



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba)

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

### TITULO I

#### NORMATIVA DE APLICACIÓN

-Real Decreto 424/2017 de 28 de abril por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del sector público local (en adelante RD 424/2017), cuya entrada en vigor será el 1 de julio de 2018.

-Real Decreto 2/2004 de 5 de marzo por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (en adelante TRLRHL).

-Acuerdo del Consejo de Ministros vigente en cada momento respecto al ejercicio de la función interventora en régimen de requisitos básicos en todo lo que fuere aplicable a las entidades locales. Actualmente “Acuerdo de fecha 30 de mayo de 2008 (BOE n.º 143, de 13 de junio), por el que se da aplicación a la previsión de los artículos 152 y 147 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, respecto al ejercicio de la función interventora en régimen de requisitos básicos.” (en adelante ACM2008) y “Acuerdo de fecha 20 de julio de 2018 (BOE n.º 186 de 2 de agosto) en lo que respecta a contratos del sector público y encargos medios propios(en adelante ACM 2018)

### TITULO II

#### DE LA FUNCION INTERVENTORA

##### **REGLA 1.ÁMBITO DE APLICACIÓN**

El Sector Público Local de Montilla está integrado por el Excmo Ayuntamiento de Montilla y las entidades dependientes del mismo cuales son el Consorcio Ruta del Vino, la Fundación Biblioteca Manuel Ruiz Luque, la empresa Atrium Ullia S.L y la empresa mixta Aguas de Montilla S.A.

La Intervención Municipal ejercerá las funciones de control interno del Ayuntamiento y sus entes dependientes, clasificándose el mismo en dos tipos:

*-Función Interventora*, dentro del cual se diferencian las siguientes fases:

Fiscalización previa reservada para las fases de autorización y disposición de gastos , así como para las de reconocimiento de derechos o que produzcan movimientos de fondos.

Intervención previa reservada a la fase de aprobación de obligaciones

Comprobación material de las inversiones

Intervención formal de la ordenación del pago

Intervención material del pago

La función interventora se ejercerá sobre: Excmo Ayuntamiento y Consorcio Ruta del Vino.

- *Control Financiero* no regulado en la presente instrucción, dentro del cual se distinguen dos modalidades :  
Control permanente



**EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )**

## **INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA**

Auditoría Pública (que comprende la auditoría de cuentas y la auditoría de cumplimiento y operativa)

Al respecto las siguientes disposiciones sólo se refieren a la función interventora, por lo que sólo resultarán de aplicación para el Excmo Ayuntamiento y Consorcio Ruta del Vino :

FUNCION INTERVENTORA			CONTROL FINANCIERO		
FASES	ENTIDADES AFECTADAS	REGULADO EN INTRUCCION	FASES	ENTIDADES CAECTADAS	REGULADO EN INSTRUCCION
FISCALIZACION PREVIA LIMITADA FASE A-D	AYUNTAMIENTO C.R.V	SI	CONTROL PERMANENTE	AYUNTAMIENTO C.R.V	NO
INTERVENCION PREVIA LIMITADA FASE FASE O		SI			
COMPROBACION MATERIAL INVERSION		SI	AUDITORIA PÚBLICA	C.R.V (SOLO DE CUENTAS) F. B.M.R.L. ATRIUM ULLIA S.L AGUAS DE MONTILLA S.A	NO
INTERVENCION FORMAL ORDENACION PAGO		SI			
INTERVENCION MATERIAL PAGO		SI			

### **REGLA 2.CRITERIOS DE ACTUACIÓN**

-El funcionario que tenga a su cargo la función interventora y de control financiero, ejercerá su función con plena independencia y podrá recabar cuantos antecedentes consideren necesarios, efectuar el examen y comprobación de los libros, cuentas y documentos que consideren precisos, verificar arqueos y recuentos y solicitar de quien corresponda, cuando la naturaleza del acto, documento o expediente que deba ser intervenido lo requiera, los informes técnicos y asesoramiento que estime necesarios.

-Se entiende por fiscalización/intervención previa la facultad que compete a la intervención de examinar, antes de que se dicte el correspondiente acuerdo o resolución, todo acto, documento o expediente susceptible de producir derechos u obligaciones de contenido económico o movimiento de fondos o valores, con el fin de asegurar, según el procedimiento legalmente establecido, su conformidad con las disposiciones aplicables en cada caso. Dicha fiscalización previa se podrá ejercer bien con carácter de plena bien con carácter de limitada en régimen de requisitos básicos.

-Acordada la previa limitada, el órgano interventor en los expedientes sometidos a dicha fiscalización, una vez examinados los extremos señalados en la presente instrucción, podrá formular las observaciones complementarias que considere convenientes, sin que estas tengan, en ningún caso, efectos suspensivos en la tramitación de los expedientes y sin que proceda el planteamiento de discrepancia.

Cuando de los informes preceptivos a los que se hace referencia en los diferentes apartados de este documento se dedujera que se han omitido requisitos o trámites esenciales o que la continuación de la gestión administrativa pudiera causar quebrantos económicos a la tesorería municipal o a un tercero, se procederá al examen exhaustivo de los documentos objeto del informe y si, a juicio del órgano interventor, se dan las mencionadas circunstancias, habrá de actuarse conforme a lo preceptuado en el artículo 215 del TRLRHL y formular sus reparos por escrito antes de la adaptación del acuerdo o resolución.



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )

## **INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA**

-En los expedientes que se recogen en la presente Instrucción, la fiscalización de los extremos adicionales que se contienen en los siguientes apartados, se podrá sustituir por la fiscalización de la existencia de la certificación del responsable de la dependencia que tramita el gasto, acreditativa del cumplimiento de los requisitos establecidos en esta Instrucción para su fiscalización favorable. Esta certificación quedará incorporada al expediente correspondiente.

-El órgano interventor recibirá el expediente original completo, una vez reunidos todos los justificantes y emitidos los informes preceptivos, de forma que se esté en disposición de que se dicte acuerdo por quien corresponda.

-La intervención fiscalizará el expediente en el plazo máximo de diez días a contar desde el siguiente a la fecha de recepción. Este plazo se reducirá a cinco días cuando se haya declarado urgente la tramitación. Cuando la intervención, recabe asesoramiento jurídico o los informes técnicos que considere necesarios, así como los antecedentes y documentos necesarios para el ejercicio de sus funciones de control interno, se suspenderán los plazos mencionados.

-Si la intervención considera que el expediente objeto de fiscalización se ajusta a la legalidad, podrá hacer constar su conformidad, mediante diligencia firmada, sin necesidad de emitir informe motivándolo.

-En los supuestos en los que la intervención fuera preceptiva y se hubiese omitido, no se podrá comprometer gasto, reconocer la obligación, tramitar el pago, ni intervenir favorablemente estas actuaciones hasta que se conozca y resuelva dicha omisión en los términos del art 28 del RD 424/2017. En estos casos el órgano interventor pondrá de manifiesto dicha circunstancia al órgano gestor en un informe, que no tendrá naturaleza de fiscalización, para su elevación al pleno ó al alcalde según proceda, y se determine la continuidad o no del procedimiento.

De conformidad con lo establecido en el art.219.3 del TRLRHL así como en el art. 13.4 del RD 424/2017, las obligaciones o gastos sometidos a fiscalización limitada serán objeto de otra plena posterior ejercida sobre una muestra representativa de actos, documentos o expedientes mediante la aplicación de técnicas de muestreo, con el fin de verificar que se ajustan a las disposiciones legales en cada caso y determinar el grado de cumplimiento de la legalidad en la gestión de los créditos.

-Lo regulado en la presente Instrucción se aplicará sin perjuicio de los requisitos y normativa específica que se exigiere para gastos ejecutados en el ámbito de determinados programas, proyectos ó actuaciones subvencionadas total ó parcialmente que en su caso requirieren de un mayor grado de fiscalización.

### **TITULO III**

#### **FISCALIZACIÓN PREVIA LIMITADA**

#### **REGLA 3. GASTOS SOMETIDOS A FISCALIZACIÓN PREVIA LIMITADA**

-En todo caso, quedarán sometidos al sistema de fiscalización previa plena aquellos actos que den lugar al reconocimiento de obligaciones o a la realización de pagos que no se regulan en la presente Instrucción.

-No estarán sometidos a fiscalización previa de las fases A-D-AD :

- Los gastos de carácter periódico y demás de tracto sucesivo, una vez fiscalizado el gasto correspondiente al período inicial del acto o contrato del que deriven o sus modificaciones.
- Los gastos menores de 3.005,06 euros que, de acuerdo con la normativa vigente, se hagan efectivos a través del sistema de anticipos de caja fija (en adelante ACF).



**EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )**

## **INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA**

- Los gastos menores solo sometidos a intervención previa de la fase O
- Los tipos de gastos y expedientes sometidos al régimen de fiscalización previa limitada serán los siguientes:
- Primero:Expedientes de personal:  
Selección de personal funcionario.  
Contratación de personal laboral fijo.  
Contratación de personal laboral temporal.  
Contratación de personal laboral eventual de confianza.  
Nóminas de retribuciones del personal.  
Anticipos reintegrables al personal.
  - Segundo: Expedientes de contratos públicos  
Contratos de obras.  
Contratos de suministros.  
Contratos de servicios.  
Contratos menores solo sometidos a intervención previa fase O
  - Tercero:Ejecución de obras por administración
  - Cuarto:Encomiendas de gestión
  - Quinto:Convenios.
  - Sexto: Subvenciones  
Concurrencia competitiva  
Directas  
Transferencias entes dependientes  
Ayudas sociales  
Premios
  - Séptimo:Pagos a justificar.
  - Octavo:Anticipos de caja fija.
  - Noveno:Responsabilidad patrimonial.
  - Décimo:Ejecución de sentencias
  - Undécimo:Contratos patrimoniales  
Adquisición -Arrendamiento  
Permuta  
Enajenación  
Cesión
  - Duodécimo:Operaciones de crédito



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba)

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

Operación préstamo a largo plazo  
Operación de tesorería  
Amortización anticipada de deuda

### REGLA 4. GASTOS: EXTREMOS DE GENERAL COMPROBACIÓN

Debido a que en la mayoría de las ocasiones se acumulan las fases de la ejecución del gasto en una sola (ADO) en el presente reglamento se van a establecer los requisitos sobre los que va a recaer tanto la fiscalización previa limitada como la intervención previa:

En todo caso, y según lo establecido en el art. 219.2 del TRLRHL y art. 13 del RD 424/2017 las mismas se llevarán a cabo mediante la comprobación de los siguientes extremos:

1-Existencia, a nivel de bolsa de vinculación, de crédito presupuestario suficiente y disponible al día de la fecha, comprobando a su vez que el propuesto es adecuado a la naturaleza de las obligaciones que se proponga contraer.

Se entenderá adecuado cuando se trata de obligaciones a contraer, o nacidas y no prescritas, cumpliendo las reglas de temporalidad y especialidad fijadas en el TRLRHL.

2- Ejecutividad de los recursos que financian el gasto.

3- Que se cumplan los requisitos del artículo 174 TRLRHL (cuando se trate de gastos plurianuales).

4- Competencia del órgano resolutorio :tanto desde el punto de vista objetivo es decir que es una materia de competencia municipal , como desde el punto de visto subjetivo es decir se comprueba que las obligaciones o gastos se proponen al órgano competente para la autorización, compromiso del gasto ó reconocimiento de la obligación.

En este último sentido se comprueba además la competencia del órgano de contratación, del concedente de la subvención, del que celebra el convenio de colaboración ó del que resuelva el expediente de responsabilidad patrimonial , y en general del que dicte el acto administrativo, cuando dicho órgano no tenga atribuida la facultad para la autorización, compromiso del gasto ó reconocimiento de la obligación de que se trate.

### REGLA 5. GASTOS: EXTREMOS ADICIONALES DE COMPROBACIÓN

Se establecen en el presente acuerdo los extremos adicionales a comprobar en los expedientes que con más asiduidad se tramitan en el Ayuntamiento.

En cualquier caso para lo no previsto en el mismo se estará a los extremos fijados en los Acuerdos del Consejo de Ministros vigentes en cada momento con respecto al ejercicio de la función interventora en régimen de requisitos básicos.

#### **PRIMERO: EXPEDIENTES DE PERSONAL**

##### **Selección de personal funcionario**

1-Autorización-compromiso

- Decreto (o en su caso acreditación en el expediente) donde consta que los puestos a cubrir figuran en



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )

## **INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA**

plantilla, aparecen en la oferta de empleo público y están vacantes y dotados

- Haber sido cumplimentado el requisito de publicidad de las correspondientes convocatorias en los términos establecidos por la normativa que en cada caso resulte de aplicación.
- Acreditación de los resultados del proceso selectivo expedida por el órgano competente (acta del tribunal seleccionador)

### **Contratación del personal laboral fijo:**

#### 1-Autorización-compromiso

- Decreto (o en su caso acreditación en el expediente) donde consta que los puestos a cubrir figuran en plantilla, aparecen en la oferta de empleo público y están vacantes y dotados
- Haber sido cumplimentado el requisito de publicidad de las correspondientes convocatorias en los términos establecidos por la normativa que en cada caso resulte de aplicación
- Acreditación de los resultados del proceso selectivo expedida por el órgano competente (acta del tribunal seleccionador)
- Informe técnico de que el contrato se formaliza de acuerdo con lo dispuesto en la normativa vigente y que las retribuciones que se señalan en el mismo se ajustan al Convenio Colectivo que resulte de aplicación.

### **Contrataciones de personal temporal:**

#### 1- Autorización:

- Que consta la justificación de la necesidad para la contratación.
- Tramitación de uno de los procesos de selección determinados en las bases de ejecución del presupuesto.

#### 2-Compromiso

- Que el expediente responde a gastos cuya autorización ha sido previamente fiscalizada.
- Informe técnico de que el contrato se formaliza de acuerdo con lo dispuesto en la normativa vigente y que las retribuciones que se señalan en el mismo ajustan al Convenio Colectivo ó normativa que resulte de aplicación;
- Verificación de que en caso de prórroga la duración del contrato no supera el plazo previsto en la legislación vigente.

### **Contrataciones de personal laboral eventual**

#### 1-Autorización-compromiso

- Decreto (o en su caso acreditación en el expediente) donde consta que los puestos a cubrir figuran en



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba)

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

plantilla, se encuentran dotados y están vacantes.

- Cumplimiento de las características básicas del puesto de trabajo aprobadas por el Pleno municipal.

### **Variaciones del mes :**

1-Autorización-compromiso

a) Horas extraordinarias y gratificaciones :

Decreto.

Verificación del cumplimiento límite máximo anual.

b) Asistencias a órganos colegiados y tribunales:

Certificado.

Verificación del importe fijado legalmente

c) Ayudas sociales:

Decreto

d) Indemnizaciones personal por razón del servicio :

Decreto.

Verificación del importe máximo fijado legalmente

e)Reintegros de anticipos personal

Fiscalización previa concesión

Decreto

f)Premios jubilación/constancia

Decreto

### **Nóminas de retribuciones de personal.**

1-Autorización-compromiso-aprobación de la nómina ordinaria

2-Aprobación del resto de conceptos que generan variación

- Firma del Jefe del servicio (negociado personal).
- En el caso de nóminas de carácter ordinario, comprobación aritmética según el cuadro total de la



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

nómina con el que resulte del mes anterior más la suma algebraica de las variaciones del mes que se trate, debiendo obrar la justificación documental de dichas variaciones.

La falta de la fiscalización previa de las variaciones mensuales dará lugar a una omisión de fiscalización regulada en la regla 12 de la presente instrucción.

- Justificación documental, limitada a los siguientes supuestos de **alta en nómina** :

a) Miembros de la corporación:

Acuerdo plenario sobre su situación de dedicación exclusiva o parcial.  
Verificación de retribuciones.  
Alta en seguridad social, en su caso.

b) Funcionarios de nuevo ingreso:

Acuerdo de nombramiento.  
Diligencia de la correspondiente toma de posesión.  
Verificación de retribuciones  
Alta en seguridad social.

c) Laboral fijo:

Copia del contrato sobre el que fue ejercida la fiscalización previa del gasto.  
Alta en seguridad social.

d) Laboral temporal:

Copia del contrato sobre el que fue ejercida la fiscalización previa del gasto.  
Alta en la seguridad social.

- Justificación documental limitada a los supuestos de **bajas en nómina**

Notificación de final de contrato en los casos en los que fuere obligatorio.  
Baja en la seguridad social.

El resto de las obligaciones reflejadas en la nómina, así como los actos que las generen, se incluirán en el ámbito de las actuaciones propias del control financiero permanente.

### Anticipos personal

#### 1-Autorización-compromiso-aprobación

- Solicitud
- Verificación importe máximo conforme al Acuerdo Marco
- Inexistencia de anticipos pendientes de reintegrar





EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

### SEGUNDO- EXPEDIENTES DE CONTRATOS PÚBLICOS

#### Contrato de Obras

##### Obras en general

##### 1-Autorización

- Aprobación del proyecto de obras
- Informe técnico al respecto (en supuestos en los que la obra supere los 500.000,00 € ó se trate de obras que afecten a la estanquidad, seguridad o estabilidad de la misma)
- Acta de replanteo previa
- Pliego de cláusulas administrativas particulares analizando en el mismo:
  - Que el caso de que exista un modelo de pliego único de cláusulas administrativas, el contrato a celebrar es de la misma naturaleza al informado.
  - Que para la determinación de la mejor oferta, se recogen criterios vinculados al objeto del contrato.
  - Que cuando se utilice un único criterio, éste esté relacionado con los costes (precio ó rentabilidad); si el único criterio a considerar es el precio, se verificará que éste sea el del precio más bajo.
  - Que en los casos en que figuren una pluralidad de criterios de adjudicación basados en la mejor relación calidad-precio, que se establezcan con arreglo a criterios económicos y cualitativos (juicio de valor).
  - Cuando se prevea la utilización de varios criterios de adjudicación o de un único criterio distinto del precio, se fijan los parámetros objetivos para identificar las ofertas anormalmente bajas.
  - Que en su caso la documentación relativa a los criterios cuya ponderación dependa de un juicio de valor ha de presentarse en sobre o archivo electrónico independiente del resto de la proposición.
  - Que se establece al menos una de las condiciones especiales de ejecución que se enumeran en el artículo 202.2 de la LCSP (consideraciones económicas, relacionadas con la innovación, de tipo medioambiental o de tipo social) y la obligación del adjudicatario de cumplir las condiciones salariales de los trabajadores conforme al Convenio colectivo sectorial de aplicación.
  - Cuando se prevea la posibilidad de modificar el contrato en los términos del artículo 204 de la Ley de Contratos del Sector Público, verificar que el porcentaje previsto no es superior al 20 por 100 del precio inicial; y que la modificación no podrá suponer el establecimiento de nuevos precios unitarios no previstos en el contrato.
  - Cuando se prevea la subasta electrónica, verificar que los criterios de adjudicación a que se refiere la misma se basen en modificaciones referidas al precio y, en su caso, a requisitos cuantificables y



**EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )**

## **INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA**

susceptibles de ser expresados en cifras o porcentajes

- Informe jurídico
- Cuando se proponga otro procedimiento de contratación distinto del abierto : que concurren los supuestos establecidos en la normativa contractual para utilizar el mismo (Arts.159.1 abierto simplificado, 167 y 168 con negociación de la LCSP)
- Resolución del órgano de contratación aprobando el expediente

### 2-Compromiso

- Declaración responsable de los licitadores conforme art 140.1 LCSP
- Acta de la mesa de contratación proponiendo al tercero adjudicatario.
- Cuando no se adjudique el contrato de acuerdo con la propuesta formulada por la Mesa, que existe decisión motivada del órgano de contratación.
- Cuando se declare la existencia de ofertas con valores anormales o desproporcionados, que existe constancia de la solicitud de la información a los licitadores supuestamente comprendidos en ellas y del informe del servicio técnico correspondiente.
- Acreditación por el licitador (incluyendo la de aquellas otras empresas a cuyas capacidades se recurra) de los requisitos recogidos en la través de la declaración responsable del art.140,1:

-Acreditación de que la sociedad está válidamente constituida y que conforme a su objeto social puede presentarse a la licitación, así como que el firmante de la declaración ostenta la debida representación para la presentación de la proposición y de aquella.

-Acreditación de que cuenta con la correspondiente clasificación, en su caso, o que cumple los requisitos de solvencia económica, financiera y técnica o profesional exigidos en el Pliego de Clausulas Administrativas

-Certificación de no estar incurso en prohibición de contratar por si misma ni por extensión como consecuencia de la aplicación del artículo 71.3 de la Ley 9/2017.

-Justificante de haber constituido la garantía definitiva del contrato

-De estar al corriente con obligaciones tributarias y de Seguridad Social

-O bien, que se acredite la verificación de alguna o todas estas circunstancias mediante certificado del Registro Oficial de Licitadores y Empresas Clasificadas del Sector Público o de la correspondiente base de datos nacional de un Estado miembro de la Unión Europea, a excepción del procedimiento abierto simplificado, en el que sólo se examinará que se ha aportado el compromiso de disponer de los recursos necesarios, y del procedimiento abreviado en el que no procederá la



**EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )**

## **INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA**

aplicación de este extremo, o cuando proceda de conformidad con lo establecido en el apartado 2 del artículo 96 de la LCSP, en el Registro Oficial de Licitadores de Andalucía.

- De mediar precios provisionales (en P. negociado, dialogo competitivo o de asociación para la innovación) que se cumple con los requisitos del art. 107 LCSP
- Cuando se utilice un procedimiento con negociación, que existe constancia en el expediente de las invitaciones cursadas, de las ofertas recibidas, de las razones para su aceptación o rechazo y de las ventajas obtenidas en la negociación.
- Resolución del órgano de contratación adjudicando el expediente

En cuanto a la formalización:

- Constancia en el expediente de que no se ha interpuesto recurso especial en materia de contratación contra la adjudicación o bien de los recursos interpuestos , mediando en este último caso resolución de éstos.

### **3- Reconocimiento obligación**

3.1-Para todas las obligaciones derivadas del contrato:

- Acta de replanteo tratándose de la primera certificación
- Certificación de obra, autorizada por el facultativo Director de la obra y conformada por el responsable del contrato .
- Factura expedida por el adjudicatario debidamente conformada por el responsable del contrato y concejal delegado de área

3.2-Para la certificación final (además de lo fijado en el apartado anterior)

- Intervención material en el acto de recepción cuando sea ésta preceptiva. La falta de la esta intervención dará lugar a una omisión de fiscalización regulada en la regla 12 de la presente instrucción.
- Acta de conformidad de la recepción de la obra
- Conclusión de la obra en el plazo establecido

3.3-Cuando cualquier certificación que incluya revisión de precios se comprobará:

- Se contempla en el pliego
- Se aplica la fórmula del pliego
- Se ha ejecutado al menos el 20% del importe y han transcurrido dos años desde la formalización



**EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba)**

## **INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA**

3.4-En los supuestos de anticipos del 240.2 LCSP se comprobará:

- Que el pliego contempla esta posibilidad
- Constitución de la garantía por el importe de los pagos a cuenta.
- Cuando el importe acumulado de los abonos a cuenta vaya a ser igual o superior con motivo del siguiente pago al 90 por ciento del precio del contrato, incluidas, en su caso, las modificaciones aprobadas, que se acompaña, cuando resulte preceptiva, comunicación efectuada a la Intervención para la designación de un representante que asista a la recepción.

3.5-En caso de efectuarse pagos directos a subcontratistas, comprobar que tal posibilidad está contemplada en el pliego de cláusulas administrativas particulares, conforme a la disposición adicional 51.ª de la Ley de Contratos del Sector Público.

4-Liquidación del contrato y devolución fianza

- Informe del director facultativo 15 días antes del cumplimiento del plazo de garantía (art 243.3 LCSP) donde se haga constar que transcurrido el plazo de garantía procede la devolución
- En su caso, factura expedida por el adjudicatario debidamente conformada por el responsable del contrato y concejal delegado de área.
- Informe de la tesorería donde se haga constar que la garantía no ha sido devuelta y que no media providencia de embargo
- Aprobación de la liquidación y acuerdo de devolución
- En casos de recepción parcial, que la devolución parcial se contempla en el pliego
- Que el acuerdo de devolución excede /no excede de los dos meses desde el fin del plazo de garantía

5-Indemnización a favor del contratista

- Informe jurídico
- Informe servicio técnico

6-Resolución del contrato:

- Informe jurídico.

7- Modificados:

- Modificaciones previstas en el pliego(art 204 LCSP) :que no superan el límite previsto en el pliego (o en todo caso el 20%) y no se incluyen nuevos precios unitarios.



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

- Modificaciones no previstas (art 205 LCSP): Que media informe técnico justificativo de los extremos previstos en el citado artículo y que no superan los límites del mismo (15%-50%)
- Informe jurídico.
- Aprobación del nuevo proyecto e informe técnico si procede

### 8-Prórroga del plazo de ejecución

- Petición del contratista
- Informe del responsable del contrato.
  - Concluyente de que las razones del retraso no son imputables al contratista.
  - Concluyente de que las razones del retraso son imputables al contratista debiéndose acudir a la imposición de penalidades en caso de no resolución

### 9-Cesión del contrato:

- Que la posibilidad de cesión se encuentra recogida en el pliego
- En relación al cesionario propuesto:
  - Tiene competencia para contratar
  - Tiene solvencia según fase del contrato
  - No está incurso en prohibiciones para contratar
  - Cuando fuere exigible está clasificado
- El cedente ha ejecutado al menos el 20% del importe del contrato

### 10-Pago intereses de demora

- Informe jurídico

### Contratación conjunta proyecto y obra

La fiscalización se pospone al momento de adjudicación, y junto a los anteriores extremos se comprueba:

1-Autorización/compromiso (se exceptúa la existencia de crédito adecuado y suficiente en el supuesto en el que no fuere posible establecer el importe estimativo de la obra)

- Justificación de utilización de esta modalidad conforme art 234.1 LCSP
- Anteproyecto o bases técnicas previas



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba)

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

### 2-Primera certificación

- Proyecto aprobado
- Informe técnico al respecto (en supuestos en los que la obra supere los 500.000,00 € ó se trate de obras que afecten a la estanquidad, seguridad o estabilidad de la misma)
- Acta replanteo previa
- Existencia de crédito adecuado y suficiente en el supuesto en el que no fuere posible establecer el importe estimativo de la obra

3-Liquidación: de no llegar a un acuerdo sobre los precios o la administración renunciara a la ejecución de la obra conforme al art 234.5 LCSP se analizarán los extremos de la liquidación de un contrato de servicios.

### Contrato de suministros /servicios

#### 1-Autorización

- Pliego de prescripciones técnicas del suministro/servicio.
- Pliego de cláusulas administrativas particulares analizando en el mismo:
  - Que el caso de que exista un modelo de pliego único de cláusulas administrativas, el contrato a celebrar es de la misma naturaleza al informado.
  - Que para la determinación de la mejor oferta, se recogen criterios vinculados al objeto del contrato.
  - Que cuando se utilice un único criterio, éste esté relacionado con los costes (precio ó rentabilidad); si el único criterio a considerar es el precio, se verificará que éste sea el del precio más bajo.
  - Que en los casos en que figuren una pluralidad de criterios de adjudicación basados en la mejor relación calidad-precio, que se establezcan con arreglo a criterios económicos y cualitativos (juicio de valor).
  - Cuando se prevea la utilización de varios criterios de adjudicación o de un único criterio distinto del precio, se fijan los parámetros objetivos para identificar las ofertas anormalmente bajas.
  - Que en su caso la documentación relativa a los criterios cuya ponderación dependa de un juicio de valor ha de presentarse en sobre o archivo electrónico independiente del resto de la proposición.
  - Que se establece al menos una de las condiciones especiales de ejecución que se enumeran en el artículo 202.2 de la LCSP (consideraciones económicas, relacionadas con la innovación, de tipo medioambiental o de tipo social) y la obligación del adjudicatario de cumplir las condiciones salariales de los trabajadores conforme al Convenio colectivo sectorial de aplicación.



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

-Cuando se prevea la posibilidad de modificar el contrato en los términos del artículo 204 de la Ley de Contratos del Sector Público, verificar que el porcentaje previsto no es superior al 20 por 100 del precio inicial; y que la modificación no podrá suponer el establecimiento de nuevos precios unitarios no previstos en el contrato.

-Cuando se prevea la subasta electrónica, verificar que los criterios de adjudicación a que se refiere la misma se basen en modificaciones referidas al precio y, en su caso, a requisitos cuantificables y susceptibles de ser expresados en cifras o porcentajes

-Que en el caso del contrato de servicios el objeto aparece definido, definiendo claramente las obligaciones del contratista

- Que la duración del contrato prevista se ajusta a lo establecido en la ley
- Que en el caso del contrato de servicios se justifica en el expediente la carencia de medios para la prestación del servicio por el Ayuntamiento con sus propios medios.
- Informe jurídico
- Cuando se proponga otro procedimiento de contratación distinto del abierto : que concurren los supuestos establecidos en la normativa contractual para utilizar el mismo (Arts.159,167 y 168 LCSP)
- Resolución del órgano de contratación aprobando el expediente

### 2-Compromiso

- Acta de la mesa de contratación proponiendo al tercero adjudicatario.
- Cuando no se adjudique el contrato de acuerdo con la propuesta formulada por la Mesa, que existe decisión motivada del órgano de contratación.
- Cuando se declare la existencia de ofertas con valores anormales o desproporcionados, que existe constancia de la solicitud de la información a los licitadores supuestamente comprendidos en ellas y del informe del servicio técnico correspondiente.
- Cuando se utilice un procedimiento con negociación, que existe constancia en el expediente de las invitaciones cursadas, de las ofertas recibidas, de las razones para su aceptación o rechazo y de las ventajas obtenidas en la negociación, de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Contratos del Sector Público.
- Acreditación por el licitador (incluyendo la de aquellas otras empresas a cuyas capacidades se recurra) de los requisitos recogidos en la través de la declaración responsable del art.140,1:  
-Acreditación de que la sociedad está válidamente constituida y que conforme a su objeto social puede presentarse a la licitación, así como que el firmante de la declaración ostenta la debida representación para la presentación de la proposición y de aquella.



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

-Acreditación de que cuenta con la correspondiente clasificación, en su caso, o que cumple los requisitos de solvencia económica, financiera y técnica o profesional exigidos en el Pliego de Clausulas Administrativas

-Certificación de no estar incurso en prohibición de contratar por si misma ni por extensión como consecuencia de la aplicación del artículo 71.3 de la Ley 9/2017.

-Justificante de haber constituido la garantía definitiva del contrato

-De estar al corriente con obligaciones tributarias y de Seguridad Social

-O bien, que se acredite la verificación de alguna o todas estas circunstancias mediante certificado del Registro Oficial de Licitadores y Empresas Clasificadas del Sector Público o de la correspondiente base de datos nacional de un Estado miembro de la Unión Europea, a excepción del procedimiento abierto simplificado, en el que sólo se examinará que se ha aportado el compromiso de disponer de los recursos necesarios, y del procedimiento abreviado en el que no procederá la aplicación de este extremo, o cuando proceda de conformidad con lo establecido en el apartado 2 del artículo 96 de la LCSP, en el Registro Oficial de Licitadores de Andalucía.

- De mediar precios provisionales (en P. negociado, dialogo competitivo o de asociación para la innovación) que se cumple con los requisitos del art. 107 LCSP
- Cuando se utilice un procedimiento con negociación, que existe constancia en el expediente de las invitaciones cursadas, de las ofertas recibidas, de las razones para su aceptación o rechazo y de las ventajas obtenidas en la negociación.
- Resolución del órgano de contratación adjudicando el expediente

En cuanto a la formalización:

- Constancia en el expediente de que no se ha interpuesto recurso especial en materia de contratación contra la adjudicación o bien de los recursos interpuestos , mediando en este último caso resolución de éstos.

### 3- Reconocimiento obligación

3.1-Para todas las obligaciones derivadas del contrato:

- Factura expedida por el adjudicatario debidamente conformada por el responsable del contrato y concejal delegado de área
- Que en su caso se contempla en el pliego los pagos parciales

Para servicios:





**EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )**

## **INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA**

- Que tratándose de gastos de tracto sucesivo, los contratos principales continúan en vigor.  
Para suministros.
- Acta de recepción suscrita por el servicio (suministros) dentro del mes siguiente a la realización del objeto del contrato o del plazo fijado en el pliego ( art. 210.2 LCSP).
- Intervención material en el acto de recepción cuando sea ésta preceptiva. La falta de la esta intervención dará lugar a una omisión de fiscalización regulada en la regla 12 de la presente instrucción.

3.2-Cuando cualquier factura que incluya revisión de precios se comprobará además

- Se contempla en el pliego
- Se aplica la fórmula del pliego
- Se ha ejecutado al menos el 20% del importe y han transcurrido dos años desde la formalización

3.3-En los supuestos de anticipos del 198.3 LCSP se comprobará además:

- Que el pliego contempla esta posibilidad
- Constitución de la garantía por el importe de los pagos a cuenta.
- Cuando en un suministro el importe acumulado de los abonos a cuenta vaya a ser igual o superior con motivo del siguiente pago al 90 por ciento del precio del contrato, incluidas, en su caso, las modificaciones aprobadas, que se acompaña, cuando resulte preceptiva, comunicación efectuada a la Intervención para la designación de un representante que asista a la recepción.

3.4-En caso de efectuarse pagos directos a subcontratistas, comprobar que tal posibilidad está contemplada en el pliego de cláusulas administrativas particulares, conforme a la disposición adicional 51.ª de la Ley de Contratos del Sector Público.

4-Liquidación del contrato y devolución fianza.

- Suministros:Informe del servicio ó responsable del contrato donde se haga constar que transcurrido el plazo de garantía procede la devolución
- Servicios:Informe de conformidad suscrito por el servicio dentro del mes siguiente a la realización del objeto del contrato ( art. 210.2 LCSP) donde se haga constar que transcurrido el plazo de garantía procede la devolución
- En su caso, factura expedida por el adjudicatario debidamente conformada por el responsable del contrato y concejal delegado de área.
- Informe de la tesorería donde se haga constar que la garantía no ha sido devuelta y que no media providencia de embargo



**EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba)**

## **INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA**

- Aprobación de la liquidación y acuerdo de devolución
- En casos de recepción parcial, que la devolución parcial se contempla en el pliego

### 5-Resolución del contrato:

- Informe jurídico.

### 6- Modificados:

- Modificaciones previstas en el pliego (art 204 LCSP) :que no superan el límite previsto en el pliego (o en su caso el 20%) y no se incluyen nuevos precios unitarios.
- Modificaciones no previstas (art 205 LCSP). Que media informe técnico justificativo de los extremos previstos en el citado artículo y que no superan los límites del mismo (10%-50%)
- En su caso se encuentra prevista la posibilidad del art. 301.2/ 309.1 para contratos de suministros y servicios respectivamente para los casos de precios unitarios
- Informe jurídico

### 7-Prórroga del plazo de ejecución

- Prevista en el pliego
- Se ejercita antes de finalizar el contrato mediante preaviso bien con dos meses de antelación, bien según plazo fijado en el pliego
- Cuando vencido el contrato, aun no se hubiere formalizado el nuevo, siempre que concurren los siguientes requisitos y por las causa del 29.4 LCSP:

-Anuncio de licitación del nuevo contrato publicado como mínimo 3 meses antes de la finalización del que se prorroga

-Plazo máximo de 9 meses

-No modificación de las restantes condiciones del contrato

### 8-Cesión del contrato:

- Que la posibilidad de cesión se encuentra recogida en el pliego
- En relación al cesionario propuesto:



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba)

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

Tiene competencia para contratar  
Tiene solvencia según fase del contrato  
No esta incurso en prohibiciones para contratar  
Cuando fuere exigible está clasificado

- El cedente ha ejecutado al menos el 20% del importe del contrato

### 9-Pago intereses de demora

- Informe jurídico

**Contratos Menores:** solo sometidos a intervención previa de la fase O

- Factura debidamente expedida y conformada por el servicio correspondiente
- Para el caso de obras: Certificación de obra, autorizada por el facultativo Director de la obra y conformada por el responsable del contrato o concejal delegado.

### **TERCERO: EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN**

#### 1-Autorización

- Informe-Memoria razonado del servicio interesado en la celebración del contrato acreditando alguno de los supuestos del art. 30 LCSP (en el caso de subvenciones procede la memoria que forma parte de la solicitud de la ayuda)
- Informe jurídico.
- Aprobación del proyecto que incluirá:
  - Proyecto cuando fuere necesario (art 30,1 a), b), c), e) y f))
  - Informe técnico al respecto (en supuestos en los que la obra supere los 500.000,00 € ó se trate de obras que afecten a la estanquidad, seguridad o estabilidad de la misma)
- Acta de replanteo
- Resolución del órgano de contratación acordando la ejecución de obras por administración (que podrá incluir la aprobación del proyecto)

#### 2-Reconocimiento obligaciones

- Certificaciones de obra expedidas por los servicios técnicos
- Facturas de los gastos realizados debidamente conformadas por los responsables de la obra y concejal delegado de área

#### 3-Fin de obra



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

- Acta de reconocimiento y comprobación de la obra ejecutada (certificado final)

### **CUARTO: ENCOMIENDAS DE GESTIÓN ENTE DEPENDIENTE**

#### 1-Encargo (autorización compromiso)

- Condición de medio propio del ente encomendado
- Que más del 80 por ciento de las actividades del ente destinatario del encargo se lleven a cabo en el ejercicio de los cometidos que le han sido confiados por el poder adjudicador que hace el encargo
- Aprobación del proyecto cuando proceda y su caso de Informe técnico al respecto (en supuestos en los que la obra supere los 500.000,00 € ó se trate de obras que afecten a la estanquidad, seguridad o estabilidad de la misma)
- Acuerdo del encargo , acompañado en su caso de los documentos técnicos necesarios, con indicación entre otros del objeto, presupuesto, pago, plazos de ejecución y duración
- Que las prestaciones objeto del encargo estén incluidas en el ámbito de actuación u objeto social de la entidad destinataria del mismo.
- Que el importe de las prestaciones parciales que el medio propio vaya a contratar con terceros, en su caso, conforme a la propuesta de encargo, no exceda del 50 por ciento de la cuantía del encargo, con las excepciones previstas en el artículo 32.7 LCSP.
- En el supuesto de que el encargo prevea pagos anticipados conforme a lo señalado en el artículo 21.3 de la Ley General Presupuestaria, que en el mismo se exige, en su caso, a la entidad encomendada la prestación de garantía suficiente.

#### 2-Reconocimiento obligación

- Certificaciones de obra en su caso
- Factura expedida por la entidad encomendada debidamente conformadas por los responsables de la encomienda y concejal delegado de área

#### 3-Liquidación

- Acta/informe de conformidad
- En su caso, factura expedida por la entidad encomendada

#### 4-Modificación

- Que existe informe del Servicio Jurídico.



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

- En su caso, que existe proyecto modificado.
- Que las prestaciones objeto de la modificación del encargo estén incluidas en el ámbito de actuación u objeto social de la entidad destinataria del mismo.
- Acuerdo de la modificación del encargo , acompañado en su caso de los documentos técnicos necesarios.

### **QUINTO:CONVENIOS**

1-Suscripción del convenio:Autorización -compromiso:

- Memoria donde se analice la necesidad y oportunidad, su impacto económico y el carácter no contractual indicando que el objeto del convenio no está comprendido en los contratos regulados en la LCSP o en normas administrativas especiales (En el caso de convenios que articulen subvenciones previstas nominativamente en el presupuesto no será necesario)
- Informe jurídico sobre el texto del convenio acorde al Art. 49.1 LRJSP(No necesario cuando exista un modelo normalizado informado previamente)

2- Reconocimiento de la obligación

- En su caso, bien certificación expedida por el servicio/responsable bien factura debidamente conformada por dicho servicio, acreditativa del cumplimiento de los requisitos previstos en el mismo para realizar los pagos.

3-Modificación del convenio:

- Propuesta motivada de la conveniencia y oportunidad de modificar el convenio formulada por responsable administrativo.
- Informe jurídico sobre la modificación propuesta.

### **SEXTO:SUBVENCIONES**

#### **Concesión en régimen de concurrencia competitiva**

1-Autorización del gasto y compromiso

- La subvención propuesta se ajusta al Plan Estratégico de Subvenciones, el cual se puede aprobar de manera independiente bien puede incluirse en bases ejecución.
- Convocatoria cuyo contenido deberá se conforme al art.9 de la Ordenanza General de Subvenciones del Ayuntamiento (en adelante OGS)



**EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )**

## **INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA**

- Aprobación de las bases reguladoras de la concesión y publicación de las mismas .
- Solicitud formulada por los interesados
- Informe del órgano instructor en el que se acredite la evaluación de las solicitudes, verificándose que los beneficiarios propuestos cumplen todos los requisitos necesarios para acceder a las mismas.
- Acreditación por el sujeto propuesto como beneficiario de estar al corriente de sus obligaciones tributarias y con la seguridad social .

En particular, acreditación por el sujeto propuesto como beneficiario de estar al corriente de sus obligaciones tributarias con la entidad local como disponen los artículos 189.2 TRLHL y 9 RD 500/1990, salvo que se dispense de dicha obligación en las bases reguladoras de la subvención.

- Declaración responsable por parte del beneficiario de no estar incurso en ninguna de las prohibiciones señaladas en el artículo 13 de la LGS.
- En el caso de que como beneficiaria se constituya una asociación, ésta ha de encontrarse inscrita en el Registro Municipal de Asociaciones Vecinales a los efectos de adquisición de personalidad y de capacidad jurídica de obrar, como señala el artículo 236 ROF.
- Propuesta de concesión de las subvenciones con determinación expresa del solicitante o la relación de solicitantes a los que se concede la subvención y su cuantía (resolución provisional)
- Que existen los informes del órgano instructor y del órgano colegiado concordantes con la propuesta de acuerdo.

### 2-Reconocimiento de la obligación

- Resolución motivada .
- Notificación resolución
- Publicidad de las subvenciones concedidas .
- En el supuesto de pagos fraccionados, pagos anticipados o pagos a cuenta, deben estar previstos en la normativa reguladora de la subvención.

### 3-Justificación

- La justificación de la aplicación de la subvención se ajusta a la forma y se realiza en el plazo fijado en las bases reguladoras de la concesión de la subvención
- Los gastos realizados tienen la consideración de gastos subvencionables
- Cuenta justificativa en la que :



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

-Se acredita que los gastos realizados han sido pagados con anterioridad a la finalización del período de justificación (sin que se contenga disposición expresa en contrario de esta exigencia en las bases reguladoras de la subvención)

- Se incluye relación de gastos acreditados con facturas o demás documentos de valor probatorio equivalente con validez en el tráfico jurídico mercantil o con eficacia administrativa

- Informe expedido por el centro gestor respecto a la comprobación de la justificación y aplicación de la subvención concedida.

### **Concesión directa**

#### 1- Concesión autorización y compromiso del gasto

##### 1.1-Nominativas

- Se encuentra prevista en el presupuesto municipal siendo el proyecto, acción, conducta o situación a financiar la fijada en el mismo.
- Convenio regulador que incluye los extremos señalados en el artículo 8 OGS (pudiendo usarse modelo normalizado) .
- Publicidad del convenio
- Acreditación por el sujeto propuesto como beneficiario de estar al corriente de sus obligaciones tributarias y con la seguridad social .

En particular, acreditación por el sujeto propuesto como beneficiario de estar al corriente de sus obligaciones tributarias con la entidad local como disponen los artículos 189.2 TRLHL y 9 RD 500/1990.

- Declaración responsable por parte del beneficiario de no estar incurso en ninguna de las prohibiciones señaladas en el artículo 13 de la LGS.
- En el caso de que como beneficiaria se constituya una asociación, ésta ha de encontrarse inscrita en el Registro Municipal de Asociaciones Vecinales a los efectos de adquisición de personalidad y de capacidad jurídica de obrar, como señala el artículo 236 ROF.

##### 1.2- Excepcionales

- Memoria económica de la actividad
- Declaración responsable por parte del beneficiario de no estar incurso en ninguna de las prohibiciones señaladas en el artículo 13 de la LGS
- Acreditación por el sujeto propuesto como beneficiario de estar al corriente de sus obligaciones



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

tributarias y con la seguridad social . En particular, acreditación por el sujeto propuesto como beneficiario de estar al corriente de sus obligaciones tributarias con la entidad local.

- Memoria justificativa del carácter excepcional de la subvención
- Convenio regulador que incluye los extremos señalados en el artículo 8 OGS (pudiendo usarse modelo normalizado)
- Publicidad del convenio

### 2-Reconocimiento de la obligación

- Resolución de concesión
- Acreditación de que el beneficiario no se encuentra incurso en ningún procedimiento de reintegro de ninguna subvención/ayuda municipal
- En el supuesto de pagos fraccionados, pagos anticipados o pagos a cuenta, deben estar previstos en la normativa reguladora /convenio

### 3-Justificación

- La justificación de la aplicación de la subvención se ajusta a la forma y se realiza en el plazo fijado en el convenio de concesión de la subvención.
- Los gastos realizados tienen la consideración de gastos subvencionables.
- Se acreditan los gastos realizados mediante facturas o demás documentos de valor probatorio equivalente con validez en el tráfico jurídico mercantil o con eficacia administrativa.
- Se acredita el que los gastos realizados han sido pagados con anterioridad a la finalización del periodo de justificación (sin que se contenga disposición expresa en contrario en el convenio de concesión de subvención).

### **Transferencias a entes dependientes**

#### 1- Concesión autorización y compromiso del gasto

- Convenio regulador (pudiendo usarse modelo normalizado)
- Publicidad del convenio

#### 2-Reconocimiento de la obligación

- Resolución de concesión





EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

- Acreditación de que el beneficiario no se encuentra incurso en ningún procedimiento de reintegro de ninguna subvención/ayuda municipal
- En el supuesto de pagos fraccionados, pagos anticipados o pagos a cuenta, deben estar previstos en la normativa reguladora /convenio

### 3-Justificación

- Memoria en la que se acredite que :
  - La aplicación de la subvención se ajusta a la forma y se realiza en el plazo fijado en el convenio de concesión de la subvención.
  - Relación de gastos ejecutados .

### Ayudas sociales

#### 1-Autorización -compromiso-reconocimiento de obligación:

- Informe técnico
- Propuesta Comisión técnica de valoración
- Resolución de concesión

#### 2-Justificación

##### 2.1-Ayudas económicas familiares

- Informe acreditativo del cumplimiento justificativo del trabajador social

##### 2.2-Ayudas emergencia social /urgente necesidad se podrán justificar bien:

- Con los gastos realizados para los que se concede la ayuda, acreditados mediante facturas o demás documentos de valor probatorio equivalente con validez en el tráfico jurídico mercantil o con eficacia administrativa acreditando que los gastos realizados han sido pagados.
- Bien mediante pago directo en el caso de que concedida la subvención el beneficiario autorice al Ayuntamiento para el pago directo de la deuda

### Premios concursos

#### 1-Autorización-compromiso-reconocimiento



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

- Decreto aprobación bases concurso
- Publicidad
- Acta del jurado si procede
- Resolución de concesión

### **SEPTIMO :PAGOS A JUSTIFICAR**

1-Expedición del pago a justificar, autorización -compromiso-reconocimiento de obligación:

- El perceptor es un concejal,funcionario ó personal laboral fijo
- El perceptor propuesto no tiene ningún pago anterior pendiente de justificar.
- La expedición de la orden de pago «a justificar» se acomoda al plan de disposición de fondos de la tesorería.

2-Justificación del pago

- Presentación debidamente firmada de la cuenta justificativa del pago :
  - Se ha emitido en plazo
  - Se adjuntan bien facturas justificativas de todos los gastos realizados bien cualquier otro documento de valor probatorio equivalente con validez en el tráfico jurídico mercantil o con eficacia administrativa.
  - Cuando proceda :se presenta factura a través de FACe
  - En el caso de premios :Aprobación de bases y acta del jurado con documentación complementaria
  - Los gastos realizados responden al propósito y naturaleza en relación al cual se expidió la orden de pago.
  - Se acredita la realización material del pago al acreedor.
- Justificante del reintegro a las arcas municipales de las cantidades no invertidas.

### **OCTAVO :ANTICIPOS CAJA FIJA**

1-Constitución del anticipo, autorización -compromiso-reconocimiento de obligación:

- Los gastos en relación a los que se formula la propuesta de constitución del anticipo son de



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )

## **INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA**

naturaleza periódica o repetitiva y se encuentran dentro de los artículos/conceptos fijados en Bases de ejecución del presupuesto

- La cuantía global de los anticipos no supera, en su caso, el límite fijado en las Bases de Ejecución del presupuesto.
- La propuesta se acomoda al plan de disposición de fondos de la Tesorería

### 2- Reposición de fondos/Cancelación

- Presentación debidamente firmada de la cuenta justificativa del pago :
  - Los gastos efectuados corresponden a atenciones de carácter periódico o repetitivo .
  - Se adjuntan bien facturas justificativas de todos los gastos realizados bien cualquier otro documento de valor probatorio equivalente con validez en el tráfico jurídico mercantil o con eficacia administrativa.
  - Cuando proceda : se presenta factura a través de FACe
  - Se acredita la realización material del pago al acreedor.
- La totalidad de los gastos efectuados lo han sido en el presente ejercicio presupuestario.
- Existencia de crédito suficiente en las diversas aplicaciones presupuestarias correspondientes a los gastos efectuados, en caso de reposición
- Reintegro en la tesorería municipal de las cantidades no invertidas en caso de cancelación

### **NOVENO : RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL**

#### 1- Autorización -compromiso-reconocimiento de obligación:

- Solicitud del interesado o acuerdo del órgano competente iniciando de oficio la instrucción del expediente.
- Informe bien del servicio cuyo funcionamiento ha ocasionado la presunta lesión indemnizable bien de la policía.
- Evaluación económica de las lesiones (bien mediante facturas, informes...)
- Acuerdo resolución

### **DECIMO: EJECUCIÓN DE SENTENCIAS**



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

1-Autorización -compromiso-reconocimiento de obligación:

- Documento original de la sentencia (firme) o copia compulsada de la misma.
- Resolución del órgano encargado del cumplimiento de la sentencia acordando expresamente su pago.
- En el supuesto de ejecución provisional de sentencias no firmes que condenen al pago de cantidades se comprobará la existencia de resolución judicial en la que se adopte dicha medida.

### **UNDECIMO:CONTRATOS PATRIMONIALES**

#### **Adquisición-Arrendamiento**

1-Autorización

- Orden de incoación
- Informe de valoración de las repercusiones del contrato en términos del art. 7.3 de la LOEPYSF.
- Informe jurídico
- Pliego de cláusulas administrativas particulares.
- Pliego de prescripciones técnicas cuando fuere necesario
- Justificación en el expediente del procedimiento y de los criterios tenidos en cuenta para adjudicar el contrato

2-Compromiso. Adjudicación

- Fiscalización previa de la autorización
- Resolución del órgano de contratación aprobando el expediente
- En los casos de concurso:
  - Publicidad en la plataforma de contratación del Sector Público
  - Certificación acreditativa de las ofertas presentadas
  - Informe técnico de valoración(en caso de adquisición)
- Declaración responsable de licitadores conforme art 140.1 LCSP
- Acta de la mesa de contratación proponiendo al tercero adjudicatario. Al respecto:



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

Cuando no se adjudique el contrato de acuerdo con la propuesta formulada por la Mesa, que existe decisión motivada del órgano de contratación.

- Garantía provisional (cuando sea exigible)
- Requerimiento al licitador propuesto de documentación art 150.2 LCSP
- Acreditación por el licitador de estar al corriente con obligaciones tributarias y de Seguridad Social
- Garantía definitiva
- Resolución del órgano de contratación adjudicando el expediente  
En cuanto a la formalización:
- Comprobación de los requisitos de capacidad , solvencia y ausencia de prohibiciones para contratar subsisten, entendiéndose así cuando no han transcurrido más de 6 meses desde el fin de presentación de ofertas

### 3-Reconocimiento

- Fiscalización previa autorización y compromiso
- Publicación de la adjudicación en la plataforma de contratación del Sector Público
- Contrato firmado.
- Publicación de la formalización del contrato en la plataforma de contratación del Sector Público y, en su caso, en el DOUE.
- Devolución en su caso de garantías provisionales
- Bien Factura (con repercusión de IVA cuando proceda) bien escrituras
- Inscripción del bien en el registro de la propiedad (en caso de adquisición)
- Inscripción del bien en el inventario municipal(en caso de adquisición)

### **Permuta**

#### 1-Aprobación inicio

- Orden de incoacción
- Informe de valoración de las repercusiones del contrato en términos del art. 7.3 de la LOEPYSF.
- Informe jurídico



**EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )**

## **INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA**

- Certificado de inscripción en inventario como bien patrimonial
- Certificado de inscripción del registro de la propiedad
- Pliego de cláusulas administrativas particulares.
- Justificación en el expediente del procedimiento
- Informe técnico de valoración.
- En caso de compensación económica: constancia en el expediente de que la diferencia entre el valor de los bienes no excede del 40% del bien con valor superior, compensándose económicamente la diferencia

### **2-Compromiso. Adjudicación**

- Fiscalización previa de la autorización
- Resolución del órgano de contratación aprobando el expediente
- En los casos de concurso:
  - Publicidad en la plataforma de contratación del Sector Público
  - Certificación acreditativa de las ofertas presentadas
- Declaración responsable de licitadores conforme art 140.1 LCSP
- Acta de la mesa de contratación proponiendo al tercero adjudicatario. Al respecto:

Cuando no se adjudique el contrato de acuerdo con la propuesta formulada por la Mesa, que existe decisión motivada del órgano de contratación.
- Nuevo informe técnico de valoración
- Garantía provisional (cuando sea exigible)
- Requerimiento al licitador propuesto de documentación art 150.2 LCSP
- Acreditación por el licitador de estar al corriente con obligaciones tributarias y de Seguridad Social
- Garantía definitiva
- Resolución del órgano de contratación adjudicando el expediente  
En cuanto a la formalización:



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

- Comprobación de los requisitos de capacidad , solvencia y ausencia de prohibiciones para contratar subsisten, entendiéndose así cuando no han transcurrido mas de 6 meses desde el fin de presentación de ofertas

### 3-Tras la adopción del acuerdo

- Fiscalización previa autorización y compromiso
- Publicación de la adjudicación en la plataforma de contratación del Sector Público
- Contrato firmado.
- Publicación de la formalización del contrato en la plataforma de contratación del Sector Público y, en su caso, en el DOUE.
- Devolución en su caso de garantías provisionales
- Bien Factura (con repercusión de IVA cuando proceda) bien escrituras
- Inscripción /baja de los bienes en el registro de la propiedad
- Inscripción/baja de los bienes en el inventario municipal

### Enajenación

#### 1-Inicio expediente

- Orden de incoacción
- Informe jurídico
- Certificado de inscripción en inventario como bien patrimonial
- Certificado de inscripción del registro de la propiedad
- Pliego de cláusulas administrativas particulares.
- Justificación en el expediente del procedimiento
- Informe técnico de valoración.
- En caso de aplazamiento del cobro se verificarán los requisitos del art. 134 LPAP.

#### 2-Adjudicación



**EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )**

## **INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA**

- Fiscalización previa de la autorización
- Resolución del órgano de contratación aprobando el expediente
- En los casos de concurso-subasta:
  - Publicidad del anuncio de licitación
  - Certificación acreditativa de las ofertas presentadas
- Declaración responsable de licitadores conforme art 140.1 LCSP
- Acta de la mesa de contratación proponiendo al tercero adjudicatario. Al respecto:

Cuando no se adjudique el contrato de acuerdo con la propuesta formulada por la Mesa, que existe decisión motivada del órgano de contratación.
- Garantía provisional (cuando sea exigible)
- Requerimiento al licitador propuesto de documentación art 150.2 LCSP
- Acreditación por el licitador de estar al corriente con obligaciones tributarias y de Seguridad Social
- Garantía definitiva
- Resolución del órgano de contratación adjudicando el expediente  
En cuanto a la formalización:
- Comprobación de los requisitos de capacidad , solvencia y ausencia de prohibiciones para contratar subsisten, entendiéndose así cuando no ha transcurrido mas de 6 meses desde el fin de presentación de ofertas

### 3-Tras la adopción del acuerdo

- Fiscalización previa autorización y compromiso
- Publicación de la adjudicación en la plataforma de contratación del Sector Público
- Contrato firmado.
- Publicación de la formalización del contrato en la plataforma de contratación del Sector Público y, en su caso, en el DOUE.
- Devolución en su caso de garantías provisionales





EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba)

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

- Expedición de Factura (con repercusión de IVA cuando proceda) bien escrituras
- Baja de los bienes en el registro de la propiedad
- Baja de los bienes en el inventario municipal

### Cesión

- Solicitud del interesado
- Orden de incoacción
- Informe jurídico
- Certificado de inscripción en inventario como bien patrimonial
- Certificado de inscripción del registro de la propiedad
- Informe técnico de valoración.
- Información pública de la cesión
- Aceptación por el beneficiario
- Acuerdo de cesión
- Inscripción en el registro de la propiedad
- Notificación a la Junta de Andalucía

### **DUODECIMO: OPERACIONES DE CREDITO**

#### **Operaciones préstamo a largo plazo**

##### 1- Autorización -compromiso

- Finalidad del préstamo
- Aprobación del presupuesto año en curso ó prorrogado en el caso del art .50.2 b) TRLRHL
- Autorización de la operación en caso de precisarla
- Cálculo ahorro neto/capital vivo
- Solicitud ofertas



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

- Informe de tesorería sobre cumplimiento de los requisitos de prudencia financiera

### Operaciones tesorería

- Aprobación del presupuesto año en curso ó prorrogado en el caso del art .50.2 a) TRLRHL
- Informe de tesorería sobre :
  - Cumplimiento de los requisitos de prudencia financiera
  - Verificación de que se trata de un déficit coyuntural
  - Cumplimiento del límite del art 51 TRLRHL
- Solicitud ofertas

### Amortización anticipada de deuda

- Informe Tesorería
- Resolución amortización

### **REGLA 6. INGRESOS: FISCALIZACIÓN PREVIA LIMITADA**

Con arreglo a lo establecido en el art. 219.4 del TRLRH así como del art. 9 del RD 424/2017 se sustituye la fiscalización previa de los derechos por la inherente toma de razón en contabilidad , mediante la correspondiente firma del documento que el programa, a contable genere, y por actuaciones comprobatorias posteriores mediante la utilización de técnicas de muestreo

### **REGLA 7. INTERVENCIÓN MATERIAL INVERSIONES**

#### *Características*

Con carácter previo al reconocimiento de la obligación o liquidación del gasto se verificará materialmente la efectiva realización de las obras, servicios o adquisiciones financiadas con fondos públicos, y su adecuación al contenido del correspondiente contrato.

Con arreglo a lo establecido en la Disposición Adicional 3ª de la LCSP el interventor, deberá asistir a la recepción material de todos los contratos que superen los importes de la contratación menor en función del art. 118 de la LCSP, siempre que revistieren carácter de inversión; excluyéndose de la citada comprobación material:

- Las prestaciones derivadas de otros negocios jurídicos
- Las que por su naturaleza no sea posible la verificación material (casos en los que el objeto sean actividades, adquisiciones de bienes deteriorables o consumibles por su uso, así como prestaciones de servicios que no



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

den lugar a un resultado tangible o a una realidad física susceptible de constatación material).

En el ámbito de la comprobación material, deben incluirse, siempre que superaren el importe de la contratación menor:

- Comprobación material de las obras ejecutadas por la propia Administración.
- Casos de recepción parcial de aquellas partes de obra susceptibles de ser ejecutadas por fases que puedan ser entregadas al uso público, según lo establecido en el contrato (art. 243.5LCSP)
- Cuando, por razones excepcionales de interés público, debidamente motivadas en el expediente, el órgano de contratación acuerde la ocupación efectiva de las obras o su puesta en servicio para el uso público, aun sin el cumplimiento del acto formal de recepción (art. 243.6 LCSP) .

Cuando en una obra se tramite una modificación que implique unidades de obra que hayan de quedar ocultas , con carácter previo se deberá notificar a intervención para si lo considera oportuno acudir a la comprobación de las mismas.

La intervención de la comprobación material de la inversión se realizará, en todo caso, concurriendo el órgano interventor, o en quien delegue, al acto de recepción de la obra, servicio o adquisición de que se trate.

El resultado de la comprobación material de la inversión, que se considera como una actuación de control independiente y distinto de la recepción prevista en la legislación de contratos, a la que en ningún caso sustituirá, se reflejará en acta de recepción ,que será suscrita por todos los que concurran al acto y en la que se harán constar, en su caso, las deficiencias apreciadas, las medidas a adoptar para subsanarlas y los hechos y circunstancias relevantes del acto de recepción. Al respecto el interventor manifestará el resultado de la comprobación pudiendo ser:

Favorable

Desfavorable (en cuyo caso podrá remitirse a un informe ampliatorio): en el caso de que se aprecien deficiencias a subsanar se podrá proceder a un nuevo acto de recepción, concediéndose nuevo plazo para la subsanación.

Favorable con observaciones(en cuyo caso podrá remitirse a un informe ampliatorio). En este caso la Intervención, en el momento del reconocimiento de la obligación derivado de la certificación final deberá:

- Comprobar si las observaciones señaladas en el acta han sido subsanadas, siempre que tuvieran el carácter de subsanables, acreditándose dicha subsanación por el director de obra ó Responsable del contrato.
- Comprobar si han sido tenidas en cuenta en la valoración final en el caso de que no tuvieran carácter de subsanables.

### ***Efectos***

-La omisión de la intervención de la comprobación material de la inversión cuando sea preceptiva, dará lugar a una omisión de fiscalización, e impedirá, hasta que se subsane dicha omisión:

- Que pueda reconocerse la obligación



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

- Tramitación del pago
  - Intervenir favorablemente las actuaciones
- Reparo con efectos suspensivos cuando derive de comprobaciones materiales desfavorables

### **Asesoramiento**

Con carácter general, cuando sea necesaria la posesión de conocimientos técnicos para realizar la comprobación material, el Interventor acudirá asistido por técnico especializado en el objeto del contrato, diferente del director de obra y responsable del contrato, y en la medida de lo posible, ajeno a cualquier fase del procedimiento de licitación.

El asesor designado deberá verificar que los aspectos técnicos de la inversión se ajustan a las prescripciones del contrato o encargo, y su criterio será en el que se basará la opinión del representante de la Intervención sobre los aspectos técnicos.

No procederá la designación de un asesor con conocimientos técnicos cualificados en los contratos de suministros cuando la inversión se refiera a objetos determinables por su número, calidad y condiciones usuales en el comercio o cuando su procedencia está acreditada por el nombre o marca comercial que conste en los mismos.

La comprobación material no implicará la conformidad con la obra ejecutada desde el punto de vista técnico, implicando sólo la verificación de la efectiva realización material de la misma, su adecuación al contrato y en su caso la efectiva recepción por el Ayuntamiento.

La responsabilidad del representante de la intervención y, en su caso, asesor designado, se valorará de forma proporcional a los medios personales y materiales disponibles para efectuar el acto de comprobación. Dicha responsabilidad no alcanzará a aquellos defectos o faltas de adecuación de la inversión realizada que no den lugar a resultado tangible, susceptible de comprobación, o aquellos vicios o elementos ocultos imposibles de detectar en el momento de efectuar la comprobación material de la inversión, debiendo ser dicho asesor quien certifique los aspectos no susceptibles de comprobación.

En los supuestos en los que, excepcionalmente no se haya designado asesor técnico por resultar imposible, la responsabilidad exigible al interventor quedará limitada a los aspectos y deficiencias que se puedan detectar atendiendo a la diligencia media exigida a los profesionales de la Administración que no requieren una cualificación técnica en un sector específico objeto de la inversión para el desempeño de las funciones asignadas a su puesto de trabajo.

En relación a las **actuaciones previas**:

1-Se inicia a instancias del órgano gestor, estando obligado a solicitar la asistencia a dicho acto del órgano interventor con una antelación mínima de 7 días a la fecha prevista para la recepción de la inversión.

El órgano interventor podrá acordar la realización de comprobaciones materiales de la inversión durante la ejecución de las obras.

2-Designación en su caso de asesor técnico .

3-Actuaciones previas al acto de recepción:

Determinación de la fecha del acto de recepción

Disposición de documentación que obra en el expediente



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

Posibilidad de que el interventor se reúna con el asesor técnico así como, si lo considera conveniente, con el responsable del contrato y/o el director de obra. De considerarse innecesaria, al menos información verbal sobre el desarrollo de la obra con un día al menos de antelación.

### **TITULO IV- DEL PAGO**

#### **REGLA 8. INTERVENCIÓN FORMAL DE LA ORDENACIÓN DEL PAGO**

La intervención tendrá por objeto verificar :

- Que las órdenes de pago se dictan por órgano competente
- Que se ajustan al acto de reconocimiento de la obligación
- Que se acomodan al plan de disposición de fondos.
- Acuerdos de minoración (existencia de retenciones judiciales ó compensaciones de deudas)

Estos tres últimos requisitos se verificarán mediante el informe/ certificado que al respecto emita la Tesorería de la entidad.

#### **REGLA 9. INTERVENCIÓN MATERIAL DEL PAGO**

La intervención tendrá por objeto verificar :

- La competencia del órgano para la realización del pago
- La correcta identidad del perceptor
- El importe debidamente reconocido.

Estos tres últimos requisitos se verificarán mediante el informe/certificado que al respecto emita la Tesorería de la entidad.

En la práctica puede hacer en un solo documento la fiscalización formal y material del pago.

### **TITULO V- RÉGIMEN DE REPAROS**

#### **REGLA 10. REPAROS EN MATERIA DE GASTOS**

Cuando el reparo afecte a la disposición de gastos, reconocimiento de obligaciones u ordenación de pagos, éste tendrá carácter suspensivo siempre que :

-Se base en la insuficiencia de crédito o el propuesto no sea adecuado, en cuyo caso la resolución de la discrepancia corresponderá al Pleno.

-En los casos de omisión en el expediente de requisitos o trámites esenciales , recogidos en las Reglas 4 ( a excepción de la existencia y adecuación del crédito) y 5 de la presente Instrucción, en cuyo caso la resolución de la discrepancia corresponderá al Pleno ó al Alcalde según competencia.

-Cuando el reparo derive de comprobaciones materiales de obras, suministros, adquisiciones y servicios en cuyo caso la resolución de la discrepancia corresponderá al Pleno ó al Alcalde según competencia.



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

En el resto de casos se podrán formular observaciones no suspensivas que permitirán la continuidad del expediente

LEVANTAMIENTO	MOTIVO DEL REPARO SUSPENSIVO
POR PLENO	FALTA ADECUACIÓN CRÉDITO INEXISTENCIA CRÉDITO
PLENO /ALCALDE SEGÚN COMPETENCIA	NO COMPETENCIA (OBJETIVA/SUBJETIVA) DEL ÓRGANO NO CUMPLIMIENTO LIMITES GASTOS PLURIANUALES NO CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS DE LA REGLA 5 INTERVENCIÓN MATERIAL DE INVERSIONES DESFAVORABLE

### REGLA 11. REPAROS EN MATERIA DE INGRESOS

Cuando la disconformidad se refiera al reconocimiento o liquidación de derechos, la oposición se formalizará en nota de reparo que, en ningún caso, suspenderá la tramitación del expediente.

### TITULO VI- OMISIÓN DE LA FUNCIÓN INTERVENTORA

#### REGLA 12 OMISIÓN FISCALIZACIÓN

Procede en los supuestos en los que con arreglo a la presente instrucción la función interventora fuere preceptiva y se hubiere omitido, no teniendo naturaleza de fiscalización.

Se inicia cuando el órgano interventor, al conocer de un expediente, observara omisión de la función interventora emitiendo su opinión respecto de la propuesta, mediante este informe que se unirá a las actuaciones.

*Omisión de función interventora equivale a omisión de:*

- Fiscalización previa de los actos que reconozcan derechos de contenido económico, autoricen o aprueben gastos, dispongan o comprometan gastos y acuerden movimientos de fondos y valores.
- Intervención del reconocimiento de las obligaciones o liquidación del gasto
- Intervención de la comprobación material de la inversión.
- Intervención formal de la ordenación del pago.
- Intervención material del pago.
- Fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos recogidos en la presente instrucción.



EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )

## INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA

- Fiscalización previa todos los actos por los que se apruebe la realización de un gasto entre ellos: Los actos resolutorios de recursos administrativos que tengan contenido económico.
- Fiscalización previa de las órdenes de pago a justificar.
- Fiscalización previa de las órdenes de pago de anticipos de caja fija.
- Intervención de las cuentas justificativas de los pagos a justificar
- Intervención de las cuentas justificativas de anticipos de caja fija.

*Motivos por los que se omite la función interventora previa ,entre otros:*

- Retraso en la tramitación del expediente
- Incorrecta utilización del procedimiento de contratación
- Falta de tramitación del correspondiente expediente
- Incumplimientos no justificados
- Urgencia
- Falta de crédito
- Gastos que el gestor consideraba ya fiscalizados, o que no eran fiscalizables
- Exceso de obra ejecutada

*El informe de Intervención pondrá de manifiesto, como mínimo, los siguientes extremos:*

- Descripción detallada del gasto
- El concepto presupuestario y ejercicio económico al que se imputa.
- Exposición de los incumplimientos normativos que se produjeron en el momento en que se adoptó el acto con omisión de la preceptiva fiscalización o intervención previa
- Indicación expresa ,en su caso, de los preceptos legales infringidos.
- Constatación en el expediente de que las prestaciones se han llevado a cabo efectivamente y que su precio se ajusta al precio de mercado, para lo cual se tendrán en cuenta las valoraciones y justificantes aportados por el órgano gestor, que habrá de recabar los asesoramientos o informes técnicos que resulten precisos a tal fin.
- Comprobación existencia de crédito presupuestario adecuado y suficiente
- Conclusión del informe:

a- Convalidación de la omisión (aun en el caso de considerar que se pudiese dar alguno de los motivos de nulidad del acto por razones de economía procesal).

Según el caso esta conclusión puede implicar la realización de la fiscalización omitida



**EXCMO. AYUNTAMIENTO  
DE  
MONTILLA  
( Córdoba )**

## **INSTRUCCIÓN DE CONTROL INTERNO REQUISITOS Y TRAMITES QUE DEBEN REGIR LA FUNCIÓN INTERVENTORA**

b- Procedencia de la revisión de oficio entre otros motivos por:

b. 1- Actos dictados prescindiendo total y absolutamente del procedimiento establecido, entre estos casos nos podemos encontrar

- Ausencia de contrato licitado cuando se produjo el gasto, siempre que aquel fuera preceptivo
- Tramitación de contrato menor por encima de los umbrales de la LCSP
- Gastos que responden a una necesidad reiterada para la que se debe tramitar una licitación sin que quepa la figura del contrato menor.
- Gastos procedentes de un contrato vencido que se siguen prestando sin ningún soporte contractual

b. 2- Adquisición de compromisos de gasto por encima del crédito autorizado

b.3- Órgano manifiestamente incompetente por razón de materia o territorio

Con base en el informe de intervención el Presidente de la Entidad Local ó en su caso el Pleno, cuando fuere competente ,debe decidir si continua el procedimiento o no, así como las demás actuaciones que en su caso, procedan. El acuerdo favorable del Presidente ó del Pleno, no eximirá de la exigencia de las responsabilidades a que, en su caso, hubiera lugar.

En los supuestos en los que concluyendo la Intervención la procedencia de la revisión de oficio, el Presidente no optare por continuar con el procedimiento de revisión, dicha circunstancia se hará constar expresamente en el informe que el órgano interventor eleva al Pleno de todas las resoluciones adoptadas por el Presidente de la Entidad Local en las que se haya emitido informe por omisión de la función interventora, conforme al artículo 28.2 en relación con el 15.6 y 7 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local

### **DISPOSICIÓN FINAL**

El presente acuerdo entrará en vigor el día de su aprobación por el Pleno de la corporación .

Para los casos no contemplados en esta Introducción, se debe estar tanto a lo fijado en el ACM de 2018 en materia de contratos y medios propios, como en el ACM de 2008 para el resto de materias ó en su caso a lo fijado en nuevos Acuerdos que se publicaren con posterioridad a la entrada en vigor de la misma y resultaren de aplicación.