



CIRCULAR D'INTERVENCIÓ 2/2018 RELATIVA AL REGLAMENT DEL CONTROL INTERN (RD 424/2017) AMB ESPECIAL REFERÈNCIA AL NOU RÈGIM DE FISCALITZACIÓ I INTERVENCIÓ PRÈVIA LIMITADA DE DESPESES I OBLIGACIONS I LA PRESA DE RAÓ EN COMPTABILITAT DE DRETS I INGRESSOS.

El Ple de la Corporació, en data 18/12/18, ha adoptat l'acord d'aprovació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a les despeses i obligacions i del control inherent a la presa de raó en comptabilitat com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos.

La D.F. 2a del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RD 424 en endavant) indica que l'entrada en vigor de la norma era el dia 1 de juliol de 2018, però l'acord adoptat pel plenari relatiu al nou règim d'exercici de la funció interventora estableix que **serà aplicable a partir de l'1/01/2019**, raó per la qual s'emet la Circular als efectes d'aclarir i/o establir els procediments i formes d'actuació que seran aplicables a la Corporació.

Les principals novetats del nou règim de fiscalització establert es poden resumir en:

- L'establiment del **règim de fiscalització i intervenció prèvia limitada** pel que fa a **despeses i obligacions**, si bé les despeses i obligacions sotmeses a aquest règim seran **objecte d'una altra de plena amb posterioritat**, en els termes previstos a l'article 13.4 del RD 424, en el marc de les actuacions del **control financer** que es planifiqui. Els **requisits bàsics** que seran objecte de comprovació per la intervenció figuren en **l'annex de l'acord plenari** on queden detallats tots els aspectes a comprovar per la intervenció. En dit annex queda recollit també el contingut dels diferents expedients, documentació que haurà de figurar en l'expedient complet lliurat a la Intervenció per tal que efectui la fiscalització.

En el cas que es tracti de despeses no previstes en el règim de requisits bàsics als efectes de fiscalització i intervenció limitada prèvia, així com les despeses d'una quantia indeterminada, és aplicable el règim general de fiscalització i intervenció prèvia, és a dir, la fiscalització prèvia plena que s'ha anat realitzant fins 2018.

- La substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria pel control inherent a la **presa de raó en comptabilitat** per que fa a **drets i ingressos**, si bé, es durà un **control posterior mitjançant l'exercici del control financer**, tot plegat d'acord amb allò previst en l'article 9 del RD 424.

La presa de raó implica la comptabilització de l'operació, afegir el justificant que posa de manifest la realització i del control posterior dels ingressos.

- Existència d'un annex a l'acord del nou règim de fiscalització on consten **les fitxes d'actuacions** (diferenciant les fases de la despesa sotmeses a fiscalització) on s'indiquen els requisits que seran objecte de comprovació en l'exercici de la funció interventora en règim de fiscalització prèvia limitada per ser **els requisits bàsics establerts pel TRLHL i el RD 424; per acord del Consell de Ministres i pel Ple de la Corporació** basats en el ROF i en la LOEPSF (en l'annex s'indiquen en els apartats A, B i



C respectivament).

Les actuacions s'han indexat i es troben recollides en 6 apartats: Personal; Contractació, contractes patrimonials i privats i responsabilitat patrimonial; Subvencions i transferències i convenis de col·laboració subjectes a la Llei 40/2015; Expedients urbanístics; Despeses Financeres; i De la intervenció formal i material del pagament (Bestretes de caixa fixa –BCF- i Pagaments a justificar–PAJ-), tot detallant el que serà objecte de comprovació per la Intervenció en el moment de dur a terme la fiscalització prèvia limitada.

- El resultat de la fiscalització podrà ser:
 - a) de conformitat.
 - b) d'objecció, quan no es compleixen les requisits que exigeix l'article 13.2 del RD 424. Si l'objecció afecta l'aprovació (fase A), disposició (fase D), el reconeixement (fase O) o l'ordenació de pagaments (fase P) se suspèn la tramitació de l'expedient fins que aquella se solucioni en els casos establerts en l'article 216.2 del TRLHL.
 - c) amb observacions complementàries, sense que aquestes tinguin, en cap cas, efectes suspensius en la tramitació dels expedients i respecte de les que no és procedent el plantejament de discrepància.

- **Diferent tramitació del contractes menors i despeses no sotmeses a fiscalització prèvia, quan no es reconeix l'obligació**, és a dir quan es tramiten amb **document AD**. Fins ara tots els contractes menors eren objecte de fiscalització prèvia essent lliurats a Intervenció per part del Servei de Contractació. Amb el nou règim, hi ha dos casos:

A) Contracte menor tramitat amb AD: no està subjecte a fiscalització però s'estableix un **tràmit de validació del document previ AD** als efectes de garantir que al tramitar el contracte s'imputa la despesa a una aplicació pressupostària adequada així com evitar haver de fer declaracions de nul·litat o anul·labilitat dels diferents contractes en el cas que fossin tramitats sense haver estat imputats en aplicacions no adequades. Veure fitxa en l'annex de l'acord, actuació 2.19.1.

El **circuït de tramitació**, que no afecta al sistema de vistiplau de factures ja vigent, dels **contractes menors amb AD** serà:

- El **Servei gestor** emetrà **informe** signat electrònicament on, a banda dels extrems que siguin necessaris per la tramitació del contracte menor, justificarà l'aplicació pressupostària que resulta adequada segons la despesa a tramitar.

Igualment, **gravarà l'operació prèvia** en l'aplicació informàtica de gestió pressupostària i comptable (SICALWIN en endavant) i **farà el passi de l'operació** fins deixar-la en FISCALITZACIO CG (farà tràmit conformitat regidoria i sortida de centre gestor) i

Farà arribar dit informe amb indicació del número de referència de l'operació en l'assumpte de que es tracta a Intervenció per la validació de l'AD a la bústia validacio@cubelles.cat.

- **Intervenció validarà** el document comptable si és correcte, farà el passi a ORGAN al SICALWIN i

Retornarà l'operació signada electrònicament com a comprovant del tràmit,



per correu electrònic. Si l'aplicació proposada no és correcte **es farà indicació de la que resultaria més adequada donada la naturalesa i finalitat** de la despesa i el **Servei gestor** haurà de refer el tràmit (haurà d'emetre informe amb aplicació adequada i gravar l'AD correcte tot enviant-ho a validacio@cubelles.cat com s'ha indicant anteriorment.

Per considerar una aplicació com a correcte, els **serveis gestors** han de tenir present les normes que regulen l'estructura pressupostària, per tant l'Ordre Ministerial EHA/3565/2008 pel que fa a la naturalesa de la despesa i l'Ordre de modificació de l'anterior HAP/419/2014 pel que fa a la seva finalitat, que son igualment les normes que han de tenir en consideració al proposar el pressupost (les ordres són a H:\INTERVENCIO\PRESSUPOST\LEGISLACIO).

- El **Servei gestor** **traslladarà** tota la documentació escaient al **Servei de Contractació**.
- El **Servei de Contractació** farà arribar a **Secretaria** l'expedient que ha d'incloure l'operació validada per **Intervenció** per l'emissió del seu informe.
- El **Servei de Contractació** **notificarà** a **Intervenció** l'acord d'aprovació del contracte menor, tot indicant el número de referència de l'operació prèvia, en la bústia genèrica intervencio@cubelles.cat.

B) Contracte menor tramitat amb ADO: com inclou el reconeixement de l'obligació, en el cas que hi hagués algun expedient d'aquest tipus, **la Intervenció ha d'efectuar la fiscalització prèvia d'aquest reconeixement**, per tant es manté la necessitat de fiscalització d'aquests contractes, no obstant, l'expedient que haurà de lliurar a fiscalització el **Servei de Contractació** haurà d'estar complet (article 10 del RD 424) i per tant, haurà de contenir l'informe de **Secretaria** (veure requisits a comprovar en l'annex de l'acord, actuació 2.19.1).

- S'introdueix la necessitat d'efectuar una planificació del control financer, ja sigui en la modalitat de control permanent com en l'auditoria. Aquest control té per objecte:
 - El funcionament de l'activitat econòmic financer.
 - La Fiscalització posterior de drets i ingressos al que s'aplica la presa de raó en comptabilitat
 - La Fiscalització posterior d'obligacions i despeses subjectes a fiscalització limitada prèvia.

El control permanent inclou:

- Les actuacions de control que s'inclouen en el Pla Anual de control financer.
 - Les atribucions atribuïdes per l'ordenament jurídic a l'Interventor.
- La Intervenció ha d'elaborar, amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern. L'informe resum serà tramès a la IGAE dins el primer quadrimestre de cada any, i ha de contenir els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme durant l'exercici anterior. Igualment aquest informe resum s'ha de trametre al Ple, a través del president de la Corporació. El president de la Corporació ha de formalitzar un pla d'acció que determini les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que es posin de manifest a l'informe resum, havent de ser format aquest pla d'acció en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe al Ple. Dit Pla s'ha de remetre a



l'òrgan interventor de l'ajuntament, que n'ha de valorar l'adequació per solucionar les deficiències assenyalades, donant-se compte d'aquestes tant al Ple com a la IGAE.

Consideracions a tenir en compte, que no suposen una novetat però que és per la seva importància que es recullen en la present circular, si bé, n'hi ha que poden figurar ampliades tot seguit detallant el fonament reglamentari corresponent:

- **L'expedient que es lliura a Intervenció per fiscalitzar ha de ser complet**, és a dir, ha de contenir tota la documentació i informes, inclosa la proposta d'acords corresponent, en quins antecedents han de constar la documentació, informes i diligències, així com de forma expressa les referències dels documents comptables previs o fitxers comptables corresponents.
- Dels **acords adoptats malgrat l'existència d'objeccions**, se'n dona trasllat al Ple mitjançant informe d'Intervenció, i juntament amb els casos **d'omissió de fiscalització i anomalies d'ingressos** són gravats a la plataforma habilitada a tal efecte per part de la Sindicatura de Comptes, qui els trasllada al Tribunal de Cuentas.
- En l'article 28 de la **Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern** s'indiquen les conductes culpables que constitueixen **infraccions molt greus en matèria de gestió econòmica i pressupostària**, en les que hi troben, entre d'altres: l'abast en l'administració de fons públics; l'administració de recursos i demés drets sense subjectar-se a les disposicions que regulen la seva liquidació, recaptació o ingrés; els compromisos de despesa, reconeixement d'obligacions i ordenació de pagaments sense crèdit pressupostari suficient per realitzar-los o amb infracció del que estableix la normativa pressupostària; la ommissió del tràmit d'intervenció prèvia de les despeses, obligacions o pagaments, quan sigui preceptiva o dels procediment de resolució de discrepàncies front les objeccions de la Intervenció, regulat en la normativa pressupostària; l'absència de justificació de la inversió dels fons de les bestretes de caixa fixa (BCF) i pagaments a justificar (PJ), etc. Veure en l'apartat del RD 424, que figura tot seguit, el que fa referència a les **omissions de fiscalització**.

Pel que fa a les gestió dels ingressos, l'article 5 RD 128/2018 atribueix a la Tresoreria l'impuls i direcció dels procediments de gestió i recaptació. En relació a les anomalies d'ingressos, i als efectes d'aclarir com es realitza la gestió d'aquestes, es recull el **circuït de tramitació** de les anomalies detectades per la Tresoreria:

Tresoreria fa el requeriment en matèria d'ingressos de la informació, propostes i informes que siguin necessaris per a la correcta gestió dels ingressos, si el **Servei gestor** el desatén, demanarà a l'Alcaldia que faci requeriment via providència i si es desatén l'ordre de l'Alcaldia, Tresoreria ho notificarà a **Intervenció** per correu electrònic a intervencio@cubelles.cat tot adjuntant la documentació pertinent (mínim requeriment i providència d'alcaldia desatesos). A l'assumpte del correu electrònic cal posar com a tema: "ANOMALIA Requeriment Ta xxx/18 i providència d'Alcaldia xxx/18 desatesos pel servei xxx".

La interventora,



APARTAT RELATIU AL RD 424/2017: REGIM JURÍDI DEL CONTROL INTERN

El RD 424 té per objecte el desenvolupament del reglament previst a l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLHL en endavant), i la **seva finalitat és la regulació dels procediments de control intern, la metodologia d'aplicació i els criteris d'actuació**, fent possible l'aplicació generalitzada de tècniques, com l'auditoria en les seves diferents modalitats, a les entitats locals, en termes homogenis en relació amb els desenvolupats en altres àmbits del sector públic.

Les funcions de control i fiscalització interna de la gestió econòmic-financera i pressupostària i la funció de comptabilitat, així mateix, es troben recollides en l'article 4t del Reial Decret 128/2018, de 16 de març pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, i igualment es troben recollides en altra normativa, funcions que s'assignen expressament a la Intervenció.

D'acord amb l'article 2n del RD 424, el control al qual es refereix el Títol VI del TRLHL l'han d'exercir, sobre la totalitat d'entitats que conformen el sector públic local, els òrgans d'intervenció amb l'extensió i els efectes que determina el RD 424. A Cubelles, com no hi ha organismes autònoms, societats, fundacions, consorcis ni altres ens, recau en l'Ajuntament.

El **control intern** de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament es durà a terme per mitjà de la **funció interventora** i el **control financer**.

L'òrgan interventor, en l'exercici de les seves funcions de control intern, està sotmès als principis:

- d'autonomia funcional → ha d'exercir el control amb plena **autonomia** respecte de les **autoritats i entitats** la gestió de les quals sigui objecte de control.
- exercici desconcentrat → ha de disposar d'un model de control eficaç i per a això se li **han d'habilitar els mitjans necessaris i suficients**.
- procediment contradictori → **ha de donar compte als òrgans de gestió** controlats dels resultats més rellevants de les comprovacions efectuades i ha de recomanar les actuacions que siguin aconsellables.

Els deures i drets dels funcionaris que exerceixen la funció interventora o portin a terme el control financer es troben recollits als article 5 (deures) i 6 (facultats) del RD 424, entre el que destaquen: el deure de sigil; el deure de formular denúncia de fets que puguin ser constitutius d'infracció administrativa, responsabilitat comptable o penal; la facultat de fer ús, en l'exercici de les seves funcions de control, del deure de col·laboració, de la facultat de sol·licitar assessorament, de la defensa jurídica i de la facultat de revisió dels sistemes informàtics.

Així, quan la naturalesa de l'acte, document o expedient ho requereixi pot sol·licitar directament als diferents òrgans de l'entitat local els assessoraments jurídics i els informes tècnics que consideri necessaris, així com els antecedents i documents necessaris per a l'exercici de les seves funcions de control intern, independentment del mitjà que els suporti.



FUNCIÓ INTERVENTORA

La **funció interventora** té per objecte **controlar els actes** de l'entitat local i dels seus organismes autònoms, sigui quina sigui la seva qualificació, **que donin lloc al reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que se'n derivin, i la inversió o l'aplicació en general del seus fons públics**, amb la finalitat d'assegurar que la seva gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas.

Els articles 7 i següents del RD 424 regulen l'exercici de la funció interventora, que comprèn:

- La fiscalització prèvia dels actes que reconeguin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors.
- La intervenció del reconeixement de les obligacions i la intervenció de la comprovació material de la inversió.
- La intervenció formal de l'ordenació de pagament.
- La intervenció material del pagament.

La funció interventora s'ha d'exercir en les seves modalitats d'intervenció formal i material:

- La intervenció formal consisteix en la verificació del compliment dels requisits legals necessaris per a l'adopció de l'acord mitjançant l'examen de tots els documents que preceptivament hagin d'estar incorporats a l'expedient.
- En la intervenció material s'ha de comprovar l'aplicació real i efectiva dels fons públics.

D'acord amb l'article 8 del RD 424, que defineix el contingut de la funció interventora:

- S'entén per fiscalització prèvia la facultat que competeix a l'òrgan interventor **d'examinar, abans que es dicti la resolució corresponent**, qualsevol acte, document o expedient **susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors**, amb la finalitat d'assegurar, segons el procediment establert legalment, **la seva conformitat amb les disposicions aplicables en cada cas**. L'exercici de la funció interventora no ha d'atendre qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions fiscalitzades.
- La intervenció prèvia de la liquidació de la despesa o reconeixement d'obligacions és la facultat de l'òrgan interventor per **comprovar, abans que es dicti la resolució corresponent**, que les **obligacions s'ajusten a la llei o als negocis jurídics** subscrits per les autoritats competents i que **el creditor ha complert** o garantit, si s'escau, la seva prestació correlativa. La intervenció de la comprovació material de la inversió s'ajustarà a l'article 20 del RD 424.
- La intervenció formal de l'ordenació del pagament és la facultat atribuïda a l'òrgan interventor per **verificar l'expedició correcte de les ordres de pagament**.
- La intervenció material del pagament és la facultat que competeix a l'òrgan interventor per



verificar que aquest pagament l'ha de **disposar un òrgan competent**, es fa a favor del **perceptor i per l'import establert**.

FISCALITZACIÓ DELS DRETS I INGRESSOS

Per acordar-ho el Ple, la fiscalització prèvia dels **drets i ingressos** de la tresoreria es substitueix pel **control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior**. Dit control s'ha d'efectuar mitjançant l'exercici del control financer.

Sens perjudici d'ho anterior, la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i obligacions de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior **no s'aplica a la fiscalització dels actes d'ordenació i pagament material derivats de devolucions d'ingressos indeguts**.

En cas que en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifesti **en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats** i la disconformitat es refereixi al reconeixement o la liquidació de drets a favor de l'ajuntament, així com a l'anul·lació de drets, l'oposició s'ha de formalitzar en una **nota d'esmena que en cap cas suspèn la tramitació de l'expedient**.

FISCALITZACIÓ DE LES DESPESES I DELS PAGAMENTS

Continguts dels expedients

L'expedient que es lliura a fiscalització, d'acord amb el que estableix l'article 10 del RD 424, ha de ser **l'expedient original complet**, una vegada **reunits tots els justificants i emesos els informes preceptius**, i quan l'òrgan competent estigui en disposició de dictar l'acord.

La Disposició Addicional 3a de la LCSP estableix que els actes de fiscalització s'exerceixen per l'òrgan Interventor de l'Entitat local. Aquesta fiscalització recaurà també **sobre la valoració que s'incorpori a l'expedient de contractació sobre les repercussions de cada nou contracte, excepte els contractes menors, en el compliment per l'Entitat local dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera** que exigeix l'article 7.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

D'acord amb l'article 98 de la LCSP el pagament del preu d'un contracte es pot fer de manera total o parcial, per mitjà d'abonaments a compte o en el cas de contractes de tracte successiu, mitjançant pagament de cada un dels venciments que s'haguessin estipulat. Dit article estableix que **en els casos en que l'import acumulat dels abonaments a compte sigui igual o superior amb motiu del següent pagament al 90 per cent del preu del contracte incloses**, en el seu cas, les modificacions aprovades, **a l'expedient de pagament que es tramiti haurà d'acompanyar-se la comunicació efectuada a la Intervenció corresponent per a la seva eventual assistència a la recepció** en l'exercici de les seves funcions de comprovació material de la inversió.

Fiscalització de conformitat

L'òrgan interventor ha de fer constar la seva conformitat mitjançant una diligència signada



sense necessitat de motivar-la quan com a resultat de la verificació dels aspectes als quals s'estengi la funció interventora, l'expedient objecte de fiscalització o intervenció s'ajusti a la legalitat.

Fiscalització amb objecció (reparament) Article 12 RD 424

Si l'òrgan interventor es manifesta en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, ha de formular les seves objeccions per escrit. Aquestes objeccions han de ser motivades amb raonaments basats en les normes en què es fonamenti el criteri sustentat i han de comprendre totes les objeccions observades a l'expedient.

Si l'objecció afecta l'aprovació o disposició de despeses, el reconeixement d'obligacions o l'ordenació de pagaments, se suspèn la tramitació de l'expedient fins que aquella es solucioni en els casos que estableix l'article 216.2 del TRLHL, que són:

- a) Quan es basa en **la insuficiència de crèdit o el proposat no sigui l'adequat**.
- b) Quan **no haguessin estat fiscalitzats els actes que donaren origen a les ordre de pagament**.
- c) En els casos **d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials**. D'acord amb l'article 12.3 del RD 424, sens perjudici que el Ple pugui considerar-ne altres, previ informe de la Intervenció, que també tenen la consideració d'essencials, és procedent la formulació d'una objecció suspensiva en els casos següents:
 - 1. Quan la despesa es proposi a un òrgan que no tingui competència per a la seva aprovació.
 - 2. Quan s'apreciïn irregularitats greus en la documentació justificativa del reconeixement de l'obligació o no s'acrediti suficientment el dret del seu receptor.
 - 3. Quan s'hagin omès requisits que puguin donar lloc a la nul·litat de l'acte, o quan la continuació de la gestió administrativa pugui causar pèrdues econòmiques a la tresoreria de l'entitat local o a un tercer.
- d) Quan l'objecció **es deriva de comprovacions materials** d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.

Quan l'òrgan al qual s'adreça l'objecció **l'accepti, ha d'esmenar les deficiències** observades i remetre de nou les actuacions a la Intervenció en el termini de 15 dies. **Quan no l'accepti, haurà d'iniciar el procediment de discrepàncies**.

En el supòsit que els defectes observats a l'expedient derivin de l'incompliment de requisits o tràmits que **no siguin els considerats essencials ni la resta dels que inclou l'article 216.2** abans esmentats, la Intervenció pot emetre diligència de fiscalització favorable, però **l'eficàcia de l'acte queda condicionada a l'esmena d'aquests defectes amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient**. L'òrgan gestor ha de remetre a l'òrgan interventor la documentació justificativa de l'esmena d'aquests defectes. Si l'òrgan gestor **no soluciona** els condicionaments indicats per a la continuïtat de l'expedient, **es considera formulada l'objecció corresponent**, sense



perjudici que, en els casos en què ho consideri oportú, pugui iniciar el procediment de discrepància.

Les resolucions i els acords adoptats que siguin contraris a les objeccions formulades d'acord amb el que preveu l'article 12 del RD 424 s'han de remetre al Tribunal de Comptes de conformitat amb l'article 218 del TRLHL.

Règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics. Article 13 RD 424

Quan el Ple, previ informe d'Intervenció, acorda la fiscalització i intervenció limitada prèvia, **la Intervenció s'ha de limitar a comprovar els requisits bàsics següents:**

- a) **L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat** a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contraure. En els casos en què el crèdit pressupostari doni cobertura a despeses amb finançament afectat s'ha de comprovar que els recursos que les financen són executius, i s'ha d'acreditar amb l'existència de documents fefaents que n'acreditin l'efectivitat.

Quan es tracti de contreure compromisos de **despeses de caràcter plurianual** s'ha de comprovar, a més, **si es compleix** el que preceptua l'**article 174 del TRLHL**.

S'entén que el crèdit és adequat quan financi obligacions a contraure o nascudes i no prescrites a càrrec de la tresoreria de l'entitat local que compleixin els requisits dels articles 172 (especialitat) i 176 (temporalitat) del TRLHL.

- b) Que les obligacions o despeses **es generen per un òrgan competent**.
- c) Els altres aspectes que, per la seva transcendència en el procés de gestió determini el Ple a proposta del President i previ informe de l'òrgan interventor.

A aquests efectes, independentment que el Ple hagi dictat acord o no, es consideren, **en tot cas, transcendents en el procés de gestió els aspectes que fixi l'acord del Consell de Ministres vigent en cada moment respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics**, en els supòsits que siguin aplicables a les entitats, que s'han de comprovar en tots els tipus de despesa que comprèn.

Adicionalment, el Ple de la Corporació, amb l'informe previ de la Intervenció, pot aprovar altres requisits o tràmits essencials que també tenen la consideració d'essencials. En la determinació d'aquests aspectes s'han d'atendre especialment els requisits que preveu la normativa reguladora per assegurar l'objectivitat, la transparència, la no-discriminació i la igualtat de tracte en les actuacions públiques.

No obstant això, és aplicable **el règim general de fiscalització i intervenció prèvia** respecte dels tipus de despeses i obligacions **pels quals no s'hagi acordat el règim de requisits bàsics** als efectes de fiscalització i intervenció limitada prèvia, així com per a les **despeses d'una quantia indeterminada**.

Les obligacions o despeses sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia seran objecte d'una altra de plena amb posterioritat. Aquestes actuacions s'han de portar a terme en el



marc de les actuacions de control financer que es planifiquin en els termes que recull el títol III del RD 424.

Objeccions i observacions complementàries en la fiscalització i intervenció limitada prèvia.
Article 14 RD 424

Si no es compleixen els requisits bàsics als que s'ha fet referència (que exigeix l'article 13.2 del RD 424), l'òrgan interventor ha de formular objecció en la forma i amb els efectes previstos en la secció 1a del RD 424.

L'òrgan interventor pot formular les observacions complementàries que consideri convenients, sense que aquestes tinguin, en cap cas, efectes suspensius en la tramitació dels expedients. Respecte a aquestes observacions no és procedent el plantejament de discrepància.

Procediment de discrepància. Article 15 RD 424

1. Sense perjudici del caràcter suspensiu de les objeccions en els termes que preveu el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, les opinions de l'òrgan interventor respecte al compliment de les normes no prevalen sobre les dels òrgans de gestió. Els informes emesos per tots dos s'han de tenir en compte en el coneixement de les discrepàncies que es plantegin, les quals han de ser resoltes definitivament pel president de l'entitat local o pel ple, d'acord amb el que preveuen l'article 217 i l'apartat 2 de l'article 218 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i els apartats següents d'aquest article.

2. Quan l'òrgan gestor no accepti l'objecció formulada per l'òrgan interventor en l'exercici de la funció interventora, ha de plantejar **al president de l'entitat local** una discrepància.

No obstant el que disposa l'apartat anterior, **correspon al ple** la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:

- a) Es basin en **insuficiència o inadequació de crèdit**.
- b) Es refereixin a **obligacions o despeses l'aprovació de les quals sigui de la seva competència**.

3. En el termini de quinze dies des de la recepció de l'objecció, les discrepàncies s'han de plantejar al president o al ple de la corporació local, segons que correspongui, i, si s'escau, a través dels presidents o els màxims responsables dels organismes autònoms locals, i organismes públics en què s'exerceixi la funció interventora, per a la seva inclusió obligatòria, i en un punt independent, a l'ordre del dia de la sessió plenària corresponent.

La discrepància ha de ser motivada per escrit, amb menció dels preceptes legals en què sustenti el seu criteri.

Resolta la discrepància es pot continuar amb la tramitació de l'expedient, i s'ha de deixar constància, en tot cas, de l'adequació al criteri fixat a la resolució corresponent o, si s'escau, a la motivació per a la no-aplicació dels criteris establerts per l'òrgan de control.

La resolució de la discrepància per part del president o el ple és indelegable, ha de recaure en el termini de quinze dies i té naturalesa executiva.



4. El president de l'entitat local i el ple, a través del president esmentat, prèviament a la resolució de les discrepàncies, poden elevar resolució de les discrepàncies a l'òrgan de control competent per raó de la matèria de l'administració que tingui atribuïda la tutela financera. A aquests efectes, el president ha de remetre una proposta motivada de resolució de la discrepància directament a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat o a l'òrgan equivalent, en cas que la comunitat autònoma tingui atribuïda la tutela financera, en què concreti l'aspecte o aspectes sobre els quals sol·licita valoració. Juntament amb la discrepància s'ha de remetre l'expedient complet.

Quan el president o el ple facin ús d'aquesta facultat ho han de comunicar a l'òrgan interventor i la resta de parts interessades. Quan les resolucions i els acords adoptats per l'entitat local siguin contraris al sentit de l'informe de l'òrgan interventor o al de l'òrgan de control competent per raó de la matèria de l'administració que tingui atribuïda la tutela financera, s'han d'incloure en els informes esmentats en els apartats 6 i 7 de l'article 15 del RD 424 (elevació a Ple de les resolucions adoptades per l'Alcaldia contràries a les objeccions i tramesa a Sindicatura de Comptes i Tribunal de Cuentas respectivament de tots els acords adoptats malgrat l'existència d'objeccions – als adoptats per Alcaldia s'afegeixen, en el seu cas, els adoptats pel plenari municipal-).

Els informes anuals que s'esmenten a l'apartat anterior han de diferenciar, de manera clara i concisa, el caràcter suspensiu o no de les objeccions efectuades pels òrgans interventors.

El relació a aquests casos, es recorda l'existència de la Circular 1/2014 en quan a la tramitació de reparaments (objeccions) de la Intervenció.

OMISSIO DE FISCALITZACIÓ

La no realització de la fiscalització de les despeses i obligacions de forma prèvia a l'adopció de l'acte administratiu implica un incompliment de la normativa. El RD 424 regula aquest supòsit en l'article 28.

En els supòsits en què la funció interventora sigui preceptiva i s'hagi omès:

- No es pot reconèixer l'obligació,
- Ni tramitar el pagament,
- Ni intervenir favorablement en aquestes actuacions fins que es conegui i es resolgui l'omissió esmentada.

La Intervenció davant un expedient en què s'ha omès la funció interventora, ho ha de manifestar a l'autoritat que l'hagi iniciat i ha d'emetre alhora la seva opinió respecte de la proposta.

Amb aquest informe, l'Alcaldia ha de decidir si continua el procediment o no i les altres actuacions que, si s'escau, siguin procedents. En els casos en què l'omissió de la fiscalització prèvia es refereixi a les obligacions o despeses de competència del Ple, l'Alcaldia ha de sotmetre a decisió del Ple si continua el procediment.



L'informe que emet la intervenció no té naturalesa de fiscalització, però si s'ha d'incloure dins la relació que esmenten els apartats 6 i 7 de l'article 15 del RD 424 i tindrà el contingut mínim:

- **Descripció detallada de la despesa**, almenys: l'òrgan gestor, l'objecte de la despesa, l'import, la naturalesa jurídica, la data de realització, el concepte pressupostari i l'exercici econòmic al qual s'imputa.
- **Exposició dels incompliments normatius** que, a criteri de la Intervenció es van produir en el moment en què es va adoptar l'acte amb omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia, en què s'enunciïn expressament els preceptes legals infringits.
- **Constatació que les prestacions** s'han portat a terme efectivament i que el seu preu s'ajusta al preu de mercat, per a la qual cosa s'han de tenir en compte les valoracions i els justificants aportats per l'òrgan gestor.
- **Comprovació que hi ha crèdit pressupostari adequat i suficient** per satisfer l'import de la despesa.
- **Possibilitat i conveniència de revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament.**

CASOS ESPECÍFICS A RESSALTAR

RECEPCIÓ DELS CONTRACTES

D'acord amb el que estableix l'article 20 del RD 424, **abans de liquidar la despesa o reconèixer l'obligació s'ha de verificar materialment la realització efectiva** de les obres, els serveis o les adquisicions finançades amb fons públics **i la seva adequació al contingut del contracte** corresponent.

La Disposició addicional 3a de la LCSP indica que **l'òrgan interventor assistirà a la recepció material de tots els contractes, excepte els contractes menors**, en exercici de la funció de fiscalització material de les inversions que exigeix l'article 214.2.d) del TRLHL. Podrà estar assistit en la recepció per un tècnic especialitzat en l'objecte del contracte, que haurà de ser diferent del director d'obra i del responsable del contracte.

Com s'ha indicat anteriorment, en compliment d'allò establert en l'article 198 de la LCSP, en els expedients amb abonaments a compte o de tracte successiu la invitació a l'assistència de l'eventual recepció material es farà quan es tramiti l'expedient corresponent al 90% del pagament del preu total del contracte.

Reglamentàriament s'ha fixat que **la invitació a la Intervenció cal fer-la amb una antelació de vint dies a la data prevista per a la recepció** de la inversió de què es tracti.

El resultat de la comprovació s'ha de reflectir en una acta que han de subscriure tots els qui concorrin a l'acte de recepció de l'obra, servei o adquisició i en la qual s'han de fer constar, si escau, les deficiències apreciades, les mesures a adoptar per esmenar-les, i els fets i les circumstàncies rellevants de l'acte de recepció. En aquesta acta o en un informe ampliadori els concurrents poden expressar, de manera individual o col·lectiva, les opinions que considerin pertinents.

En els casos en què la intervenció de la comprovació material **no sigui preceptiva (actualment**



d'acord amb la LCSP seria el cas dels contractes menors), la comprovació s'ha de justificar amb l'acta de conformitat signada pels qui hi van participar o amb una certificació expedida pel cap del centre o dependència a qui correspongui rebre o acceptar les obres, els serveis o les adquisicions, en la que s'ha d'expressar que s'han fet càrrec del material adquirit, amb l'especificació del detall necessari per a la seva identificació, o que l'obra o el servei s'han executat amb les condicions generals i particulars que, en relació amb aquests, s'hagin establert prèviament. En aquest cas, l'acta de conformitat o la certificació esmentades poden ser substituïdes per la signatura del document anomenat **vistiplau a les factures** presentades corresponents (VIP de la factura), que haurà de ser signat per la persona responsable dels servei receptor dels béns, serveis o adquisicions efectuats per tal d'acreditar que s'ha dut a terme el contracte en els termes establerts.

CONTROL FINANCER

El **control financer** té per objecte **verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte economicofinancer per comprovar el compliment de la normativa i les directrius que els regeixen** i, en general, que la seva gestió s'ajusta als **principis de bona gestió financera**, amb la comprovació que la gestió dels recursos públics està orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

Tal com estableix l'article 3 del RD424, l'òrgan interventor ha d'exercir el control sobre entitats col·laboradores i **beneficiaris de subvencions i ajudes concedides** pels subjectes que integren el sector públic local, **que estiguin finançades amb càrrec als seus pressupostos** generals, d'acord amb el que estableix la Llei general de subvencions.

Les actuacions de control financer seran dutes a terme d'acord amb allò establert en el Títol III del RD 424.

Els procediments i controls es duen a terme d'acord amb l'abast previst en el Pla anual de control financer, que elabora la Intervenció i que recollirà les actuacions de control permanent i d'auditoria pública, en el seu cas, que cal dur a terme durant l'exercici.

Dit Pla, que es pot modificar, serà tramès al Ple a efectes informatius i recollirà les actuacions que derivin:

- D'una obligació legal.
- Les que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles. El concepte de risc s'ha d'entendre com la possibilitat que es produeixin fets o circumstàncies susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, protecció inadequada dels actius o manca d'eficàcia i eficiència de la gestió.



Ajuntament de Cubelles

El control financer permanent es portarà a terme de manera continuada i inclourà les actuacions següents:

- a) **Verificació del compliment de la normativa i els procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als quals no s'estén la funció interventora.**
- b) Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.
- c) Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.
- d) **Les actuacions previstes a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.**
- e) Anàlisi de les operacions i els procediments, amb l'objecte de proporcionar una valoració de la seva racionalitat econòmic financera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar-ne les possibles deficiències i proposar les recomanacions per tal de corregir-les.
- f) A l'entitat local, verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i la informació amb transcendència econòmica proporcionades pels òrgans gestors com a suport de la informació comptable reflecteixen raonablement el resultat de les operacions derivades de la seva activitat econòmic financera.

NORMATIVA

RD 424: Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

ACM 2008: Resolució de 2 de juny de 2008, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es publica l'Acord del Consell de Ministres de 30 de maig de 2008, pel que es dona aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la Llei General Pressupostària, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, actualitzada a 2011 i a 2018 per Resolució de 25 de juliol de 2018, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es publica l'Acuerdo del Consell de Ministres de 20 de juliol de 2018, pel que es dona aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la Llei General Pressupostària, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics en l'àmbit dels contractes del sector públic i encomanes a mitjans propis.

TRLHL: Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

LCSP: Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

ROF: Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, per el que s'aprova el Reglament d'Organització, funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals

LOEPSF: Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.