



## ANUNCI

Per decret d'Alcaldia núm. AAL220051 de data 28 de juliol de 2022 es considera aprovada definitivament la primera modificació de la Instrucció de control intern de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat i els seus ens dependents que va ser aprovada inicialment mitjançant acord de Ple de data 26 de maig de 2022.

Annex:

"Instrucció de control intern Ajuntament de Sant Boi de Llobregat i ens dependents

### Índex

#### PREÀMBUL

Article 1. OBJECTE.....	
Article 2. EL CONTROL INTERN.....	
Article 3. ÀMBIT D'APLICACIÓ.....	
Article 4. FUNCIÓ INTERVENTORA.....	
4.1 EXEMPCIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA.....	
4.2 FISCALITZACIÓ PRÈVIA DE DRETS I INGRESSOS.....	
4.3 FISCALITZACIÓ I INTERVENCIÓ LIMITADA PRÈVIA DE DESPESES.....	
4.4. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ LIMITADA PRÈVIA.....	
4.5 INTERVENCIÓ FORMAL I MATERIAL DEL PAGAMENT.....	
4.6 OBJECCIONS.....	
4.7 DISCREPÀNCIES.....	
4.8 OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA.....	
4.9 REONEIXEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDIT.....	
4.10 COMPROVACIÓ MATERIAL DE LES INVERSIONS.....	
Article 5. CONTROL FINANCER.....	
5.1 CONTROL PERMANENT.....	
5.1.1 NO PLANIFICABLE.....	
5.1.2 PLANIFICABLE.....	
5.2 AUDITORIA PÚBLICA.....	
5.3 RESULTAT DEL CONTROL FINANCER: INFORMES.....	
Article 6. INFORME RESUM I PLA D'ACCIÓ.....	
Article 7. VIGÈNCIA.....	

ANNEX

#### ABREVIATURES

ACM2008	Acord del Consell de Ministres, de 30 de maig de 2008 respecte l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics
LCSP	Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic
LGS	Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions
Llei 37/92 IVA	Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit
Llei 39/15	Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques
Llei 40/15	Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic
PACF	Pla Anual de Control Financer
PAP	Llei 33/2003, de 3 de novembre, de Patrimoni de les Administracions Públiques
PCAP	Plec de clàusules administratives particulars
RCIEL	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 1619/2012	Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació
RGLCAP	Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament general de la Llei de Contractes del Sector Públic
RLGS	Reial decret 887/2006, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions)
RPEL	Decret 336/1988, de 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de Patrimoni dels ens locals

#### PREÀMBUL

El Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (d'ara en endavant TRLRHL), i més concretament en els seus articles 213 a 223, regula l'exercici del control i fiscalització en els ens locals.

Posteriorment, el 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 (d'ara en endavant RCIEL) desenvolupa els citats articles del TRLRHL, incorporant i detallant entre d'altres, els procediments, la metodologia, els criteris i els deures i facultats dels òrgans de control per a l'exercici del control intern.

Les presents instruccions pretenen adaptar l'exercici del control intern a l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat i els seus ens dependents d'acord amb la normativa actual, i juntament amb les Bases d'execució del pressupost, seran la normativa directament aplicable a l'exercici del control intern.

## Article 1. OBJECTE

L'objecte de la present Instrucció és establir l'ordenació, dins els límits que confereix la normativa vigent, per a dur a terme l'exercici de les actuacions de control intern de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat i els ens que formen part del seu sector públic.

## Article 2. EL CONTROL INTERN

L'article 213 del TRLRHL estableix que les funcions de control intern s'exerciran en les entitats locals, amb l'extensió i efectes que es determinen en els articles següents de la llei, respecte de la seva gestió econòmica, dels organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, en les seves modalitats de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats locals que es determinin reglamentàriament i la funció de control de l'eficàcia.

El RCIEL té per objecte el desenvolupament reglamentari previst a l'article 213 del TRLRHL. Estableix, entre altres, l'àmbit d'aplicació, les formes d'exercici i els principis del control intern, i ve a concretar les previsions genèriques que establia el TRLRHL. Així, diferencia dues modalitats d'exercici del control intern per part de l'òrgan interventor:

- a) La funció interventora, que consisteix en un control dels actes que donen lloc al reconeixement de drets o obligacions.
- b) El control financer, que consisteix en verificar el funcionament dels serveis en l'aspecte econòmic per a comprovar el compliment de la normativa aplicable i que la gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera.

En relació a la funció interventora s'estableixen les següents fases:

- § 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 formal del reconeixement de les obligacions i la comprovació material de la inversió.
- § La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- § La intervenció material del pagament.

La fiscalització i intervenció pot exercir-se en règim de prèvia limitada, sempre i quan sigui aprovat pel Ple de l'entitat local a proposta del seu president/a i previ informe de l'òrgan interventor. Aquest règim, que és el que s'aplica a l'Ajuntament de Sant Boi, suposa que la fiscalització i intervenció es limitarà a la comprovació dels requisits bàsics, deixant la verificació dels altres aspectes per a una fiscalització i intervenció plena posterior, que es durà a terme en el marc de les actuacions de control financer. El seu desenvolupament es concreta a l'apartat 4.3 de la present Instrucció

En relació al control financer, comprèn les següents modalitats:

- El control permanent, que s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en els que es realitzi la funció interventora per tal de comprovar, de forma contínua, que el funcionament de l'activitat econòmic-financera s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis de bona gestió financera. El control permanent es classifica entre el planificable i el no planificable:
  - o Planificable són totes aquelles seleccionades en funció d'un anàlisi de riscos, i les derivades d'una obligació legal que es poden distribuir en el temps en funció de la voluntat de la Intervenció.
  - o No planificable, les que deriven també d'una obligació legal però que es duen a terme en el moment en que es donen les circumstàncies que el fan necessari, les quals són alienes a la voluntat d'Intervenció.
- L'auditoria pública, que consisteix en la verificació realitzada amb posterioritat, de l'activitat econòmic-financera del sector públic local, mitjançant l'aplicació de procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria de la IGAE, i inclou les modalitats de:
  - Auditoria de comptes, amb l'objecte de verificar la imatge fidel dels comptes anuals d'organismes autònoms, entitats públiques empresarials, fundacions, consorcis i societats mercantils integrants del sector públic local.

- Auditoria de compliment i auditoria operativa, en les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent.

Tant la modalitat de control permanent com la d'auditoria pública inclouen el control d'eficàcia, que consisteix a verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i del rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

### Article 3. ÀMBIT D'APLICACIÓ

El control intern es durà a terme a l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat i els seus ens dependents, en les modalitats que s'exposen a continuació:

-Ajuntament de Sant Boi de Llobregat:

- Funció interventora
- Control permanent

-Corporació d'empreses i serveis de Sant Boi, SA (CORESSA), Companyia Local d'Actuacions Urbanístiques Santboianes, SA (CLAUS) i Igualssom, SRL:

- Auditoria pública

### Article 4. FUNCIÓ INTERVENTORA

La funció interventora s'exercirà sobre els actes de l'entitat local, 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 dels seus fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seva gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas, en els termes que s'estableixen en els apartats següents.

#### 4.1 EXEMPCIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA

No estaran sotmesos a la fiscalització prèvia:

- a) Les despeses de material no inventariable.
- b) Els contractes menors.
- c) Les despeses de caràcter periòdic i altres de tracte successiu, un cop fiscalitzada la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del que derivin o les seves modificacions.
- d) Les despeses menors de 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectius a través del sistema de bestretes de caixa fixa.

#### 4.2 FISCALITZACIÓ PRÈVIA DE DRETS I INGRESSOS

La fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local es substitueix pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior a què es refereix l'apartat següent.

El control posterior dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local s'efectuarà mitjançant l'exercici del control financer.

Sense perjudici del que estableix el primer apartat, la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior no abastarà la fiscalització dels actes d'ordenació i pagament material derivats de devolucions d'ingressos indeguts.

En el cas que en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifestés en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats i la disconformitat es refereixi al reconeixement o liquidació de drets a favor de l'entitat local, així com a l'anul·lació de drets, l'oposició es formalitzarà en nota d'objecció que en cap cas suspendrà la tramitació de l'expedient.

#### 4.3 FISCALITZACIÓ I INTERVENCIÓ LIMITADA PRÈVIA DE DESPESES

D'acord amb l'establert a l'article 13 del RCIEL s'estableix el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia que s'exercirà als expedients que suposin despesa dels àmbits següents i sobre els expedients concrets i en la forma en que es detalla als annexos de la present instrucció:

- Personal
- Contractació
- Subvencions i ajuts públics

Altres expedients de gestió econòmico-financera (gestió patrimonial, convenis de col·laboració, responsabilitat patrimonial, operacions financeres, expropiació forçosa, operacions no pressupostàries, els actes resolutoris de recursos administratius amb contingut econòmic

En els expedients dels àmbits indicats, l'òrgan interventor es limitarà 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 proposa contreure.

En els casos en que el crèdit pressupostari doni cobertura a despeses amb finançament afectat, es comprovarà que els recursos que els financen són executius, acreditant-se amb l'existència de documents fefaents que acreditin la seva efectivitat.

En els casos en els quals es tracti de contreure compromisos de despeses de caràcter plurianual es comprovarà, a més, si es compleix el previst a l'art. 174 del TRLRHL.

b) Que les despeses o obligacions es proposen a l'òrgan competent per a l'aprovació, compromís de la despesa o reconeixement de l'obligació.

En tot cas, es comprovarà la competència de l'òrgan de contractació o del concedent de la subvenció, o del que celebra el conveni de col·laboració o del que, en general, dicti l'acte administratiu, quan dit òrgan no tingui atribuïda la facultat per aprovar les despeses de que es tracti.

c) Que els expedients de compromís de despesa responen a despeses aprovades i, si s'escau, fiscalitzats favorablement.

Així mateix, en els expedients de reconeixement d'obligacions, que els mateixos responen a despeses aprovades i compromesos i, si escau, fiscalitzats favorablement.

En el cas d'expedients de reconeixement d'obligacions en els que prèviament s'ha hagut de dur a terme la comprovació material de la inversió, es verificarà que s'ha produït la intervenció de la citada comprovació material de la inversió i el seu caràcter favorable.

En els casos de nous contractes i modificacions no inclosos al Pla de Contractació (fases d'autorització de la despesa), excepte els menors, es verificarà l'existència d'una valoració sobre les repercussions en el compliment de l'entitat local dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. La valoració es realitzarà pels òrgans als que se'ls hi hagi encomanat dita funció de tal forma que la Intervenció pugui pronunciar-se al respecte en aquesta fase de fiscalització.

d) Aquells extrems addicionals que, atesa la seva transcendència en el procés de gestió, s'estableixin en l'Acord del Consell de Ministres vigent a cada moment respecte l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics en els supòsits que siguin aplicables a les entitats locals, o que s'estableixin pel Ple de la Corporació, i que s'inclouen com annexes a la present Instrucció

El Ple de l'Ajuntament, previ informe de l'òrgan interventor, podrà aprovar altres requisits o tràmits addicionals que també tindran la consideració d'essencials els quals serien recollits a la present Instrucció

Les obligacions o despeses sotmesos a la fiscalització i intervenció limitada prèvia seran objecte d'una altra amb posterioritat, en el marc de les actuacions de control financer.

Sense perjudici de l'esmentat anteriorment, estaran sotmesos a fiscalització prèvia tots els actes dels òrgans de l'Ajuntament, sigui quina sigui la seva qualificació, pels qui s'aprovi la realització de la despesa.

Durant l'exercici de la fiscalització prèvia es comprovarà el compliment dels tràmits i requisits establerts per l'ordenament jurídic mitjançant l'examen dels documents i informes que integren l'expedient.

L'òrgan interventor rebrà l'expedient original complet, una vegada reunits tots els justificants i emesos els informes preceptius, i quan estigui a disposició per a que es dicti l'acord per l'òrgan competent.

L'òrgan interventor fiscalitzarà l'expedient en el termini de cinc dies hàbils, atès que s'està aplicant el règim de fiscalització limitada prèvia El còmput dels terminis esmentats anteriorment començarà el dia següent a la data de recepció de l'expedient original i una vegada es disposi de tota la documentació corresponent.

Quan l'òrgan interventor faci ús de la facultat de demanar assessorament, informes tècnics o antecedents de l'expedient, d'acord amb l'article 6.4 del RCIEL, quedarà suspès el termini de fiscalització previst en aquest article i quedarà obligat a informar-ne al gestor.

El desenvolupament i adaptacions normatives que realitzi l'Ajuntament de Sant Boi mai reduiran els terminis establerts a l'article anterior.

#### 4.4. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ LIMITADA PRÈVIA

L'òrgan interventor farà constar la seva conformitat mitjançant un informe en format fitxa on es recullen tots els extrems a verificar sense necessitat de motivar donat que el resultat de la mateixa deriva de la revisió de dits extrems. Aquestes fitxes de fiscalització estan detallades a l'annex de la present Instrucció.

El resultat de la verificació pot ser:

- Fiscalització de conformitat
- Fiscalització de conformitat amb les observacions que estimi aportar
- Fiscalització amb objeccions, que té efectes suspensius i inicia el procediment de discrepància que es regula al punt 4.7

#### 4.5 INTERVENCIÓ FORMAL I MATERIAL DEL PAGAMENT

Estan sotmesos a intervenció formal de l'ordenació del pagament els actes pels quals s'ordenen pagaments amb càrrec a la Tresoreria de l'Ajuntament. Aquesta intervenció tindrà per objecte verificar que les ordres de pagament es dicten per l'òrgan competent, s'ajusten a l'acte de reconeixement de l'obligació i s'acomoden al pla de disposició de fons.

L'acomodació de les ordres de pagament al pla de disposició de fons es verificarà mitjançant l'examen del propi pla de disposició de fons o del informe que emeti la Tresoreria de l'Ajuntament al respecte.

Si existeixen retencions judicials o compensacions de deutes del creditor, les corresponents minoracions en el pagament s'acreditaran mitjançant els acords que les disposin. La intervenció formal de l'ordenació del pagament abastará aquests acords de minoració.

Si l'òrgan interventor considera que les ordres de pagament compleixen els requisits esmentats anteriorment, farà constar la seva conformitat amb la diligència signada en el document que conté l'ordre o en el document resum de càrrec a les caixes pagadores.

L'incompliment dels requisits exigits motivarà la formulació d'una objecció per part de l'òrgan interventor.

#### 4.6 OBJECCIONS

Si derivat de l'exercici de la fiscalització i intervenció limitada prèvia el resultat fos desfavorable donat que no s'acompleixen els requisits desenvolupats als punts 4.3 i 4.4 o si com a resultat de l'exercici de la intervenció formal i material del pagament o fiscalització prèvia de pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa l'òrgan interventor no estigués d'acord amb el fons o forma dels actes, documents examinats, aquest haurà de formular les seves objeccions per escrit i dirigir-les a l'òrgan gestor

Aquestes objeccions hauran d'estar motivades d'acord amb les normes que fonamenten el criteri adoptat i hauran de comprendre totes les objeccions observades a l'expedient.

Si l'objecció afecta a l'aprovació o disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, i d'acord amb l'article 216.2 del TRLRHL, la tramitació de l'expedient quedarà suspesa fins que l'objecció sigui resolta en els casos següents:

- Quan es basin en la insuficiència de crèdit o el pressupost no sigui l'adequat.
- Quan no s'hagin fiscalitzat els actes d'origen de les ordres de pagament.
- En els casos d'omissió de l'expedient de requisits o tràmits essencials:
  - Quan la despesa es proposa per un òrgan sense competència per a la seva aprovació.
  - Quan s'apreciïn greus irregularitats a la documentació justificativa del reconeixement de l'obligació o no s'acrediti suficientment el dret del seu perceptor.
  - Quan s'hagin omès requisits o tràmits que puguin donar lloc a la nul·litat de l'acte, o quan la continuació de la gestió administrativa pugui causar un perjudici econòmic a la Tresoreria de l'entitat local o a un tercer.
- Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions o serveis.

En el cas que l'òrgan al qual va dirigida l'objecció l'accepti, haurà d'esmenar les deficiències observades i remetre novament les actuacions a l'òrgan interventor, en el termini de quinze dies.

En el cas que l'òrgan al qual va dirigit l'objecció no l'accepti, iniciarà el procediment de discrepàncies, descrit a l'article 15 del RCIEL i al següent apartat.

Quan els defectes observats a l'expedient derivin de l'incompliment de requisits o tràmits que no siguin considerats essencials ni de la resta dels supòsits que impliquin la suspensió del procediment, la Intervenció podrà emetre un informe favorable, però l'eficàcia de l'acte quedarà condicionada a l'esmena d'aquests defectes amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient. L'òrgan gestor remetrà a l'òrgan interventor la documentació justificativa de l'esmena dels defectes. Si l'òrgan gestor no esmena els condicionants indicats per a la continuïtat de l'expedient, es considerarà formulada l'objecció corresponent, sense perjudici que, quan es consideri oportú, podrà iniciar el procediment descrit per a les discrepàncies, descrit a l'article 15 del RCLi al següent apartat.

#### 4.7 DISCREPÀNCIES

En el termini de quinze dies des de la recepció de l'objecció, l'òrgan gestor plantejarà la discrepància a l'Alcalde/ssa o al Ple, segons correspongui.

En el segon cas, s'inclourà de forma obligatòria en el ordre del dia, i en un punt independent, a la següent sessió plenària que es celebri. Correspondrà al Ple de la corporació la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:

- a) Es basin en insuficiència o inadequació del crèdit.
- b) Es refereixin a obligacions o despeses, l'aprovació de les quals sigui del seu àmbit de competència.

La discrepància es presentarà per escrit per part de l'òrgan gestor, i s'haurà de motivar d'acord amb els preceptes legals en els que es recolzi el criteri.

Resolta la discrepància per l'òrgan competent, es podrà continuar amb la tramitació de l'expedient, deixant constància en tot cas, de l'adequació al criteri fixat en la resolució corresponent o, en el seu cas, a la motivació per a la no aplicació dels criteris establerts per l'òrgan de control.

La resolució de la discrepància per part de l'Alcalde/ssa o del Ple serà indelegable, s'haurà de resoldre en el termini de quinze dies i tindrà naturalesa executiva.

Les resolucions i els acords contraris a les objeccions es remetran al Ple de la Corporació i al Tribunal de Comptes conforme l'article 218.3 del TRLRHL i els apartats 6 i 7 de l'article 15 del RCIEL.

Amb ocasió del donar compte de la Liquidació del Pressupost, l'òrgan interventor elevarà al Ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel President de l'Entitat Local contràries a les objeccions formulades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. L'esmentat informe atindrà únicament a aspectes i finalitats pròpies de l'exercici de la funció fiscalitzadora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi. El President de la Corporació podrà presentar al Ple l'informe justificatiu de la seva actuació.

Per altra banda, un cop informat al Ple de l'Entitat Local, amb ocasió del Compte General, l'òrgan interventor remetrà anualment a la Sindicatura de Comptes de Catalunya, totes les resolucions i acords adoptats per l'Alcalde/ssa de l'Entitat Local i pel Ple de la Corporació contraris a les objeccions formulades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos, havent d'acompanyar-se a l'esmentada documentació, en el seu cas, els informes justificatius presentats per la Corporació Local.

Els informes anuals anteriorment esmentats, hauran de diferenciar de forma clara i concisa el caràcter suspensiu o no de les objeccions efectuades.

#### 4.8 OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA

Quan s'hagi omès la preceptiva funció interventora, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i resolgui aquesta ommissió en els termes previstos en l'article 28 del RCIEL.

Quan l'òrgan interventor en el moment de conèixer un expedient, observi que s'ha omès la preceptiva funció interventora, ho posarà en coneixement de la unitat orgànica responsable, als efectes de que s'iniciï la incoació de l'expedient de convalidació de l'ommissió de la funció interventora.

El Responsable de l'expedient haurà de remetre a l'òrgan interventor un informe on constin totes les dades i circumstàncies que han motivat la situació.

L'òrgan Interventor elaborarà un informe, on constati que les 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, que ha de sol·licitar els assessoraments o informes tècnics que siguin necessaris amb aquesta finalitat.



La Intervenció emetrà aquest informe amb la seva opinió que s'adjuntarà a l'expedient. Aquest informe no tindrà naturalesa de fiscalització, i posarà en manifest, com a mínim, els següents extrems:

- a) Descripció detallada de la despesa, incloent-hi totes les dades necessàries per la seva identificació, fent constar, 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.
- b) Exposició dels incompliments normatius que, a judici de l'òrgan interventor informant, es varen produir en el moment que es va adoptar l'acte amb ommissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia, anunciant expressament el preceptes legals infringits.
- c) Constatació de que les prestacions s'han produït efectivament i que el seu preu s'ajusta al preu de mercat, amb la qual cosa es tindrà en compte les valoracions i justificants aportats per l'òrgan gestor, que haurà de demanar els assessoraments o informes tècnics que siguin precisos.
- d) Comprovar que existeix crèdit pressupostari adequat i suficient per a satisfer l'import de la despesa.
- e) Possibilitat i conveniència de revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament, que serà apreciada per l'interventor en funció de si s'han realitzat o no les prestacions, el caràcter d'aquestes i la seva valoració, així com els incompliments legals que s'hagin produït. Per això es tindrà en compte que el resultat de la revisió de l'acte es materialitzarà mitjançant indemnització per danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'Administració com a conseqüència d'un enriquiment injust a favor seu o d'incomplir l'obligació al seu càrrec, amb la qual cosa, per raons d'economia processal, només serà pertinent instar aquesta revisió quan es presumeixi que l'import d'aquestes indemnitzacions sigui inferior al que es proposa.

En dit informe i en base a la informació que disposa, si l'òrgan interventor considera la possibilitat d'iniciar la revisió d'ofici, remetrà l'expedient a la Secretaria per tal que emeti un informe sobre la valoració de la revisió d'ofici.

L'òrgan gestor continuarà la tramitació de l'expedient, i elevarà la proposta d'acord a l'òrgan competent, Junta de Govern o Ple.

L'acord favorable no eximirà de l'exigència de les responsabilitats que, en el seu cas, s'hagin de determinar.

L'ommissió del tràmit d'intervenció prèvia de despeses, obligacions i pagaments constitueix, sempre que la conducta sigui culpable, una infracció administrativa molt greu en matèria de gestió econòmica pressupostària que pot comportar exigència de responsabilitats.

L'òrgan interventor remetrà anualment a la Sindicatura de Comptes de Catalunya, la relació de totes les resolucions de convalidació de l'ommissió interventor.

#### 4.9 RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDIT

La utilització de la figura del reconeixement extrajudicial de crèdit s'utilitzarà, per a les obligacions que en origen van ser indegudament adquirides en exercicis anteriors i donin lloc a supòsits de nul·litat de ple dret, amb independència que s'hagués instat o no la revisió d'ofici dels actes dictats amb incompliments de la normativa.

L'aprovació de l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit no esmena els defectes causants de la possible nul·litat, sinó que és el mecanisme que habilita, en alguns casos, la imputació pressupostària d'aquelles despeses que han prescindit del procediment legal establert.

En el cas de les despeses adquirides sense consignació pressupostària l'òrgan competent per aprovar-les d'acord amb l'article 60.2 del Reial decret 500/1990 es el Ple, que en el cas de l'Ajuntament de Sant Boi està delegada en la Junta de Govern

Un cop detectat per l'òrgan interventor aquest supòsit, li comunicarà a l'òrgan gestor per a que dugui a terme la incoació de l'expedient, amb el procediment establert per al cas d'ommissió de la funció interventora referit al punt anterior

L'acord favorable de l'òrgan competent no eximirà de l'exigència de les responsabilitats que, en el seu cas, s'hagin de determinar

L'òrgan interventor remetrà anualment a la Sindicatura de Comptes de Catalunya, la relació de totes les resolucions de convalidació de l'ommissió interventor

#### 4.10 COMPROVACIÓ MATERIAL DE LES INVERSIONS

Abans de liquidar la despesa o de reconèixer l'obligació es verificarà materialment l'efectiva realització de les obres o adquisicions finançades amb fons públics així com la seva adequació al contingut del corresponent contracte.

La intervenció de la comprovació material es realitzarà per l'òrgan interventor. Aquest podrà ser assessorat quan calguin coneixements tècnics. La Intervenció podrà sol·licitar a les àrees amb coneixements tècnics, la designació de funcionaris amb els coneixements específics segons la comprovació a realitzar, per tal de donar suport a l'òrgan interventor en aquesta tasca

Els òrgans gestors hauran de sol·licitar a l'òrgan interventor, o en qui delegui, la seva assistència a la comprovació material de la inversió en el cas de contractes administratius amb import superior als l·lindars que per als contractes menors estableix la LCSP, IVA exclòs.

És responsabilitat dels òrgans gestors sol·licitar a la Intervenció, amb una antelació mínima de 20 dies, la seva assistència a la recepció de la inversió perquè en aquest acte faci la comprovació material.

La intervenció de la comprovació material de la inversió es realitzarà, en tot cas, concurrent l'òrgan interventor, o en qui delegui, a l'acte de recepció de l'obra o adquisició.

Quan sigui precís, l'òrgan interventor podrà acordar la realització de comprovacions materials de la inversió durant l'execució de les obres, la prestació de serveis i la fabricació de béns adquirits mitjançant contractes de subministraments.

El resultat de la comprovació material de la inversió es reflectirà en l'acte que serà subscripta per tots els qui concorrin a l'acte de recepció de l'obra, servei o adquisició. En aquesta acta s'inclouran, si s'escau, les deficiències observades, les mesures a adoptar per a esmenar-les i els fets i circumstàncies rellevants de l'acte de recepció.

El pronunciament de l'òrgan interventor o representant designat, haurà de concloure amb algun dels següents resultats: favorable, favorable amb observacions, desfavorable, fent-ho constar de forma expressa a l'acta.

En l'acte o informe d'ampliació, els concurrents podran expressar les opinions que estimin oportunes, de forma individual o col·lectiva.

En els casos en que la intervenció de la comprovació material de la inversió no sigui preceptiva, la comprovació de la inversió es justificarà amb l'acta de conformitat signada pels participants de la comprovació o amb una certificació expedida pel cap d'unitat o servei al qual correspongui rebre o acceptar les obres, serveis o adquisicions, en la que expressarà que s'ha fet càrrec del material adquirit, especificant-ho amb el detall necessari per a la seva identificació, o que s'ha executat l'obra o servei d'acord amb les condicions generals i particulars prèviament establertes.

En el supòsit que l'expedient es trobés en un supòsit d'omissió de la funció interventora, es tindrà en compte el procediment previst en l'article 28 del RD 424/2017 i les instruccions que la Intervenció ha dictat sobre aquesta matèria.

La Intervenció inclourà en l'informe resum a presentar anualment al Ple de la corporació els resultats més significatius obtinguts en les actuacions de comprovació material de la inversió, així com, si s'escau, les mesures correctores proposades.

El desenvolupament i actualització del procediment a realitzar en les actuacions de comprovació de la inversió es concretarà a través de l'emissió de Circulars de la Intervenció.

#### Article 5. CONTROL FINANCER

Anualment l'òrgan interventor elaborarà un Pla anual de control financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública que s'hagin de dur a terme durant l'exercici.

El Pla anual de control financer inclourà totes les actuacions la realització de les quals derivin d'una obligació legal, i les que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos d'acord 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 de que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control, susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, protecció inadequada dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió.

S'ha d'efectuar una avaluació per estimar la importància del risc, utilitzant tant criteris quantitius com qualitius, i s'ha d'atendre la conveniència de seleccionar controls amb regularitat i rotació, per tal d'evitar tant repetir controls en activitats economicofinanceres qualificades sense risc com que es generin debilitats precisament per l'absència reiterada de control.

Identificats i avaluats els riscos, l'òrgan interventor elaborarà el Pla anual que haurà de concretar les actuacions a dur a terme, identificant l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cadascuna de les actuacions.

El Pla anual de control financer serà elaborat durant el darrer trimestre de l'any anterior al de la seva aplicació i s'haurà de remetre al Ple de la corporació a efectes informatius, a través de la Tinent d'Alcalde de l'Àrea d'actuació política d'Aliances, Innovació i Govern Intern i es donarà trasllat del mateix als membres del Comitè executiu i als òrgans designats per la corporació en el marc de l'estratègia antifrau.

El Pla es podrà modificar com a conseqüència de l'execució de controls en virtut d'una sol·licitud o manament legal, variacions en l'estructura de les entitats objecte de control, insuficiència de mitjans o per altres raons degudament ponderades. Serà elaborat durant el darrer trimestre de l'any anterior a la seva aplicació.



## 5.1 CONTROL PERMANENT

S'exercirà sobre l'entitat local per tal de comprovar, de forma contínua, que el funcionament de l'activitat econòmic-financera s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis de bona gestió financera amb la finalitat de millorar la gestió en els aspectes econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

El seu abast es determinarà anualment en el Pla anual de control financer corresponent, i inclourà necessàriament el control de les obligacions o despeses sotmeses a la fiscalització i intervenció limitada prèvia, actuacions de control d'eficàcia, així com també les actuacions que l'ordenament jurídic atribueixi a l'òrgan interventor.

Segons consulta resolta de la IGAE de data 8 de maig de 2019, classifica el control permanent en planificable i no planificable, havent d'incloure al PACF el primer i no el segon.

### 5.1.1 NO PLANIFICABLE

El control permanent NO planificable inclou actuacions que deriven d'una obligació legal. Les actuacions de control atribuïdes per l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor, segons l'article 4.1 del Reial Decret 128/2018 pel qual es regula el règim jurídic del funcionaris d'habilitació nacional, entre les quals estan:

§ El control de subvencions i ajudes públiques, d'acord amb el que s'estableix a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

§ Informe de projectes de pressupost i dels expedients de modificació d'aquest.

§ Informe previ a la concertació o modificació d'operacions de crèdit.

§ Informe previ a l'aprovació de la Liquidació del Pressupost.

§ Informes, dictàmens i propostes que en matèria econòmica-financera o pressupostària es sol·licitin per la presidència, per un terç dels regidors o quan es tractin de matèries per les quals legalment s'exigeixi una majoria especial, així com el dictàmen sobre la procedència de la implantació de nous serveis o la reforma dels existents a efectes de l'avaluació de la repercussió econòmic-financera i estabilitat pressupostària de les respectives propostes.

§ Informes i certificats en matèria econòmica-financera i pressupostària, així com la seva remissió als òrgans de control, que estableixi la seva normativa específica..(Per exemple, els informes derivats de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i de les obligacions de subministrament d'informació recollides a l'Ordre HAP/2015/2012, etc)

Aquestes actuacions no es poden planificar i es duren a terme en el moment que sigui procedent.

Es materialitzaran en l'emissió d'informes. Per a la seva elaboració l'òrgan gestor haurà de fer arribar l'expedient amb temps suficient a l'òrgan interventor per a que aquest pugui redactar el corresponent informe en els terminis establerts per la normativa vigent.

### 5.1.2 PLANIFICABLE

Les quals es poden agrupar en dos apartats i que referim a continuació:

A) Les derivades d'una obligació legal

1. Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat (article 12 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic)

2. Auditoria de sistemes per verificar que els registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstos a la Llei 25/2013 (art 12)

3. Treballs de control per verificar l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts per als que no s'ha produït la seva imputació pressupostària (Disposició addicional tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el Sector Públic)

B) Les seleccionades en base a una anàlisi de riscos

A banda d'aquestes actuacions establertes per l'ordenament jurídic, sí que es planificaran un seguit d'actuacions de control de tots aquells aspectes de les gestió econòmic-financera derivades d'un anàlisi de riscos.

## 5.2 AUDITORIA PÚBLICA

S'exercirà sobre les societats mercantils municipals dependents, i inclourà tant l'auditoria de comptes com l'auditoria de compliment i operativa, així com el control d'eficàcia.

El seu abast es determinarà anualment en el Pla anual de control financer corresponent.

A proposta de l'òrgan interventor, per a la realització de les auditories públiques es podran contractar firmes privades d'auditoria per col·laborar amb l'òrgan interventor, les quals s'hauran d'ajustar a les instruccions dictades per aquest. La contractació podrà ser efectuada tant per l'Ajuntament com per les societats objecte de control.

### 5.3 RESULTAT DEL CONTROL FINANCER: INFORMES

El resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories es documentarà en informes escrits, en els que s'hi exposaran de manera clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'hi indicaran les deficiències que s'hagin de solucionar mitjançant una actuació correctora immediata, la realització de la qual s'ha de verificar en les següents actuacions de control.

L'estructura, el contingut i la tramitació dels informes esmentats s'hauran d'ajustar al que estableixin les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

L'òrgan interventor remetrà els informes definitius de control financer al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada, i al president/a de l'entitat local, així com, a través d'aquest últim, al Ple de la corporació per al seu coneixement. L'anàlisi de l'informe constituirà un punt independent a l'ordre del dia de la sessió plenària corresponent.

També seran enviats als òrgans descrits en l'article 5.2 del RCIEL, quan en aquests informes s'aprecii l'existència de fets que puguin donar lloc a les responsabilitats descrites a l'article esmentat.

La informació comptable de l'Ajuntament i, en el seu cas, els informes d'auditoria dels comptes anuals, es publicaran a les seues electròniques corporatives. Aquesta mateixa informació es remetrà a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la seva integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulada per l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general Pressupostaria, d'acord amb les instruccions que es dictin al respecte.

#### Article 6. INFORME RESUM I PLA D'ACCIÓ

L'òrgan interventor elaborarà, amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern que assenyala l'article 213 del TRLRHL.

L'informe resum es remetrà al Ple, a través de l'Alcalde/ssa de la corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any, i contindrà els resultats més significatius derivats de les de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior.

L'Alcalde/ssa de la corporació formalitzarà un pla d'acció que determini les mesures que a adoptar per tal d'esmenar les debilitats, deficiències, errors i els incompliments que es posin de manifest a l'informe resum esmentat a l'article anterior.

El pla d'acció serà elaborat pels membres del Comitè executiu en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al ple i contindrà les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a efectuar, relatives tant a la gestió de la mateixa corporació com a la dels organismes i les entitats públiques adscrites o dependents i de les quals exerceixi la tutela.

El pla d'acció es remetrà a l'òrgan interventor de l'entitat local, que valorarà l'adequació de les mesures proposades per a solucionar les deficiències assenyalades i, si s'escau, els resultats obtinguts, i informarà al Ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en l'exercici del control intern, per tal que el Ple faci un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de les gestió economicofinancera.

En la remissió anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern s'informarà, així mateix, sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.

#### Article 7. VIGÈNCIA

La present instrucció modifica l'aprovada en la sessió de Ple de data 30 d'abril de 2019.

Entrarà en vigor una vegada aprovada de forma definitiva i s'hagi publicat el seu text íntegre al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona. Regirà de forma indefinida fins a la seva derogació o modificació."

Sant Boi de Llobregat, 29 de juliol de 2022

La tinenta d'alcaldia de l'Àrea d'actuació d'Aliances, Innovació i Govern Intern, Salut González Martín