



## CONCELLO DA BAÑA

Praza do Concello, s/n  
15863 A Baña (A Coruña)  
Tels.: 981 886 501 / 981 886 516  
Fax: 981 886 616  
[correo@concellodabana.gal](mailto:correo@concellodabana.gal)  
[www.concellodabana.gal](http://www.concellodabana.gal)

### CERTIFICACIÓN

**Expte. TEDEC: 2023/G013/000001 (Convenio).**

**Expte. TEDEC: 2023/G010/000009 (Pleno).**

Ricardo Garrido Caneda, secretario do Concello da Baña, agás erro ou omisión involuntaria, **CERTIFICO** o acordo da sesión ordinaria do Pleno da Corporación con data do 27 de setembro de 2023 que deseguido transcribo:

#### **“7. APROBACIÓN INICIAL DO REGULAMENTO DE CONTROL INTERNO DO CONCELLO DA BAÑA.**

Dáse conta do ditame da Comisión informativa Única Asuntos do Pleno con data do 22 de setembro de 2023 que deseguido se transcribe:

*“ASUNTO: DITAME DE APROBACIÓN DO REGULAMENTO DE RÉXIME INTERNO DO CONCELLO DA BAÑA.*

*Expte. TEDEC: 2023/G013/000001 (Convenio).*

*Expte. TEDEC: 2023/G006/000148 (Proposta).*

*Expte. TEDEC: 2023/G012/000010 (Comisión Informativa).*

*Expte. TEDEC: 2023/G010/000009 (Pleno).*

*Visto que en data 31/08/2023, o servizo de Secretaría – Intervención emite proposta de inicio de expediente de Aprobación do Regulamento de Control Interno, co fin de proceder a regular as funcións de control interno respecto da función económico-financeira e os actos de contido económico e, aos efectos de mellorar a eficacia da xestión dos mesmo e facilitar aos Órganos de Goberno Municipais unha información precisa para garantir que os acordos se adoptan de conformidade coa normativa legal, en base ao disposto no Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.*

*Visto que en data 31/08/2023 se procedeu á emisión de providencia de Alcaldía mediante a que se ordenaba trasladarlle proposta de Regulamento de Réxime Interno do Concello da Baña á Comisión Informativa de Asuntos do Pleno para o seu estudo e proposta de aprobación, que se elevará ao Pleno na próxima sesión que se celebre.*

*Á vista do disposto no artigo 3 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, o control interno da actividade económico-financeira desta Entidade Local exercerase polo órgano interventor mediante o exercicio da función interventora e o control financeiro.*

*Visto que a función interventora controlará os actos que dean lugar ao recoñecemento de dereitos ou á realización de gastos, así como os ingresos e pagos que deles se deriven, e o investimento ou*



## CONCELLO DA BAÑA

Praza do Concello, s/n  
15863 A Baña (A Coruña)  
Tels.: 981 886 501 / 981 886 516  
Fax: 981 886 616  
[correo@concellodabana.gal](mailto:correo@concellodabana.gal)  
[www.concellodabana.gal](http://www.concellodabana.gal)

*aplicación en xeral dos seus fondos públicos, co fin de asegurar que a súa xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.*

*Visto que o control financeiro, exercido mediante o control permanente e a auditoría pública nas súas tres vertentes: de contas, de cumprimento e operativa; verificará o funcionamento dos servizos prestados no aspecto económico financeiro, comprobando o cumprimento da normativa e que a súa xestión se axusta aos principios de boa xestión financeira, eficacia, eficiencia, economía, calidade e transparencia, e polos principios de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira no uso dos recursos.*

*Visto que no que respecta ao exercicio da función interventora nesta Corporación, non se atopa instaurada a fiscalización limitada previa de requisitos básicos dos gastos, xa que non consta acordo plenario da Corporación ó respecto. Así, na práctica a función interventora realízase a través da fiscalización ordinaria ou de réxime xeral.*

*Visto que a fiscalización previa de dereitos e ingresos atópase substituída pola toma de razón na contabilidade dos actos xeradores de dereitos e ingresos e as súas posteriores actuacións de control financeiro. Neste caso tampouco consta acordo plenario da Corporación, pero na práctica a realización da función interventora realízase tal e como se acaba de describir.*

*Á vista do tamaño do Concello da Baña, do seu volume de poboación e do importe dos seus orzamentos xerais, así como da carga de traballo administrativo, orzamentario e contable, xunto coa actual xestión da tramitación dos gastos derivados da ausencia de licitacións que permitan un seguimento automático dos gastos, esta Entidade Local aplicará o réxime de control interno xeral.*

*Estes extremos quedan recollidos no Regulamento de Control Interno desta Entidade, adxunto a este acordo, co alcance da función interventora e o control financeiro alí indicados.*

*Examinada por parte desta Comisión Informativa de Asuntos do Pleno a documentación obrante no expediente de referencia e emitidas as seguintes consideracións por parte dos membros da mesma:*

- O señor Alcalde, don Jose Antonio Pereira Gil, lle da paso ó Secretario – Interventor para que expoña de forma resumida o obxecto deste ditame.*
- Non se producen intervención de consideración.*

*En virtude do disposto nos artigos 123 e ss. do Real Decreto 2568/1986, de 28 de novembro, mediante o que se aproba o Regulamento de organización e, funcionamento e réxime xurídico das Entidades Locais, esta comisión informativa ditamina, por unanimidade de votos a favor, o seguinte:*

*Primeiro: Aprobar o Regulamento de Control Interno desta Entidade, nos termos subscritos pola Secretaría - Intervención.*

*Segundo: Que se eleve ao Pleno da Corporación para que acorde o que estime conveniente.*



## CONCELLO DA BAÑA

Praza do Concello, s/n  
15863 A Baña (A Coruña)  
Tels.: 981 886 501 / 981 886 516  
Fax: 981 886 616  
[correo@concellodabana.gal](mailto:correo@concellodabana.gal)  
[www.concellodabana.gal](http://www.concellodabana.gal)

*Terceiro: Se lle dea traslado do presente acordo ós servizos municipais responsables da súa tramitación así como a súa notificación ós terceiros interesados que obren no expediente."*

En virtude do disposto nos artigos 123 e ss. do Real Decreto 2568/1986, de 28 de novembro, mediante o que se aproba o Regulamento de organización e, funcionamento e réxime xurídico das Entidades Locais, o Pleno da Corporación aproba, por unanimidade:

**Primeiro:** Aprobar inicialmente o Regulamento de Control Interno do Concello da Baña, nos termos que figura no expediente e que se adxunta ó presente acordo.

**Segundo:** Someter dita Ordenanza municipal a información pública e audiencia dos interesados, con publicación no Boletín Oficial da Provincia e taboleiro de anuncios do Concello, polo prazo de trinta días para que poidan presentar reclamacións ou suxestións, que serán resoltas pola Corporación.

Simultaneamente, publicar o texto da Ordenanza municipal no portal web do Concello <https://sede.concellodabana.gal> co obxecto de dar audiencia ós cidadáns afectados e recadar cantas achegas adicionais poidan facerse por outras persoas ou entidades.

**Terceiro:** De non presentarse reclamacións ou suxestións no mencionado prazo, considerarase aprobada definitivamente sen necesidade de Acordo expreso polo Pleno e o Acordo de aprobación definitiva tácita da Ordenanza, co texto íntegro da mesma, publicarase para o seu xeral coñecemento no taboleiro de anuncios do Concello e no Boletín Oficial da Provincia.

Así mesmo, estará a disposición dos interesados na sede electrónica deste Concello <https://sede.concellodabana.gal>.

Ademais, remitirase á Administración do Estado e ó Departamento correspondente da Comunidade Autónoma, no prazo de quince días, a certificación que acredite a elevación a definitiva da aprobación inicial, así como copia íntegra autenticada.

**Cuarto:** Facultar ó Sr. Alcalde-Presidente para subscribir e asinar toda clase de documentos relacionados con este asunto.



**REGULAMENTO DE CONTROL INTERNO DO CONCELLO DA BAÑA**

**Expte. TEDEC: 2023/G013/000001.**

**1. ÍNDICE DE ARTIGOS**

**TÍTULO I. Disposicións Comúns**

- ARTIGO 1. Obxecto e ámbito de aplicación.*
- ARTIGO 2. Atribución da función de control.*
- ARTIGO 3. Formas de exercicio.*
- ARTIGO 4. Principios de exercicio do control interno.*
- ARTIGO 5. Dos deberes do órgano de control.*
- ARTIGO 6. Das facultades do órgano de control*

**TÍTULO II. Da función interventora**

**CAPÍTULO I. Do exercicio da función interventora**

- ARTIGO 7. Das distintas fases da función interventora*
- ARTIGO 8. Do contido da función interventora*

**CAPÍTULO II. Do procedemento para o exercicio da función interventora sobre os dereitos e ingresos**

- ARTIGO 9. Fiscalización previa de dereitos e ingresos*

**CAPÍTULO III. Do procedemento para o exercicio da función interventora sobre gastos e pagos**

**SECCIÓN 1.ª Disposicións comúns**

- ARTIGO 10. Momento e prazo para o exercicio da función interventora*
- ARTIGO 11. Fiscalización de conformidade*
- ARTIGO 12. Fiscalización con Reparos*
- ARTIGO 13. Tramitación de Discrepancias*

**SECCIÓN 2.ª Réxime especial de fiscalización e intervención limitada previa**

- ARTIGO 14. Réxime de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos*

**SECCIÓN 4.ª Da intervención previa do recoñecemento da obrigaçión e do investimento**



## CONCELLO DA BAÑA

Praza do Concello, s/n  
15863 A Baña (A Coruña)  
Tels.: 981 886 501 / 981 886 516  
Fax: 981 886 616  
[correo@concellodabana.gal](mailto:correo@concellodabana.gal)  
[www.concellodabana.gal](http://www.concellodabana.gal)

*ARTIGO 15. Intervención da liquidación do gasto*

*ARTIGO 16. Contido das comprobacións*

*ARTIGO 17. Intervención material do investimento*

### **SECCIÓN 5.ª Da intervención formal e material do pago**

*ARTIGO 18. Da intervención formal do pago*

*ARTIGO 19. Conformidade e reparo*

*ARTIGO 20. Da intervención material do pago*

### **SECCIÓN 6.ª Da fiscalización previa das ordes de pago a xustificar e anticipos de caixa fixa**

*ARTIGO 21. Fiscalización previa das ordes de pago a xustificar*

### **SECCIÓN 7.ª Da omisión da función interventora**

*ARTIGO 22. Da omisión da función interventora*

## **TITULO III. DO CONTROL FINANCEIRO**

### **CAPITULO I Disposicións xerais**

*ARTIGO 23. Obxecto, forma de exercicio e alcance*

*ARTIGO 24. Actuacións de control financeiro*

*ARTIGO 25. Colaboración nas actuacións de auditoría pública*

### **CAPITULO II Do resultado do control financeiro**

*ARTIGO 26. Informes de control financeiro*

*ARTIGO 27. Destinatarios dos informes de control financeiro*

*ARTIGO 28. Informe resumen*

*ARTIGO 29. Destinatarios do informe resumen*

*ARTIGO 30. Plan de acción*

### **CAPITULO III. Do control financeiro das subvencións e axudas públicas**

*ARTIGO 31. Delimitación e facultade*



## CONCELLO DA BAÑA

Praza do Concello, s/n  
15863 A Baña (A Coruña)  
Tels.: 981 886 501 / 981 886 516  
Fax: 981 886 616  
[correo@concellodabana.gal](mailto:correo@concellodabana.gal)  
[www.concellodabana.gal](http://www.concellodabana.gal)

### **REGULAMENTO POLO QUE SE DESENVOLVE O RÉXIME DE CONTROL INTERNO DA ENTIDADE LOCAL**

**Expte. TEDEC: 2023/G013/000001.**

*O control interno, regulado no artigo 213 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, e desenvolvido polo Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, é o exercido nas Entidades Locais respecto da súa xestión económica, e, no seu caso, a dos organismos autónomos e das sociedades mercantís delas dependentes, na súa triple acepción de función interventora, control financeiro e controis de eficacia e eficiencia.*

*De acordo co recollido no artigo 3 do referido Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local e en consonancia co recollido no artigo 214 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, o obxecto da función interventora será controlar os actos da Entidade Local e dos seus organismos autónomos, calquera que sexa a súa cualificación, que dean lugar ao recoñecemento de dereitos ou á realización de gastos, así como os ingresos e pagos que deles se deriven, e o investimento ou aplicación en xeral dos seus fondos públicos, co fin de asegurar que a súa xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.*

*Pola súa banda, de conformidade co disposto no artigo 29 do referido Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, o obxecto do control financeiro, exercido mediante o control permanente e a auditoría pública, será verificar o funcionamento dos servizos, e organismos autónomos, no aspecto económico financeiro para comprobar o cumprimento da normativa e directrices que os rexen e, en xeral, que a súa xestión se axusta aos principios de boa xestión financeira, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira no uso dos recursos públicos locais.*

*A citada normativa débese considerar de mínimos, reguladora do réxime xeral aplicable ao exercicio do control interno nas Entidades Locais.*

*Neste sentido, e do mesmo xeito que procede a Administración Xeral do Estado a través da súa Intervención Xeral, establécese polo Pleno da Entidade e mediante o presente Regulamento, as normas básicas para o axeitado exercicio das funcións do control interno recollidas no Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local; atendendo sempre ao principio de plena autonomía dos órganos de control respecto das autoridades e órganos controlados.*

*Así, co fin de dispor dun modelo de control eficaz en virtude do artigo 3.3 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, e en virtude do principio de autoorganización e potestade regulamentaria recoñecido ás Entidades Locais territoriais no artigo 4 da Lei 7/1985, de 2 de abril, co presente Regulamento esta*





*Entidade Local pretende a mellora nos mecanismos de xestión e control interno, en aras dunha maior eficacia.*

## **TITULO I. DISPOSICIÓN COMÚNS**

### **ARTIGO 1. Obxecto e ámbito de aplicación.**

*Constitúe o obxecto desta norma a regulación das funcións de control interno respecto da xestión económico-financeira e os actos con contido económico da Entidade Local, e os seus Organismos Autónomos Locais, Entidades Públicas Empresariais Locais, Sociedades Mercantís e fundacións dependentes, consorcios adscritos, fondos carentes de personalidade xurídica e entidades con ou sen personalidade xurídica con dotación maioritaria distintas das anteriores, no caso de existiren todas ou algunha das anteriores, en base aos preceptos sobre control e fiscalización contidos no capítulo IV correspondente ao título V do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais e o Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local.*

### **ARTIGO 2. Atribución das funcións de control.**

*As funcións de control interno dos entes enumerados no artigo anterior, exerceranse pola Intervención mediante o exercicio da función interventora e o control financeiro coa extensión e efectos que se determinan nos artigos seguintes.*

### **ARTIGO 3. Formas de exercicio.**

**1.** *A función interventora ten por obxecto controlar os actos da Entidade Local e dos seus organismos autónomos, calquera que sexa a súa cualificación, que dean lugar ao recoñecemento de dereitos ou á realización de gastos, así como os ingresos e pagos que deles se deriven, e o investimento ou aplicación en xeral dos seus fondos públicos, co fin de asegurar que a súa xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.*

**2.** *O control financeiro ten por obxecto verificar o funcionamento dos servizos, organismos autónomos e sociedades mercantís dependentes, no aspecto económico financeiro para comprobar o cumprimento da normativa e directrices que os rexen e, en xeral, que a súa xestión se axusta aos principios de boa xestión financeira, comprobando que a xestión dos recursos públicos atópase orientada pola eficacia, a eficiencia, a economía, a calidade e a transparencia, e polos principios de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira no uso dos recursos públicos locais.*

*Este control comprenderá as modalidades de control permanente e a auditoría pública, incluíndose en ambas o control de eficacia referido no artigo 213 do texto refundido da Lei das Facendas Locais. Igualmente incluírá o control sobre entidades colaboradoras e beneficiarios de subvencións e axudas concedidas polos suxeitos que integran o sector público local, que se atopen financiadas con cargo aos*



seus orzamentos xerais, de acordo ao establecido na Lei Xeral de Subvencións.

**3.** Da mesma maneira corresponde á Intervención a elaboración e aprobación das Instrucións necesarias para o axeitado exercicio das funcións de control interno; e de maneira particular, a determinación dos métodos, forma e alcance tanto do control posterior pleno en supostos de fiscalización previa limitada de gastos como do control financeiro en supostos de fiscalización posterior de ingresos.

### **ARTIGO 4. Principios de exercicio do control interno.**

**1.** A Intervención, no exercicio das súas funcións de control interno, estará sometida aos principios de autonomía funcional e procedemento contraditorio.

**2.** O órgano interventor exercerá o control interno con plena autonomía respecto das autoridades e demais entidades cuxa xestión sexa obxecto do mesmo. A tales efectos, os funcionarios que o realicen, terán independencia funcional respecto dos titulares das entidades controladas.

No entanto, dará conta aos órganos de xestión controlados dos resultados máis relevantes das comprobacións efectuadas e recomendará as actuacións que resulten aconsellables. De igual modo, dará conta ao Pleno dos resultados que pola súa especial transcendencia considere axeitado elevar ao mesmo e informarlle sobre a situación da corrección das debilidades postas de manifesto con expresa mención do grao de cumprimento dos apartados anteriores deste artigo.

### **ARTIGO 5. Dos deberes do órgano de control.**

**1.** O funcionario que exerza a función interventora ou realice o control financeiro, deberá gardar o debido sigilo con relación aos asuntos que coñeza no desempeño das súas funcións.

Así, os datos, informes ou antecedentes obtidos no exercicio do control interno só o poderá utilizar para os fins asignados ao mesmo e, no seu caso, para formular a correspondente denuncia de feitos que poidan ser constitutivos de infracción administrativa, responsabilidade contable ou penal.

Igualmente deberá facilitar o acceso aos informes de control naqueles casos nos que legalmente proceda. En defecto de previsión legal, a solicitude dos mesmos deberá dirixirse directamente ao xestor directo da actividade económico-financieira controlada.

**2.** Cando na práctica dun control o órgano interventor actuante aprecie que os feitos acreditados ou comprobados puidesen ser susceptibles de constituír unha infracción administrativa ou dar lugar á esixencia de responsabilidades contables ou penais porase en coñecemento do órgano competente, de acordo coas regras que se establecen no artigo 5.2 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local.

### **ARTIGO 6. Das facultades do órgano de control.**





*O órgano interventor poderá facer uso no exercicio das súas funcións de control do deber de colaboración, da facultade de solicitar asesoramento, da defensa xurídica e da facultade de revisión dos sistemas informáticos de xestión; así como solicitar directamente das distintas áreas ou unidades da Entidade Local os asesoramentos xurídicos e os informes técnicos que considere necesarios, os antecedentes e documentos precisos para o exercicio das súas funcións de control interno, con independencia do medio que o soporte.*

*Igualmente poderán solicitar a través do Alcalde, o asesoramento e informe dos Servizos de Asistencia Municipal e dos órganos competentes da Deputación Provincial, ou solicitar o asesoramento da Intervención Xeral da Administración do Estado coa subscripción do correspondente Convenio.*

## **TÍTULO II. DA FUNCIÓN INTERVENTORA**

### **CAPÍTULO I. Do exercicio da función interventora.**

#### **ARTIGO 7. Das distintas fases da función interventora.**

*1. A función interventora ten carácter interno e preventivo e ten por obxecto garantir, en todo caso e para cada acto, o cumprimento das normas relativas á disciplina orzamentaria, aos procedementos de xestión de gastos, ingresos e aplicación dos fondos públicos.*

*O exercicio da función interventora comprenderá as seguintes fases:*

- a) A fiscalización previa dos actos que recoñezan dereitos de contido económico, autoricen ou aproben gastos, dispoñan ou comprometan gastos e acorden movementos de fondos e valores.*
- b) A intervención do recoñecemento das obrigas e intervención da comprobación material do investimento.*
- c) A intervención formal da ordenación do pago.*
- d) A intervención material do pago.*

*2. A función interventora exercerase nas súas modalidades de intervención formal e material.*

*A intervención formal consistirá na verificación do cumprimento dos requisitos legais necesarios para a adopción do acordo mediante o exame de todos os documentos que preceptivamente deban estar incorporados ao expediente.*

*A intervención material comprobará a real e efectiva aplicación dos fondos públicos.*

#### **ARTIGO 8. Do contido da función interventora.**

*1. A función interventora exercerase ben como fiscalización previa ben como intervención previa.*



## CONCELLO DA BAÑA

Praza do Concello, s/n  
15863 A Baña (A Coruña)  
Tels.: 981 886 501 / 981 886 516  
Fax: 981 886 616  
[correo@concellodabana.gal](mailto:correo@concellodabana.gal)  
[www.concellodabana.gal](http://www.concellodabana.gal)

*A fiscalización previa examinará, antes de que se dite a correspondente resolución, todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obriga de contido económico ou movemento de fondos e valores, co fin de asegurar, segundo o procedemento legalmente establecido, a súa conformidade coas disposicións aplicables en cada caso. O exercicio da función interventora non atenderá a cuestións de oportunidade ou conveniencia das actuacións fiscalizadas.*

*A intervención previa da liquidación do gasto ou recoñecemento de obriga comprobará, antes de que se dite a correspondente resolución, que as obrigas se axustan á lei ou aos negocios xurídicos subscritos polas autoridades competentes e que o acreedor cumpriu o garantido, no seu caso, ou coa súa correlativa prestación. A intervención da comprobación material do investimento axustarase ao establecido no artigo 29 deste Regulamento.*

*A intervención formal da ordenación do pago verificará a correcta expedición das ordes de pago.*

*A intervención material do pago verificará que devandito pago se dispuxo por órgano competente e realízase en favor do perceptor e polo importe establecido.*

### **CAPÍTULO II. Do procedemento para o exercicio da función interventora sobre os dereitos e ingresos.**

#### **ARTIGO 9. Fiscalización previa de dereitos e ingresos.**

**1.** *En materia de dereitos e ingresos, o exercicio da expresada función interventora comprenderá a intervención crítica ou previa de todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos de contido económico e ingresos ou movemento de fondos de valores na Tesouraría.*

**2.** *Esta fiscalización previa sobre todo tipo de dereitos e ingresos exercerase en función da correspondente fase do procedemento sobre dereitos e ingresos nas que se atope o expediente, de acordo co artigo 7.1 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril:*

*O recoñecemento de dereitos (fase contable "DR").*

*A recadación e ingreso de fondos públicos (fase contable "I").*

**3.** *En todo caso deberá verificarse:*

*O cumprimento da legalidade tanto nos procedementos de xestión que dean lugar ao recoñecemento, liquidación, modificación ou extinción de dereitos, como na realización de calquera ingreso público.*

*Que o dereito económico é recoñecido e liquidado polo órgano competente e de acordo coas normas en cada caso aplicables.*

*Que o importe é o correcto, tendo en conta as posibles causas da modificación do mesmo, como os adiamentos e fraccionamentos das débedas liquidadas ou os feitos que poidan dar lugar á extinción do dereito.*

*Que os ingresos se realizaron nas caixas ou contas correntes das entidades de depósito*



## CONCELLO DA BAÑA

Praza do Concello, s/n  
15863 A Baña (A Coruña)  
Tels.: 981 886 501 / 981 886 516  
Fax: 981 886 616  
[correo@concellodabana.gal](mailto:correo@concellodabana.gal)  
[www.concellodabana.gal](http://www.concellodabana.gal)

*debidamente autorizadas, dentro dos prazos legalmente establecidos e pola contía debida.  
Que o pagador é o correcto, examinando, no seu caso, os supostos de derivación de  
responsabilidade.*

*Que todos os dereitos e/ou operacións susceptibles de ser contabilizadas estéano no concepto  
axeitado e polo importe correcto.*

*A intervención poderá, de forma xustificada, substituír a fiscalización previa dos dereitos e ingresos da  
Tesouraría, sempre que o acorde con carácter previo o Pleno da entidade polo control inherente á toma  
de razón en contabilidade e o control posterior exercido mediante o control financeiro, tal e como  
autoriza o artigo 9 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril. Este sistema de control posterior dos  
ingresos será o aplicable con réxime xeral para o caso do Concello da Baña.*

*Esta fiscalización exercerase en dous momentos diferentes:*

*A toma de razón na contabilidade da Entidade Local ou dos seus organismos autónomos, dos actos  
xeradores de dereitos e ingresos na Tesouraría.*

*Mediante actuacións de control financeiro que deben realizarse con carácter posterior.*

*A toma de razón de contabilidade efectuarase á vista de toda operación de xestión económico-  
orxamentaria, mediante a incorporación ao sistema de información contable a través dos documentos  
contables correspondentes.*

*Así, cada área ou servizo da Entidade Local iniciará o correspondente expediente que fará chegar a  
Intervención seguindo o iter procedimental habitual para a súa toma de razón en contabilidade.*

**4.** *O exercicio do control posterior ou financeiro levará a cabo mediante técnicas de auditoría e  
mostraxe.*

**a)** *Estas actuacións comprobatorias posteriores teñen por finalidade asegurar que a xestión económico-  
financeira dos dereitos e ingresos públicos axústase ás disposicións aplicables en cada caso.*

*As actuacións a levar a cabo deberán verificar en calquera caso:*

*O cumprimento da legalidade tanto nos procedementos de xestión que dean lugar ao  
recoñecemento, liquidación, modificación ou extinción de dereitos, como na realización de  
calquera ingreso público.*

*Que o dereito económico é recoñecido e liquidado polo órgano competente e de acordo coas  
normas en cada caso aplicables.*

*Que o importe é o correcto, tendo en conta as posibles causas da modificación do mesmo, como os  
adiamentos e fraccionamentos das débedas liquidadas ou os feitos que poidan dar lugar á  
extinción do dereito.*

*Que os ingresos se realizaron nas caixas ou contas correntes das entidades de depósito  
debidamente autorizadas, dentro dos prazos legalmente establecidos e pola contía debida.*



## CONCELLO DA BAÑA

Praza do Concello, s/n  
15863 A Baña (A Coruña)  
Tels.: 981 886 501 / 981 886 516  
Fax: 981 886 616  
[correo@concellodabana.gal](mailto:correo@concellodabana.gal)  
[www.concellodabana.gal](http://www.concellodabana.gal)

*Que o pagador é o correcto, examinando, no seu caso, os supostos de derivación de responsabilidade.*

*Que todos os dereitos e/ou operacións susceptibles de ser contabilizadas estean no concepto axeitado e polo importe correcto.*

*Ademais dos extremos detallados no parágrafo anterior, para os seguintes casos poderá verificarse igualmente:*

### **Reintegro de Pagos Indevidos:**

*Que os motivos e a súa procedencia son correctos, detallando operación, motivo, importe e unidade ou área xestora.*

### **Taxas ou Prezos Públicos por prestación de servizos ou realización dunha actividade:**

*Que a prestación do servizo ou realización de actividade está efectivamente autorizada polo órgano competente.*

*Que as liquidacións e/ou autoliquidacións correspóndense cos suxeitos pasivos que realizaron de forma efectiva o feito imponible.*

### **Taxas por utilización privativa ou aproveitamento especial do dominio público:**

*Que a utilización ou aproveitamento están efectivamente autorizadas polo órgano competente.*

*Que as liquidacións e/ou autoliquidacións correspóndense cos suxeitos pasivos que realizaron de forma efectiva o feito imponible.*

### **Fianzas:**

*Que se distingan nos diferentes conceptos de fianzas, tanto o terceiro como o importe entregado polos mesmos como garantía.*

*Que as que se constitúen como garantías definitivas se depositen con anterioridade á firma do contrato e que as garantías provisionais se devolvan simultánea ou posteriormente ao depósito das definitivas ou se devolven en caso de non adxudicación.*

**b) Dita verificación realizarase sobre una mostra representativa dos actos, documentos ou expedientes de contido económico, orixe do recoñecemento ou liquidación de dereitos.**

*Como norma xeral, determinaranse os expedientes que se deben examinar mediante a aplicación dos procedementos de mostraxe ou métodos de selección de mostraxas que se establecen a continuación, de acordo con Norma Internacional de Auditoría 530, Mostraxe de Auditoría, NIA-É 530 (adaptada para a súa aplicación en España mediante Resolución do Instituto de Contabilidade e Auditoría de Contas, de 15 de outubro de 2013). A elección do procedemento específico de mostraxe a utilizar efectuarase en función dos medios dispoñibles e dos obxectivos e alcance perseguidos, debendo garantirse, en todo caso, a aleatoriedade e obxectividade do proceso de selección e a representatividade da mostra. A determinación do tamaño da mostra ou, alternativamente, da precisión e nivel de confianza fixados, realizarase en función dos labores e carga de traballo da Intervención de que se trate e dos medios persoais e materiais dispoñibles. Igualmente, e con independencia da mostraxe practicada, poderase*



## CONCELLO DA BAÑA

Praza do Concello, s/n  
15863 A Baña (A Coruña)  
Tels.: 981 886 501 / 981 886 516  
Fax: 981 886 616  
[correo@concellodabana.gal](mailto:correo@concellodabana.gal)  
[www.concellodabana.gal](http://www.concellodabana.gal)

realizar o exame de expedientes determinados por razón dos seus especiais características, tramitación ou contía.

Empregaranse algún/s dos seguintes métodos, tal e como recolle a referida NIA-É 530:

A selección aleatoria (aplicada a través de xeradores de números aleatorios; por exemplo, mediante táboas de números aleatorios).

A selección sistemática, a cal consiste en dividir o número de unidades de mostraxe da poboación polo tamaño da mostra para obter un intervalo de mostraxe, por exemplo 50, e determinando un punto de partida dentro das primeiras 50, selecciónase a continuación cada quincuaxésima unidade de mostraxe. Aínda que o punto de partida se pode determinar de forma incidental, é máis probable que a mostra sexa verdadeiramente aleatoria se se determina mediante unha ferramenta informática para a xeración de números aleatorios ou mediante táboas de números aleatorios. En caso de recorrer á selección sistemática, o auditor tería que verificar que as unidades de mostraxe da poboación non estean estruturadas de tal modo que o intervalo de mostraxe corresponda a un determinado patrón da poboación.

A mostraxe por unidade monetaria é un tipo de selección ponderada polo valor na que o tamaño, a selección e a avaliación da mostra teñen como resultado una conclusión en valores monetarios.

A selección incidental, na cal o auditor selecciona a mostra sen recorrer a unha técnica estruturada. Aínda que non se utilice una técnica estruturada, o auditor evitará, no entanto, calquera rumbo consciente ou previsibilidade (por exemplo, evitar seleccionar elementos de difícil localización, ou seleccionar ou evitar sempre os primeiros ou últimos rexistros dunha páxina) e, en consecuencia, tentará asegurarse de que todos os elementos da poboación teñan posibilidade de ser seleccionados. A selección incidental non é adecuada en caso de mostraxe estatística.

A selección en bloque, a cal implica a selección dun ou de varios bloques de elementos contiguos da poboación. Xeralmente, a selección en bloque non se pode utilizar na mostraxe estatística debido a que a maioría das poboacións estrutúranse de forma que os elementos dunha secuencia teñan presumiblemente características similares entre eles e diferentes das doutros elementos da poboación. Aínda que nalgúhas circunstancias o exame dun bloque de elementos pode ser un procedemento de auditoría axeitado, de cando en cando será una técnica de selección de mostras axeitada se o auditor tenta realizar, sobre a base da mostra, inferencias válidas para a poboación enteira.]

**c)** Das comprobacións efectuadas con posterioridade o órgano interventor deberá emitir informe escrito no que fará constar cantas observacións e conclusións deduza das mesmas.

**5.** Sen prexuízo do establecido nos apartados anteriores, a substitución da fiscalización previa dos dereitos e ingresos da Tesouraría polo control inherente á toma de razón en contabilidade e o control posterior non alcanzará á fiscalización dos actos de ordenación e pago material derivados de devolucións de ingresos indebidos.





## CONCELLO DA BAÑA

Praza do Concello, s/n  
15863 A Baña (A Coruña)  
Tels.: 981 886 501 / 981 886 516  
Fax: 981 886 616  
[correo@concellodabana.gal](mailto:correo@concellodabana.gal)  
[www.concellodabana.gal](http://www.concellodabana.gal)

*Consecuentemente, nestes supostos, a función interventora en materia de devolución de ingresos indebidos só alcanza á fase de pago de devandito procedemento, a ordenación do pago e pago material, que se fiscalizarán conforme ao que se establece no presente Regulamento respecto do exercicio da función interventora sobre os gastos e pagos; non estando suxeito ao exercicio de devandita función o acto do recoñecemento do dereito á devolución.*

*6. No caso de que no exercicio da función interventora o órgano interventor se manifestase en desacordo co fondo ou coa forma dos actos, documentos ou expedientes examinados e a desconformidade se referise ao recoñecemento ou liquidación de dereitos a favor das Entidades Locais ou os seus organismos autónomos, así como á anulación de dereitos, a oposición formalizarase en nota de reparo que en ningún caso suspenderá a tramitación do expediente.*

### **CAPÍTULO III. Do procedemento para o exercicio da función interventora sobre gastos e pagos.**

#### **SECCIÓN 1.<sup>a</sup> Disposicións comúns**

##### **ARTIGO 10. Momento e prazo para o exercicio da función interventora.**

*1. O órgano interventor recibirá o expediente orixinal completo, una vez reunidos todos os xustificantes e emitidos os informes preceptivos, e cando estea en disposición de que se dite acordo polo órgano competente.*

*A fiscalización do mesmo efectuarase no prazo de dez días hábiles. Este prazo reducirase a cinco días hábiles cando se declarou urxente a tramitación do expediente ou se aplique o réxime especial de fiscalización e intervención previa regulada nos artigos 14 e 15 deste Regulamento.*

*A estes efectos, o cómputo dos prazos citados anteriormente iniciarase o día seguinte á data de recepción do expediente orixinal e una vez dispóñase da totalidade dos documentos.*

*Cando o Interventor faga uso da facultade a que se refire o artigo 5.1 suspenderase o prazo de fiscalización previsto neste artigo e quedará obrigado a dar conta de devandita circunstancia á área ou unidade xestora.*

##### **ARTIGO 11. Fiscalización de conformidade.**

*Se o Interventor como resultado da verificación dos extremos aos que se estenda a función interventora considera que o expediente obxecto de fiscalización ou intervención axústase á legalidade, fará constar a súa conformidade mediante unha dilixencia asinada sen necesidade de motivala.*

##### **ARTIGO 12. Fiscalización con Reparos.**

*1. Se o Interventor se manifestase en desacordo co fondo ou coa forma dos actos, documentos ou*





## CONCELLO DA BAÑA

Praza do Concello, s/n  
15863 A Baña (A Coruña)  
Tels.: 981 886 501 / 981 886 516  
Fax: 981 886 616  
[correo@concellodabana.gal](mailto:correo@concellodabana.gal)  
[www.concellodabana.gal](http://www.concellodabana.gal)

*expedientes examinados, deberá formular os seus reparos por escrito.*

*Ditos reparos deberán ser motivados con razoamentos fundados nas normas nas que se apoie o criterio sustentado e deberán comprender todas as obxeccións observadas no expediente.*

**2.** *Serán reparos suspensivos cando afecte á aprobación ou disposición de gastos, recoñecemento de obrigas ou ordenación de pagos, suspenderase a tramitación do expediente ata que aquel sexa liquidado nos seguintes casos:*

**a)** *Cando se base na insuficiencia de crédito ou o proposto non sexa axeitado.*

**b)** *Cando non fosen fiscalizados os actos que deron orixe ás ordes de pago.*

**c)** *Nos casos de omisión no expediente de requisitos ou trámites esenciais, consideramos como tal:*

*Cando o gasto se propoña a un órgano que careza de competencia para a súa aprobación.*

*Cando se aprecien graves irregularidades na documentación xustificativa do recoñecemento da obriga ou non se acredite suficientemente o dereito do seu perceptor.*

*Cando se teñan omitido requisitos ou trámites que puidesen dar lugar á nulidade do acto, ou cando a continuación da xestión administrativa puidese causar quebrantos económicos á Tesouraría da Entidade Local ou a un terceiro.*

*Aqueles trámites que deriven de gastos periódicos sen existencia de licitación previa.*

**d)** *Cando o reparo derive de comprobacións materiais de obras, subministracións, adquisicións e servizos.*

**3.** *Cando o órgano ao que se dirixa o reparo o acepte, deberá emendar as deficiencias observadas e remitir de novo as actuacións ao órgano interventor no prazo de quince días.*

*Cando o órgano ao que se dirixa o reparo non o acepte, iniciará o procedemento de Resolución de Discrepancias descrito no artigo seguinte.*

**4.** *No caso de que os defectos observados no expediente derivasen do incumprimento de requisitos ou trámites non esenciais nin suspensivos, o Interventor poderá fiscalizar favorablemente, quedando a eficacia do acto condicionada á emenda de devanditos defectos con anterioridade á aprobación do expediente.*

*O órgano xestor remitirá ao órgano interventor a documentación xustificativa de terse emendado ditos defectos.*

*De non liquidarse polo órgano xestor os condicionamentos indicados para a continuidade do expediente considerarase formulado o correspondente reparo, sen prexuízo de que nos casos nos que considere oportuno, poderá iniciar o procedemento de Resolución de Discrepancias descrito no artigo 13.*

**5.** *As resolucións e os acordos adoptados que sexan contrarios aos reparos formulados remitiranse ao Tribunal de Contas de conformidade co artigo 218.3 do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais.*



### **ARTIGO 13. Tramitación de Discrepancias.**

**1.** *Sen prexuízo do carácter suspensivo dos reparos, as opinións do órgano interventor respecto ao cumprimento das normas non prevalecerán sobre as dos órganos de xestión.*

*Os informes emitidos por ambos teranse en conta no coñecemento das discrepancias que se expoñan, as cales serán resoltas definitivamente polo Presidente da Entidade ou o Pleno, de acordo co disposto no apartado seguinte.*

**2.** *Cando o órgano xestor non acepte o reparo formulado polo órgano interventor no exercicio da función interventora exporá ao Presidente da Entidade unha discrepancia.*

*No entanto, corresponderá ao Pleno a resolución das discrepancias cando os reparos:*

- a)** *Se baseen en insuficiencia ou inadecuación de crédito.*
- b)** *Se refiran a obriga ou gastos cuxa aprobación sexa da súa competencia.*

*A resolución da discrepancia por parte do Presidente ou o Pleno será indelegable, deberá recaer no prazo de quince días e terá natureza executiva.*

**3.** *As discrepancias expóranse no prazo de quince días desde a recepción do reparo, ao Presidente ou ao Pleno da Entidade Local, segundo corresponda, e, no seu caso, a través dos Presidentes ou máximos responsables dos organismos autónomos locais, e organismos públicos nos que se realice a función interventora, para a súa inclusión obrigatoria, e nun punto independente, na orde do día da correspondente sesión plenaria.*

*A discrepancia deberá ser motivada por escrito, con cita dos preceptos legais nos que sustente o seu criterio.*

*Resolta a discrepancia poderase continuar coa tramitación do expediente, deixando constancia, en todo caso, da adecuación ao criterio fixado na resolución correspondente ou, no seu caso, á motivación para a non aplicación dos criterios establecidos polo órgano de control.*

**4.** *O Presidente da Entidade e o Pleno, a través do citado Presidente, previamente á resolución das discrepancias, poderán elevar resolución das discrepancias ó órgano de control competente por razón da materia da Administración que teña atribuída a tutela financeira, a saber, a Xunta de Galicia.*

*A tales efectos, o Presidente remitirá proposta motivada de resolución da discrepancia directamente á Intervención da Administración da Comunidade Autónoma, concretando o extremo ou extremos acerca dos que solicita valoración. Xunto á discrepancia deberá remitirse o expediente completo. Cando o Presidente ou o Pleno fagan uso desta facultade deberán comunicalo ao órgano interventor e demais partes interesadas.*

*Cando as resolucións e acordos adoptados pola Entidade Local sexan contrarios ao sentido do informe*



*do órgano interventor ou ao do órgano de control competente por razón da materia da Administración que teña atribuída a tutela financeira, incluíranse nos informes referidos nos apartados seguintes.*

**5.** *Con ocasión da dación de conta da liquidación do Orzamento, o órgano interventor elevará ao Pleno o informe anual de todas as resolucións adoptadas polo Presidente da Entidade Local contrarias aos reparos suspensivo ou non efectuados, ou, no seu caso, á opinión do órgano competente da Administración que ostente a tutela ao que se solicitou informe, así como un resumo das principais anomalías detectadas en materia de ingresos. Dito informe atenderá unicamente a aspectos e labores propios do exercicio da función fiscalizadora, sen incluír cuestións de oportunidade ou conveniencia das actuacións que fiscalice. O Presidente da Entidade poderá presentar no Pleno informe xustificativo da súa actuación.*

**6.** *Una vez informado o Pleno da Entidade Local, con ocasión da conta xeral, o órgano interventor remitirá anualmente os mesmos termos, ao Tribunal de Contas e, por ende, ao Consello de Contas.*

### **SECCIÓN 2.<sup>a</sup> Réxime especial de fiscalización e intervención limitada previa**

#### **ARTIGO 14. Réxime de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos**

*Neste punto, e en atención ao recollido no artigo 13 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, determínase que esta Entidade non se acolle ao réxime de fiscalización e intervención limitada previa.*

### **SECCIÓN 4.<sup>a</sup> Da intervención previa do recoñecemento da obriga e do investimento**

#### **ARTIGO 15. Intervención da liquidación do gasto.**

**1.** *Están sometidas a intervención previa as liquidacións de gastos ou recoñecemento da obriga, xa teñan a súa orixe na lei ou en negocios xurídicos validamente celebrados.*

**2.** *Esta intervención practícase polo órgano interventor con carácter previo ao acordo de liquidación do gasto ou recoñecemento da obriga e constituirá a fase "O".*

*Neste momento deberá quedar documentalmente acreditado que se cumpren todos os requisitos necesarios para o recoñecemento da obriga, entre os que se atopará, no seu caso, a acreditación da realización da prestación ou o dereito do acredor de conformidade cos acordos que autorizaron e comprometeron o gasto así como o resultado favorable da comprobación material do investimento.*

#### **ARTIGO 16. Contido das comprobacións.**

*Sen prexuízo das verificacións en caso de aplicarse o réxime de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos, ao efectuar a intervención previa da liquidación do gasto ou recoñecemento da obriga deberase comprobar ademais:*



**a)** *Que as obrigas responden a gastos aprobados nas fases contables "A" e "D" e no seu caso, fiscalizados favorablemente, salvo que a aprobación do gasto e o recoñecemento da obriga deban realizarse simultaneamente.*

**b)** *Que os documentos xustificativos da obriga se axusten ás disposicións legais e regulamentarias que resulten de aplicación. En todo caso, na documentación deberá constar:*

*Identificación do acredor.*

*Importe exacto da obriga.*

*As prestacións, servizos ou outras causas das que derive a obriga do pago.*

**c)** *Que se comprobou materialmente, cando cumpra, a efectiva e conforme realización da obra, servizo, subministración ou gasto, e que foi realizada no seu caso dita comprobación.*

### **ARTIGO 17. Intervención material do investimento.**

**1.** *A intervención da comprobación material do investimento realízase antes de liquidar o gasto ou recoñecer a obriga, efectuándose sobre a realidade física dos investimentos.*

**2.** *Esta intervención material do investimento practicarase polo órgano interventor e verificará:*

*A realización das obras, servizos e adquisicións financiados con fondos públicos, e*

*A súa adecuación ao contido do correspondente contrato.*

*A intervención da comprobación material do investimento realizarase, en todo caso, concorrendo o órgano interventor, ou en quen delegue, ao acto de recepción da obra, servizo ou adquisición de que se trate.*

*No que respecta ao procedemento de delegación mencionado, estarase ao disposto nas bases de execución da Entidade Local.*

*Cando se aprecien circunstancias que o aconsellen, o órgano interventor poderá acordar a realización de comprobacións materiais do investimento durante a execución das obras, a prestación de servizos e fabricación de bens adquiridos mediante contratos de subministracións.*

**3.** *O órgano interventor poderá estar asesorado cando sexa necesaria a posesión de coñecementos técnicos para realizar a comprobación material.*

**4.** *A intervención da comprobación material do investimento será preceptiva cando o importe do investimento sexa igual ou superior ó límite económico dos contratos menores de obra, subministracións ou servizos, con exclusión do Imposto sobre o Valor Engadido, e sen prexuízo de que as bases de execución do orzamento fixen un importe inferior.*

*Neste caso, os órganos xestores deberán solicitar ao órgano interventor, ou en quen delegue, a súa asistencia á comprobación material do investimento, cunha antelación de vinte días á data prevista para*



## CONCELLO DA BAÑA

Praza do Concello, s/n  
15863 A Baña (A Coruña)  
Tels.: 981 886 501 / 981 886 516  
Fax: 981 886 616  
[correo@concellodabana.gal](mailto:correo@concellodabana.gal)  
[www.concellodabana.gal](http://www.concellodabana.gal)

*a recepción do investimento de que se trate.*

*Para iso deberá facer chegar con devandita antelación solicitude respecto diso, debidamente informada polo órgano xestor cos documentos pertinentes, ás dependencias da Intervención.*

*O resultado da comprobación material do investimento reflectirase en acta que será subscriba por todos os que concorran ao acto de recepción da obra, servizo, ou adquisición e na que se farán constar, no seu caso, as deficiencias apreciadas, as medidas a adoptar para emendalas e os feitos e circunstancias relevantes do acto de recepción.*

*En devandita acta ou en informe ampliatorio poderán os concorrentes, de forma individual ou colectiva, expresar as opinións que estimen pertinentes.*

**5.** *No resto de casos a intervención da comprobación material do investimento non será preceptiva, xustificándose a comprobación do investimento cun dos seguintes medios:*

*A acta de conformidade asinada por quen participaron na mesma.*

*Cunha certificación expedida polo Xefe da unidade a quen corresponda recibir ou aceptar as obras, servizos ou adquisicións, na que se expresará terse feito cargo do material adquirido, especificándoo co detalle necesario para a súa identificación, ou terse executado a obra ou servizo con arranxo ás condicións xerais e particulares que, en relación con eles, fosen previamente establecidas.*

### **SECCIÓN 5.<sup>a</sup> Da intervención formal e material do pago**

#### **ARTIGO 18. Da intervención formal do pago.**

**1.** *Están sometidos a intervención formal da ordenación do pago os actos polos que se ordenan pagos con cargo á Tesouraría.*

**2.** *Dita intervención terá por obxecto verificar:*

*Que as ordes de pago se ditan por órgano competente.*

*Que se axustan ao acto de recoñecemento da obriga, mediante o exame dos documentos orixinais ou da certificación de devandito acto e da súa intervención subscriba polos mesmos órganos que realizaron ditas actuacións.*

*Que se acomodan ao plan de disposición de fondos, mediante o exame do propio plan de disposición de fondos ou do informe que respecto diso emita a Tesouraría.*

*Nos supostos de existencia de retencións xudiciais ou de compensacións de débedas do acredor, que as correspondentes minoracións no pago acreditaranse mediante os acordos que as dispoñan.*

#### **ARTIGO 19. Conformidade e reparo.**

*Se o órgano interventor considerase que as ordes de pago cumpren os requisitos sinalados no artigo*



## CONCELLO DA BAÑA

Praza do Concello, s/n  
15863 A Baña (A Coruña)  
Tels.: 981 886 501 / 981 886 516  
Fax: 981 886 616  
[correo@concellodabana.gal](mailto:correo@concellodabana.gal)  
[www.concellodabana.gal](http://www.concellodabana.gal)

*anterior, fará constar a súa conformidade mediante dilixencia asinada no documento en que a orde se contén ou en documento resumen de cargo ás caixas pagadoras.*

*O incumprimento dos requisitos esixidos no artigo anterior da presente sección motivará a formulación de reparo polo órgano interventor, nas condicións e cos efectos previstos na sección 1.ª do presente capítulo.*

### **ARTIGO 20. Da intervención material do pago.**

**1.** *Está sometida a intervención material do pago a execución das ordes de pago que teñan por obxecto:*

- a) Cumprir, directamente, as obrigas da Tesouraría da entidade.*
- b) Situar fondos a disposición de caixeiros e axentes facultados legalmente para realizar pagos aos acredores.*
- c) Instrumentar o movemento de fondos e valores entre as contas da Tesouraría.*

**2.** *Dita intervención incluírá a verificación de:*

- A competencia do órgano para a realización do pago,*
- A correcta identidade do perceptor*
- O importe debidamente recoñecido.*

**3.** *Cando o órgano interventor atope conforme a actuación asinará os documentos que autoricen a saída dos fondos e valores. Se non a atopa conforme en canto á identidade do perceptor ou a contía do pago formulará reparo motivado e por escrito, nas condicións e cos efectos previstos na sección 1.ª do presente capítulo.*

### **SECCIÓN 6.ª Da fiscalización previa das ordes de pago a xustificar e anticipos de caixa fixa**

#### **ARTIGO 21. Fiscalización previa das ordes de pago a xustificar.**

*A práctica habitual existente no Concello da Baña non é a de contar con orde de pago a xustificar nin cono antidipos de caixa fixa, polo que, de instrumentarse no futuro, deberá desenvolverse nas bases de execución do orzamento o seu réxime de fiscalización previa.*

### **SECCIÓN 7.ª Da omisión da función interventora**

#### **ARTIGO 22. Da omisión da función interventora.**

**1.** *Nos supostos nos que a función interventora fose preceptiva e se tivese omitido, non se poderá recoñecer a obriga, nin tramitar o pago, nin intervir favorablemente estas actuacións ata que se coñeza e resolva dita omisión nos termos previstos no presente artigo.*

**2.** *Se o órgano interventor ao coñecer dun expediente observase omisión da función interventora manifestarao á autoridade que iniciase aquel e emitirá ao mesmo tempo a súa opinión respecto da*





## CONCELLO DA BAÑA

Praza do Concello, s/n  
15863 A Baña (A Coruña)  
Tels.: 981 886 501 / 981 886 516  
Fax: 981 886 616  
[correo@concellodabana.gal](mailto:correo@concellodabana.gal)  
[www.concellodabana.gal](http://www.concellodabana.gal)

*proposta, a fin de que, unindo este informe ás actuacións, poida o Alcalde da Entidade decidir se continua o procedemento ou non e demais actuacións que no seu caso, procedan.*

*Nos casos que a omisión da fiscalización previa se refira ás obrigas ou gastos cuxa competencia sexa de Pleno, o Alcalde da Entidade deberá someter a decisión do Pleno se continua o procedemento e as demais actuacións que, no seu caso, procedan.*

*O acordo favorable do Alcalde, do Pleno ou da Xunta de Goberno Local non eximirá da esixencia das responsabilidades a que, no seu caso, houbese lugar.*

**3. Este informe, que non terá natureza de fiscalización, porá de manifesto, como mínimo, os seguintes extremos:**

**a)** *Descrición detallada do gasto, con inclusión de todos os datos necesarios para a súa identificación, facendo constar, polo menos, o órgano xestor, o obxecto do gasto, o importe, a natureza xurídica, a data de realización, o concepto orzamentario e exercicio económico ao que se imputa.*

**b)** *Exposición dos incumprimentos normativos que, a xuízo do interventor informante, se produciron no momento en que se adoptou o acto con omisión da preceptiva fiscalización ou intervención previa, enunciando expresamente os preceptos legais infrinxidos.*

**c)** *Constatación de que as prestacións se levaron a cabo efectivamente e de que o seu prezo se axusta ao prezo de mercado, para o que se terán en conta as valoracións e xustificantes achegados polo órgano xestor, que deberá solicitar os asesoramentos ou informes técnicos que resulten precisos a tal fin.*

**d)** *Comprobación de que existe crédito orzamentario axeitado e suficiente para satisfacer o importe do gasto.*

**e)** *Posibilidade e conveniencia de revisión dos actos ditados con infracción do ordenamento, que será apreciada polo interventor en función de se se realizaron ou non as prestacións, o carácter destas e a súa valoración, así como dos incumprimentos legais que se produciron.*

**4. Estes casos incluíranse no informe anual de todas as resolucións adoptadas polo Presidente da Entidade Local contrarias aos reparos efectuados.**

### **TITULO III. DO CONTROL FINANCEIRO**

#### **CAPITULO I. Disposicións xerais**

##### **ARTIGO 23. Obxecto, forma de exercicio e alcance.**

**1.** *O control financeiro ao que se refire o artigo 29 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, ten por obxecto verificar que o funcionamento dos servizos desta Entidade Local no aspecto económico-financeiro dos suxeitos enumerados no artigo 1 deste Regulamento, se adecúa aos principios de legalidade,*



*economía, eficiencia e eficacia, comprobando a axeitada e correcta obtención e utilización dos créditos, así como a realidade e regularidade das operacións con eles financiadas.*

**2.** *O control financeiro, que será exercido con plena autonomía e independencia respecto das unidades e entidades ou organismos cuxa xestión se controle, realizarase pola Intervención, de conformidade co previsto no presente Regulamento, nas instrucións recollidas ao efecto no Plan Anual de Control Financeiro desta Entidade Local e na normativa básica de aplicación: o Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local e o texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.*

**3.** *O control financeiro levará a cabo a través das modalidades de control permanente e a auditoría pública, co alcance determinado no Plan Anual de Control Financeiro desta Entidade Local.*

### **ARTIGO 24. Actuacións de control financeiro.**

**1.** *O control financeiro permanente exercerase mediante comprobación do correcto funcionamento da actividade económico-financeira dos entes ou programas orzamentarios obxecto de control con base na análise de riscos correspondente; verificarase que se axuste ao ordenamento xurídico e aos principios xerais de boa xestión financeira, realizado de forma continua, e mediante a aplicación das actuacións singulares determinadas ao efecto no Plan Anual de Control Financeiro desta Entidade Local.*

*Dito control financeiro permanente poderá consistir en:*

- a)** *O exame de rexistros contables, contas, estados financeiros ou estados de seguimento elaborados polo órgano xestor.*
- b)** *O exame de operacións individualizadas e concretas.*
- c)** *A comprobación de aspectos parciais e concretos dun conxunto de actos.*
- d)** *A verificación material da efectiva e conforme realización de obras, servizos, subministracións e gastos.*
- e)** *A análise dos sistemas e procedementos de xestión.*
- f)** *A revisión dos sistemas informáticos de xestión que sexan precisos.*
- g)** *Outras comprobacións en atención ás características especiais das actividades económico-financeiras realizadas polo órgano xestor e aos obxectivos que se persigan.*

**2.** *As auditorias consistirán na verificación, realizada con posterioridade e efectuada de forma sistemática, da actividade económico-financeira dos entes ou programas orzamentarios obxecto de control en base á análise de riscos correspondente, mediante a aplicación das actuacións singulares determinadas ao efecto no Plan Anual de Control Financeiro desta Entidade Local.*

*Ditas actuacións, de acordo cos obxectivos que en cada caso se persigan, poderán utilizar, para a análise da actividade económico-financeira, algún dos seguintes modelos de auditoría: de contas, de cumprimento, e operativa.*



## CONCELLO DA BAÑA

Praza do Concello, s/n  
15863 A Baña (A Coruña)  
Tels.: 981 886 501 / 981 886 516  
Fax: 981 886 616  
[correo@concellodabana.gal](mailto:correo@concellodabana.gal)  
[www.concellodabana.gal](http://www.concellodabana.gal)

*Para a aplicación dos procedementos de auditoría, os encargados da mesma poderán:*

*Examinar cantos documentos e antecedentes de calquera clase afecten directa ou indirectamente á xestión económico financeira do órgano, organismo ou ente auditado.*

*Requirir tanta información e documentación se considere necesaria para o exercicio da auditoría.*

*Solicitar información fiscal e de Seguridade Social.*

*Solicitar de terceiros información sobre operacións realizadas polo mesmo, sobre os saldos contables xerados por estas e sobre os custos, cando estea previsto expresamente no contrato o acceso da administración aos mesmos ou exista un acordo respecto diso co terceiro.*

*Verificar a seguridade e fiabilidade dos sistemas informáticos que soportan a información económico-financiera e contable.*

*Efectuar as comprobacións materiais de calquera clase de activos dos entes auditados, a cuxo fin os auditores terán libre acceso aos mesmos.*

*Solicitar os asesoramentos e ditames xurídicos e técnicos que sexan necesarios.*

*Cantas outras actuacións se consideren necesarias para obter evidencia na que soportar as conclusións.*

### **ARTIGO 25. Colaboración nas actuacións de auditoría pública**

**1.** *A proposta do órgano interventor, para a realización das auditorías públicas poderá solicitarse colaboración pública ou privada, a condición de que se consigne nos orzamentos da Entidade Local a contía suficiente para responder as necesidades de colaboración.*

**2.** *Dita colaboración doutros órganos públicos levará a cabo mediante o concerto dos Convenios oportunos.*

**3.** *De igual maneira, se así se estima oportuno polo órgano interventor poderase contratar a colaboración con firmas privadas de auditoría que deberán axustarse ás instrucións ditadas por esta Intervención.*

*Os auditores serán contratados por un prazo máximo de dous anos, prorrogable nos termos establecidos na lexislación de contratos do sector público, non podendo superarse os oito anos de realización de traballos sobre una mesma entidade a través de contratacións sucesivas, incluídas as súas correspondentes prórrogas, nin podendo a devanditos efectos ser contratados para a realización de traballos sobre una mesma entidade até transcorridos dous anos desde a finalización do período de oito.*

*As sociedades de auditoría ou auditores de contas individuais concorrentes en relación con cada traballo a adxudicar non poderán ser contratados cando, no mesmo ano ou no ano anterior a aquel en que van desenvolver o seu traballo, realicen ou realicen outros traballos para a entidade, sobre áreas ou materias respecto das cales deba pronunciarse o auditor no seu informe.*



## **CAPITULO II. Do resultado do control financeiro**

### **ARTIGO 26. Informes de control financeiro.**

**1.** O órgano interventor, ou órgano en quen delegue, que desenvolva as actuacións de control financeiro, deberá emitir informe escrito no que se exporán de forma clara, obxectiva e ponderada:

*Os feitos comprobados.*

*As conclusións obtidas.*

*As recomendacións sobre as actuacións obxecto de control.*

*As deficiencias que deban ser emendadas mediante unha actuación correctora inmediata.*

**2.** Dito informe terá carácter provisional e remitirase polo órgano que efectúe o control ao xestor directo da actividade controlada para que, no prazo máximo de quince días dende a recepción do informe, formule as alegacións que estime oportunas ou no caso de existir deficiencias admitidas polo órgano xestor, este indique as medidas necesarias e o calendario previsto para solucionarlas.

**3.** Con base no informe provisional e nas alegacións recibidas, o órgano interventor emitirá o informe definitivo. Se non se recibiron alegacións no prazo sinalado para iso, o informe provisional elevarase a definitivo.

**4.** O informe definitivo incluírá as alegacións do xestor e, no seu caso, as observacións do órgano de control sobre devanditas alegacións.

### **ARTIGO 27. Destinatarios dos informes de control financeiro.**

**1.** Os informes definitivos de control financeiro serán remitidos pola Intervención aos seguintes destinatarios:

*Ao xestor directo da actividade controlada. Entenderase como xestor directo ao titular do servizo, órgano ou ente controlado.*

*Ao Alcalde da Entidade, e a través del, ao Pleno para o seu coñecemento.*

*A análise do informe constituirá un punto independente na orde do día da correspondente sesión plenaria.*

*Á Intervención Xeral da Administración do Estado, para a súa integración no rexistro de contas anuais do sector público.*

### **ARTIGO 28. Informe resumen.**

**1.** O órgano interventor deberá elaborar con carácter anual e con ocasión da aprobación da conta xeral, o informe resumen dos resultados do control interno sinalado no artigo 213 do Texto Refundido da Lei reguladora das Facendas Locais.

**2.** Este informe conterá os resultados máis significativos derivados das das actuacións de control



## CONCELLO DA BAÑA

Praza do Concello, s/n  
15863 A Baña (A Coruña)  
Tels.: 981 886 501 / 981 886 516  
Fax: 981 886 616  
[correo@concellodabana.gal](mailto:correo@concellodabana.gal)  
[www.concellodabana.gal](http://www.concellodabana.gal)

*financeiro e da función interventora realizadas no exercicio anterior.*

### **ARTIGO 29. Destinatarios do informe resumen.**

**1.** *O informe resumen do control interno da Entidade Local será remitido pola Intervención aos seguintes destinatarios:*

*Ao Pleno, a través do Alcalde da Entidade.*

*Á Intervención Xeral da Administración do Estado, no curso do primeiro cuadrimestre de cada ano*

### **ARTIGO 30. Plan de acción.**

**1.** *Das debilidades, deficiencias, erros e incumprimentos que se poñan de manifesto no informe resumen referido no artigo anterior, o Alcalde da Entidade formalizará un plan de acción que determine as medidas a adoptar para emendalas.*

**2.** *O plan de acción elaborárase no prazo máximo de 3 meses desde a remisión do informe resumen ao Pleno e conterá:*

*as medidas de corrección adoptadas,*

*o responsable de implementalas e*

*o calendario de actuacións a realizar, relativos tanto á xestión da propia Entidade como á dos organismos e entidades públicas adscritas ou dependentes e das que exerza a tutela.*

**3.** *O plan de acción será remitido ao órgano interventor da Entidade Local, que valorará a súa adecuación para liquidar as deficiencias sinaladas e no seu caso os resultados obtidos.*

*O órgano interventor informará o Pleno sobre a situación da corrección das debilidades postas de manifesto.*

## **CAPITULO III. Do control financeiro das subvencións e axudas públicas**

### **ARTIGO 31. Delimitación e facultade.**

**1.** *O control financeiro exercerase pola Intervención respecto dos beneficiarios de subvencións e axudas públicas, e no seu caso, entidades colaboradoras, co alcance e finalidade contemplados no presente Regulamento e o Plan Anual de Control Financeiro desta Entidade Local.*

**2.** *Cando no exercicio das funcións de control se deduzan indicios da incorrecta obtención, destino ou xustificación da subvención ou axuda percibida, os axentes encargados da súa realización poderán, previa autorización da Intervención, acordar a retención das facturas, documentos equivalentes ou substitutivos e de calquera outro documento relativo ás operacións en que talles indicios maniféstense."*



## CONCELLO DA BAÑA

Praza do Concello, s/n  
15863 A Baña (A Coruña)  
Tels.: 981 886 501 / 981 886 516  
Fax: 981 886 616  
[correo@concellodabana.gal](mailto:correo@concellodabana.gal)  
[www.concellodabana.gal](http://www.concellodabana.gal)

E para que conste, asino o presente certificado co visto e praxe do alcalde, coas limitacións do establecido no artigo 206 do RD 2568/86, do 28 de novembro, polo que se aproba o regulamento, organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais, co visto e praxe do alcalde.

A Baña data da sinatura dixital.

O secretario interventor, Ricardo Garrido Caneda

O alcalde, José Antonio Pereira Gil