el cas, puga realitzar l'anterior titular de la gestió. A aquest efecte, la Intervenció Delegada, quan tinga coneixement que s'ha produït aquest canvi de titularitat, inclourà 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'emetrà l'informe definitiu, que es remetrà de nou a la persona 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. Els informes parcials hauran de ser signats electrònicament.

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

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

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

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

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

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

c) Informe Global del Control Financiero Permanente (CFP) del ejercicio, que contendrá, únicamente, aquellos aspectos que, a criterio del Interventor actuante, se consideren más relevantes de los resultados que se han trasladado en el Informe Anual del CFP del ejercicio. En caso de haberse detectado debilidades, errores o incumplimientos que precisen de un Plan de Acción para su corrección necesariamente se reflejará en el cuerpo de este informe y en anexo aparte.

La finalidad de este informe es trasladar a la persona titular de la Conselleria, junto con el resumen de los aspectos más significativos de la ejecución del CFP de su Conselleria (u Organismo Autónomo adscrito), las concretas deficiencias detectadas que precisan para su corrección de un Plan de Acción, a elaborar en los términos del artículo 112 de la Ley 1/2015.

La estructura y contenido se ajustará a la disposición *dieciocho* de esta Resolución.

Subsecció 1ª

De los Informes Parciales de Control Financiero Permanente

Trece. Tramitación de los informes parciales de CFP

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 disposición veintitrés 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 el calendario previsto para solucionar las deficiencias puestas de manifiesto, en su caso.

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. Los informes parciales deberán ser firmados electrónicamente.

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

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 éstas 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 l'informe definitiu hagueren donat lloc a modificacions substancials en el seu contingut.

Subsecció segona
Dels informes de CFP de l'exercici

Quinze. De l'informe anual del CFP de l'exercici: 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 que faça referència el Pla anual de CFP, les intervencions delegades hauran d'elaborar un informe comprensiu dels resultats del control financer permanent realitzat en l'exercici.

2. El contingut de l'informe comprendrà la valoració del resultat obtingut de les actuacions realitzades en el marc del CFP de l'exercici que van ser comunicades al gestor directe de l'activitat mitjançant un informe parcial.

L'expressió de la valoració s'efectuarà de forma estructurada per àrees de control predefinides en el Pla anual de control i, si és el cas, per actuacions incloses per l'interventor actuant en el CFP en el marc de l'article 110.e) Llei 1/2015 i la disposició segona d'aquesta mateixa resolució.

3. Quan en algun dels aspectes que es traslladen a aquest informe, l'òrgan gestor en les seues alegacions al corresponent informe parcial haguera mantingut opinions contràries a les de la Intervenció Delegada que es considere que hagen de ser conegudes pels destinataris d'aquest informe anual, es farà referència a aquesta circumstància i s'explicaran els arguments de la intervenció per a ratificar la seua opinió, però en cap cas s'acompanyaran les alegacions en aquest informe anual.

4. Aquests informes anuals de control financer permanent de l'exercici se signaran electrònicament i seran remesos mitjançant registre departamental per les intervencions delegades, abans del 31 de març de cada any, a la persona titular de la conselleria i a la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories.

Setze. De l'Informe anual del CFP de l'exercici: estructura

L'informe anual s'estructura en dues parts: "dictamen executiu" i "resultats de treball"; amb els apartats i continguts següents:

I. Dictamen executiu

1. Introducció

– S'indicarà 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 alegacions als informes parcials mantinga opinions contràries a les de la Intervenció Delegada que s'estime que hagen de ser conegudes, es farà referència a aquesta circumstància i s'explicaran els arguments de la Intervenció per a ratificar la seua opinió.

2. Consideracions generals

– De manera breu, es farà referència a l'organització i les activitats que són objecte de control.

3. Objectius i abast

– S'assenyalaran els objectius del control, els aspectes i el període de la gestió que són objecte d'anàlisi i que es contenen en el Pla anual de CFP.

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

4. Valoració i conclusions

– S'expressarà la valoració dels resultats obtinguts en cadascuna de les àrees de control definides en el Pla anual de CFP de manera consistent amb l'objectiu i l'abast recollits en l'apartat anterior.

– En el mateix apartat s'expressaran les conclusions individualitzades de l'àrea de control que s'està valorant.

L'expressió de les conclusions consistirà a destacar els aspectes més significatius del control realitzat, valorant la seua rellevància quantitativa o qualitativa, així com els efectes que d'aquests es pogueren derivar.

de la emissió del informe definitiu hubieran dado lugar a modificaciones sustanciales en su contenido.

Subsección 2ª:
De los Informes de CFP del ejercicio

Quince. Del Informe Anual del CFP del ejercicio: 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 Control Financiero Permanente realizado en el ejercicio.

2. El contenido del informe comprenderá la valoración del resultado obtenido de las actuaciones realizadas en el marco del CFP del ejercicio que fueron informadas al gestor directo de la actividad mediante informe parcial.

La expresión de la valoración se efectuará de forma estructurada por áreas de control predefinidas en el Plan Anual de control y, en su caso, por actuaciones incluidas por el Interventor actuante en el CFP en el marco el artículo 110.e) Ley 1/2015 y la disposición dos de esta misma Resolución.

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

4. Estos informes anuales de Control Financiero Permanente del ejercicio se firmarán electrónicamente y se remitirán mediante registro departamental por las Intervenciones Delegadas, antes del 31 de marzo de cada año, a la persona titular de la Conselleria y a la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías.

Dieciséis. Del Informe Anual del CFP del ejercicio: Estructura

El informe anual se estructura en dos partes: "Dictamen ejecutivo" y "Resultados de trabajo"; con los siguientes apartados y contenidos:

I. Dictamen ejecutivo

1. Introducción

– 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 parciales mantenga opiniones contrarias a las de la Intervención Delegada que se estime que deban ser conocidas, se hará referencia a tal circunstancia y se explicarán los argumentos de la Intervención para ratificar su opinión.

2. Consideraciones generales

– De forma breve, se hará referencia a la organización y las actividades que son objeto de control.

3. Objetivos y alcance

– Se señalarán los objetivos del control, los aspectos y período de la gestión que son objeto de análisis y que se contienen en el Plan Anual de CFP.

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

4. Valoración y conclusiones

– Se expresará la valoración de los resultados obtenidos en cada una de las áreas de control definidas en el Plan Anual de CFP de forma consistente con el objetivo y alcance recogidos en el apartado anterior.

– En mismo apartado se expresarán las conclusiones individualizadas del área de control que se está valorando.

La expresión de las conclusiones consistirá en destacar los aspectos más significativos del control realizado, valorando su relevancia cuantitativa o cualitativa así como los efectos que de los mismos se pudieran derivar.

– La valoració podrà ser:

a) Valoració no modificada (o favorable): quan no s'han detectat incompliments significatius ni limitacions en l'àrea.

b) Valoració no modificada (o favorable) amb observacions: en cas que es detectaren incompliments de la normativa i/o limitacions no significatius s'hauran d'indicar en el mateix paràgraf de la valoració esmentant el caràcter de simples observacions no significatives per al resultat.

c) Valoració modificada amb excepcions: quan hi haja limitacions a l'abast o es detecten incompliments de la normativa prou significatius com per a posar-los de manifest com a excepcions, però no tant com per a emetre una valoració desfavorable o denegar la valoració.

d) Valoració modificada desfavorable: quan es detecten incompliments de la normativa significatius en l'àrea.

e) Valoració modificada denegada: quan hi haja limitacions a l'abast tan significatives que no pot valorar si es compleix la normativa.

5. Recomanacions

– Es proposaran les possibles mesures a adoptar per a corregir les febleses i els defectes posats de manifest i si fóra procedent es proposarà a l'òrgan gestor que realitze les actuacions tendents a la recuperació de quantitats indegudament pagades o justificades.

II. Resultats del treball

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

– S'obrirà un epígraf per a cada una de les àrees objecte de control, indicant-hi aquelles circumstàncies, febleses, deficiències o incompliments que s'hagen posat de manifest en la comprovació, proporcionant les dades o la informació necessària que permetia valorar adequadament la seua importància quantitativa o qualitativa.

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

Dèsset. De l'informe global del CFP de l'exercici: contingut

1. En el curs del primer trimestre de l'any següent a què es referisca el Pla anual de CFP, les intervencions delegades, amb la finalitat de traslladar, amb un enfocament global, els resultats obtinguts del CFP realitzat, i informar, en particular, de les deficiències, errors o incompliments detectats que necessiten un pla d'acció, elaboraran l'informe global de CFP de l'exercici.

Així mateix, en aquest informe es podran incloure, segons el criteri de l'interventor actuant, aspectes o circumstàncies que deriven de les actuacions i els resultats de seguiment de les comprovacions materials de la inversió a què fa referència el Decret 137/2012, de 14 de setembre, del Consell, pel qual es regula la intervenció de la inversió de fons públics.

2. Com s'ha indicat en l'apartat anterior, d'acord amb allò regulat en l'article 112 de la Llei 1/2015, a fi que cada conseller elabore el pla d'acció, si és el cas, s'identificaran les febleses, deficiències, errors i incompliments que requerisquen de l'elaboració d'un pla d'acció d'acord amb el que assenyalava en la disposició vint-i-una d'aquesta resolució.

També es farà 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 s'ha constatat que romanen obertes d'acord amb el que es preveu en la instrucció vint-i-dues.

3. Els informes globals se signaran electrònicament per les intervencions delegades i, juntament amb les fitxes de mesures que preveu la disposició dènou, es remetràn mitjançant registre departamental a la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories abans del 31 de març de cada any. La Intervenció General, una vegada aprovat, remetrà l'informe i la mencionada fitxa de mesures, si és el cas, abans del 30 d'abril de cada any a cada conseller.

Díhuit. De l'informe global del CFP de l'exercici: estructura

1. L'estructura i el contingut de l'informe global serà la següent:

– I. Introducció

– La valoración podrá ser:

a) Valoración No modificada (o favorable): cuando no se han detectado incumplimientos significativos ni limitaciones en el área.

b) Valoración No modificada (o favorable) con observaciones: En caso que se detectasen incumplimientos de la normativa y/o limitaciones no significativos se indicarán en el mismo párrafo de la valoración mencionando el carácter de meras observaciones no significativas para el resultado.

c) Valoración Modificada con salvedades: cuando existan limitaciones al alcance o se detecten incumplimientos de la normativa suficientemente significativos como para ponerlos de manifiesto como salvedades, pero no tanto como para emitir una valoración desfavorable o denegar la valoración.

d) Valoración Modificada desfavorable cuando se detectan incumplimientos de la normativa significativos en el área.

e) Valoración Modificada denegada: cuando existan limitaciones al alcance tan significativas que no puede valorar si se cumple la normativa.

5. Recomendaciones:

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

II. Resultados del trabajo

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

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

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

Diecisiete. Del Informe Global del CFP del ejercicio: contenido

1. En el curso del primer trimestre del año siguiente al que se refiera el Plan Anual de CFP, las Intervenciones Delegadas, con el fin de trasladar, con un enfoque global, los resultados obtenidos del CFP realizado e informar, en particular, de las deficiencias, errores o incumplimientos detectados que precisan de un plan de acción, elaborarán el Informe Global de CFP del ejercicio.

Asimismo, en este informe se podrán incluir, a criterio del Interventor 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.

2. Como se ha indicado en el apartado anterior, de acuerdo con lo regulado en el artículo 112 de la Ley 1/2015, a fin de que cada Conseller elabore el Plan de Acción, en su caso, se identificarán las debilidades, deficiencias, errores e incumplimientos que requieran de la elaboración de un Plan de Acción conforme lo señalado en las disposición veintiuna de esta Resolución.

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 veintidós.

3. Los informes globales se firmarán electrónicamente por las Intervenciones Delegadas y, junto con las fichas de medidas que prevé la disposición diecinueve, se remitirán mediante registro departamental a la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías 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.

Dieciocho. Del Informe Global del CFP del ejercicio: estructura

1. La estructura y contenido del informe global será la siguiente:

– I. Introducción

– II. Abast de l'informe global:

Es detallaran les actuacions de control realitzades en execució del pla de control financer permanent de l'exercici.

– III. Conclusions del treball i recomanacions (*):

Resultats més rellevants i recomanacions d'actuacions de control realitzades en execució del pla de control financer permanent.

(*) Si és el cas, s'inclouran per a cada resultat les opinions contràries en les al·legacions que es considere oportú que coneiga el destinatari de l'informe global.

– Annex: situacions a corregir que requereixen pla d'acció.

2. Els informes globals seran signats per les intervencions delegades electrònicament i, com s'ha indicat en l'apartat anterior, es remetran per registre departamental a la Viceintervenció General de Control Financer i Auditories abans del 31 de març de cada any.

Secció cinquena
Dels plans d'acció

Subsecció primera. Tramitació dels plans d'acció

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

1. Quan en els informes globals de control financer permanent s'inclouen conclusions que facen referència a febleses, deficiències, errors i incompliments que, segons el parer de l'interventor actuant, requereixen l'elaboració d'un pla d'acció, paral·lelament a l'emissió del mencionat informe, s'haurà d'elaborar una fitxa (en l'annex I a aquesta resolució s'inclou el model a 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 Viceintervenció General de Control Financer i Auditories per registre departamental com a document adjunt en la remissió de l'informe global de control financer permanent. En cas de no disposar de registre departamental, la remissió es realitzarà per correu electrònic (ig_controlfinanciero@gva.es).

3. Aquells informes globals de control financer permanent per als quals no s'elabore i adjunte com a document a banda la fitxa esmentada, s'entendrà que no contenen febleses, deficiències, errors i incompliments que requereixen l'elaboració d'un pla d'acció.

Vint. 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 control financer permanent queda fixat en la disposició d'aquesta resolució per a abans del 31 de març de l'any següent a què es refereix el corresponent pla anual i que l'article 112 de la Llei 1/2015 estableix un termini de tres mesos per a l'elaboració del pla d'acció per la conselleria, els plans d'acció que 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 de control financer permanent que la Intervenció General remet al Consell en virtut de l'article 96.2 de la Llei 1/2015, inclourà la valoració i informació sobre els plans d'acció adoptats sobre aquest tema.

3. A fi de fer possible aquest cicle de: comunicació de resultats a la persona titular del departament, elaboració dels corresponents plans d'acció, valoració d'aquests 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.

Vint-i-una. Contingut i valoració per les intervencions delegades del pla

1. Partint de cadascuna de les actuacions a corregir que s'inclouen en els informes globals, el corresponent pla d'acció elaborat per la persona titular de la conselleria contindrà de manera clara, sintètica i

– II. Alcance del informe global:

Se detallarán las actuaciones de control realizadas en ejecución del plan de control financiero permanente del ejercicio.

– III. Conclusiones del trabajo y recomendaciones (*):

Resultados más relevantes y recomendaciones de actuaciones de control realizadas en ejecución del plan de control financiero permanente.

(*) 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.

2. Los informes globales, serán firmados por las Intervenciones Delegadas electrónicamente y, como se ha indicado en el apartado anterior, se remitirán por registro departamental a la Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías antes del 31 de marzo de cada año.

Sección Quinta
De los Planes de Acción

Subsección 1ª: Tramitación de los Planes de Acción

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

1. Cuando en los informes globales de Control Financiero Permanente se incluyan conclusiones que se refieran a debilidades, deficiencias, errores e incumplimientos que, a juicio del interventor actuante, requieran la elaboración de un Plan de Acción, paralelamente a la emisión 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 Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías por registro departamental como documento adjunto en la remisión del informe global de control financiero permanente. En caso de no disponer de registro departamental, la remisión se realizará por correo electrónico (ig_controlfinanciero@gva.es).

3. Aquellos informes globales de control financiero permanente 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.

Veinte. 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 Control Financiero Permanente queda fijado en la disposición *dieciséis* de esta Resolución para antes del 31 de marzo del año siguiente al que se refiere el correspondiente plan anual 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 de Control Financiero Permanente 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.

Veintiuna. Contenido y valoración por las Intervenciones Delegadas del Plan

1. Partiendo de cada una de las actuaciones a corregir que se incluyan en los informes globales, el correspondiente Plan de Acción elaborado por la persona titular de la Conselleria contendrá de manera

identificable les mesures correctores adoptades, i, si escau, el calendari que es proposa per a aquelles mesures que no s'hagen adoptat encara. Cada mesura correctora inclourà un detall explicatiu i se n'estructurarà l'exposició en el mateix ordre dels apartats de l'informe global a què facen referència.

Adjunt al pla d'acció, la conselleria també omplirà la dita "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 rebut per la Intervenció General el pla d'acció i la fitxa de mesures, es remetrà 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 es realitzarà de manera sintètica en la mateixa "fitxa de mesures" que va ser remesa a la Intervenció General juntament amb l'informe global; indicant-hi per a cada situació a 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'hagueren implementat, haurà d'indicar si, després de la revisió, està conforme amb aquesta implementació i, si fóra així, procedirà 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'indicarà així en la fitxa, i es descriuran en un annex signat els motius de disconformitat. Igualment, s'indicarà si per a alguna de les situacions a corregir el pla d'acció no proposa cap mesura.

Vint-i-dos. Seguiment dels plans d'acció

1. Les situacions a corregir que després de l'elaboració i valoració d'un pla d'acció no queden tancades perquè no s'han adoptat mesures o perquè les intervencions delegades les hagen considerades insuficients o inadequades i les que havent sigut valorades com a adequades no haja pogut comprovar-se encara la seua efectiva implantació o depenien d'un calendari d'adopció que no s'haja complert, i que continuen en aqueixa mateixa situació, hauran de ser incloses en els successius informes globals de control financer permanent que s'emeten sobre la conselleria o organisme autònom i incorporades a la corresponent "fitxa de mesures", juntament amb les que deriven, si és el cas, de les conclusions dels nous informes.

Per aquesta raó, amb caràcter previ a emetre l'informe global, s'haurà d'haver realitzat una actuació de control financer permanent específica de seguiment que permeta verificar si les situacions declarades obertes segueixen en aquesta situació o no per a la seua incorporació 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, hauran d'haver sigut sotmeses a procediment contradictori mitjançant el procediment previst en les disposicions tretze i catorze d'aquesta resolució.

2. No obstant això, en cas que durant el treball de control financer permanent actual s'observara que s'han adoptat les mesures necessàries per a corregir situacions procedents d'informes anteriors que havien quedat obertes, es farà 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 han de corregir-se i permetrà un millor seguiment de les mesures adoptades.

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

Vint-i-tres. 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 la necessitat d'adoptar mesures per a la seua correcció en una actuació de control financer permanent:

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

clara, sintètica 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 inadecuadas 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.

Veintidós. 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 control financiero permanente 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 control financiero permanente 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 disposición trece y catorce de esta Resolución.

2. No obstante, en caso que durante el trabajo de control financiero permanente 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

Veintitrés. 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 la necesidad de adoptar medidas para su corrección en una actuación de control financiero permanente:

– 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.

– 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 de les finalitats o objectius assignats, les actuacions que es desvien de les finalitats previstes 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 (considerant com a tals: els duplicats o excessius respecte de la liquidació practicada, els derivats de liquidacions incorrectes o impropcedents o els realitzats sense justificació o liquidació), drets econòmics no realitzats o ingressos indegudament percebuts, fons situats en comptes o caixes no autoritzades.

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

En cas que, a més, concórreguen els supòsits i situacions que s'assenyalen en la següent disposició (vint-i-quatre), la feblesa, deficiència, error i incompliment detectat necessitarà l'elaboració d'un pla d'acció per part de la conselleria corresponent.

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

1. Per a considerar que una feblesa, deficiència, error o incompliment detectat necessita un pla d'acció han de concórrer les dues circumstàncies de l'apartat 2 amb alguna de les situacions que es manifesten en l'apartat 3 de la present disposició.

2. Amb caràcter general, els supòsits o tipus de febleses, 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 sotmés a control o que tinguen greus efectes negatius contrastats

– i que hagen de ser corregits mitjançant actuacions específiques que no siga previsible la seua correcció 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 al·legacions i no es produïska una manifestació inequívoca que es resoldran les deficiències en un termini que l'òrgan de control considere raonable.

c) Quan acceptant les conclusions de l'informe, de les seues al·legacions no es dedueïska 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 esmentades deficiències.

d) Quan l'òrgan de control comprove que l'òrgan controlat està incomplint amb el compromís de solucionar les deficiències en el termini que ell 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 sisena

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

Vint-i-cinc. Trasllet 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 actuant entenga que, dels fets acreditats en l'expedient objecte de control,

– 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 manifesta 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 desvien 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 impropcedentes o los realizados sin justificación 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 disposición (veinticuatro), la debilidad, deficiencia, error e incumplimiento detectado precisará de la elaboración de un Plan de Acción por parte de la Conselleria correspondiente.

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

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 que no sea previsible su corrección en un tiempo razonable.

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 éstas 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

Veinticinco. 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

pogueren derivar-se responsabilitats administratives, patrimonials, comptables o penals, remetrà les seues actuacions, juntament amb una còpia dels documents en els quals conste l'evidència obtinguda, als òrgans següents:

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

– Al Tribunal de Comptes, en el supòsit de responsabilitat patrimonial o comptable previst en l'article 145.1.a) de la 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. de l'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 Subsecretaria del departament corresponent objecte de control en el cas d'infraccions administratives diferents de les anteriors.

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

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

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

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

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

Així mateix, s'incorporaran en l'esmentat escrit l'extracte de les al·legacions de l'òrgan gestor en la mesura en què es relacionen amb les possibles responsabilitats administratives, patrimonials, comptables o penals.

3. No obstant això, en els supòsits en els quals la Intervenció Delegada aprecie que dels fets acreditats pogueren haver-hi indicis de delictes valorarà, d'acord amb les circumstàncies concurrents, la comunicació immediata, sense enviament previ de l'informe provisional a l'efecte d'al·legacions, a la Intervenció General.

4. A l'efecte de la coordinació i el seguiment de les actuacions de control financer, es remetrà a la Intervenció General una còpia de totes les remissions efectuades directament per les intervencions delegades als òrgans competents en virtut del que es disposa en els apartats anteriors.

Secció setena

Dels informes de control financer específic

Vint-i-sis. Tramitació

1. El resultat dels controls financers específics previstos en els articles 117 i 118 de la Llei 1/2015 es documentarà en informes escrits suportats en l'evidència adequada i suficient obtinguda en les actuacions realitzades. Aquests controls són aprovats per acord del Consell, en el qual s'explicita l'abast temporal i extensió material dels indicats controls, així com les finalitats preteses i els informes que hagen de ser elaborats.

2. La Viceintervenció General de Control Financer i Auditories, d'acord amb les funcions atribuïdes pel Reglament del Cos Superior d'Interventors i Auditors de la Generalitat, emetrà els informes que deriven de l'exercici dels controls financers específics que es practiquen.

3. L'informe provisional es remetrà a la persona titular de l'òrgan o ens controlat mitjançant escrit de remissió, en el qual s'indicarà que en un termini de quinze dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que considere convenientes. Els informes provisionals hauran de contindre en

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 disposición 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) 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.

Sección Séptima

De los informes de Control Financiero Específico

Veintiseis. Tramitación

1. El resultado de los controles financieros específicos previstos en los artículos 117 y 118 de la Ley 1/2015 se documentará en informes escritos soportados en la evidencia adecuada y suficiente obtenida en las actuaciones realizadas. Estos controles son aprobados por acuerdo del Consell, en el que se explicita el alcance temporal y extensión material de los referidos controles, así como los fines pretendidos e informes que deban ser elaborados.

2. La Viceintervención General de Control Financiero y Auditorías, de acuerdo con las funciones atribuidas por el Reglamento del Cuerpo Superior de Interventores y Auditores de la Generalitat, emitirá los informes que se deriven del ejercicio de los controles financieros específicos que se practiquen.

3. El informe provisional se remitirá a la persona titular del órgano o ente controlado mediante 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 con-

cadascuna de les seues pàgines una marca que indique la seua condició de provisional.

En cas de canvi en la titularitat de l'òrgan o ens controlat, el seu actual titular podrà obtindre i remetre a l'òrgan de control, acompanyant a les al·legacions, les consideracions que, si és el cas, puga realitzar l'anterior titular de la gestió. En cas que es tinga coneixement que s'ha produït aquest canvi de titularitat, en el dit escrit de remissió de l'informe provisional s'inclourà una menció expressa a aquesta possibilitat.

4. Amb caràcter previ a l'emissió de l'informe provisional, quan s'estime oportú a causa de l'especial naturalesa, transcendència o complexitat del contingut de l'informe o a la rellevància dels fets evidenciats, es podrà traslladar als subjectes controlats o implicats en l'objecte del control els resultats més significatius posats de manifest en el control realitzat.

5. Sobre la base de l'informe provisional i, si és el cas, de les al·legacions rebudes de l'òrgan o ens controlat s'emetrà l'informe definitiu que serà signat electrònicament. Les al·legacions remeses no s'incorporaran com a annex en l'informe definitiu, però quedaran degudament arxivades juntament amb la resta de documentació suport del control realitzat.

6. Els informes definitius es remetraran a la persona titular de la conselleria amb competències en matèria d'hisenda per a la seua elevació al Consell, d'acord amb el que es preveu en l'article 118.3 de la Llei 1/2015, sense perjudici d'altres destinataris que puga determinar el Consell en l'acord d'aprovació del control.

Aquests informes definitius es publicaran en el Portal de la Transparència segons el que s'estableix en l'article 9 de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, de transparència, bon govern i participació ciutadana de la Comunitat Valenciana.

Vint-i-set. Estructura i contingut

Els informes de control financer específic, es regiran quant a la seua estructura i contingut, per la disposició setze de la present resolució amb les oportunes adaptacions. S'aplicaran supletòriament les normes de CFP i normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

DISPOSICIÓ DEROGATÒRIA

Queda derogada la Resolució de 29 de març de 2017, de la Intervenció General de la Generalitat, per la qual es dicten instruccions en relació amb l'exercici del control financer permanent.

DISPOSICIÓ FINAL

Única

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

València, 16 de gener de 2020.— La interventora general: Amparo Adam Llagües.

tener en cada una de sus páginas una marca que indique su condición de provisional.

En caso de cambio en la titularidad del órgano o ente 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. En caso que se tenga conocimiento de que se ha producido dicho cambio de titularidad, en el referido escrito de remisión del informe provisional se incluirá mención expresa a tal posibilidad.

4. Con carácter previo a la emisión del informe provisional, cuando se estime oportuno debido a la especial naturaleza, trascendencia o complejidad del contenido del informe o a la relevancia de los hechos evidenciados, se podrá dar traslado a los sujetos controlados o implicados en el objeto del control, los resultados más significativos puestos de manifiesto en el control realizado.

5. Sobre la base del informe provisional, y en su caso de las alegaciones recibidas del órgano o ente controlado se emitirá el informe definitivo que será firmado electrónicamente. Las alegaciones remitidas no se incorporarán como anexo en el informe definitivo, pero quedarán debidamente archivadas junto con el resto de documentación soporte del control realizado.

6. Los informes definitivos se remitirán a la persona titular de la Conselleria con competencias en materia de hacienda para su elevación al Consell, de acuerdo con lo previsto en el artículo 118.3 de la Ley 1/2015, sin perjuicio de otros destinatarios que pueda determinar el Consell en el Acuerdo de aprobación del control.

Estos informes definitivos se publicarán en el Portal de la Transparencia según lo establecido en el artículo 9 de la Ley 2/2015, de 2 de abril, de la Generalitat, de Transparencia, Buen Gobierno y Participación Ciudadana de la Comunitat Valenciana.

Veintisiete. Estructura y contenido

Los informes de control financiero específico, se regirán en cuanto a su estructura y contenido, por la disposición *dieciséis* de la presente Resolución con las oportunas adaptaciones. Será de aplicación supletoria las normas de CFP y normas de auditoría del sector público aprobadas por la Intervención General de la Administración del Estado.

DISPOSICIÓ DEROGATORIA

Queda derogada la Resolució de 29 de marzo de 2017, de la Intervención General de la Generalitat, por la que se dictan instrucciones en relación con el ejercicio del control financiero permanente.

DISPOSICIÓ FINAL

Única

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

València, 16 de enero de 2020.— La interventora general: Amparo Adam Llagües.

ANNEX I
Model de fitxa de mesures

FITXA DE MESURES
(CFP20XX)

Denominació de l'informe:
Pla (tipus i any):
Entitat objecte de control:

Núm. de registre:
Intervenció actuant o unitat de control:
Conselleria d'adscripció
(adscripció inicial i actual)

FEBLESA A CORREGIR		MESURES CORRECTORES			VALORACIÓ DE LA MESURA CORRECTORA		SITUACIÓ DE LA FEBLESA (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'indicarà la referència a l'informe/apartat de l'informe en el qual es descriu detalladament la feblesa a corregir.
*En cas que procedisca d'una fitxa anterior en la qual va quedar en situació d'“oberta” s'indicarà amb l'esment FITXA_20XX (any de la fitxa)

(2) En cas de mesures pendents d'adoptar, s'indicarà el calendari previst, indicant-hi la data estimada de total implantació.

(3) S'indicarà la referència a l'apartat o document del pla d'acció en el qual es descriu detalladament la mesura proposada.

(4) S'indicarà 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 es considere adequada o el calendari no siga raonable, o que tots dos no siguen adequats ni raonables, respectivament.

(5) S'indicarà “C” (tancada) si, arran de la comprovació efectuada, la feblesa s'entén solucionada o “A” (oberta) si continua pendent de solució.

ANEXO I
Modelo de ficha de medidas

FICHA DE MEDIDAS
(CFP20XX)

Denominación del Informe:
Plan (tipo y año):
Entidad objeto de control:

Núm. Registro:
Intervención actuante o unidad de control:
Conselleria de adscripción
(adscripción inicial y actual)

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 “abierta” 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” (abierta) si continúa pendiente de solución.

ANNEX II

Model de remissió d'actuacions als òrgans destinataris previstos en la disposició vint-i-cinc

(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 es preveu en 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 econòmicopressupostària)

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 econòmicopressupostària 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 el 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 se li comuniquen es mostren en el quadre següent:

Pla anual de control financer permanent de control	
Ens/òrgan controlat	
Denominació de l'actuació	
Data de l'informe de control	
Presumptes infraccions	
Presumptes autors	
Quantificació de la responsabilitat	
Altres elements rellevants	

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

ANEXO II

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

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

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

«(...)»

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

«(...)»

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

- 1.
- 2.
- 3.

Cosa que es comunica d'acord amb la disposició dinovena 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, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions, i als efectes oportuns.

Signatura: l'interventor delegat/ la interventora delegada

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

«(...)»

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

«(...)»

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

- 1.
- 2.
- 3.

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

Firma: el/la interventor/a delegado/a