



## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

### A N U N C I

Publicat en el Butlletí Oficial de la Província de data 26 de febrer de 2019 l'anunci relatiu a l'aprovació inicial de la modificació del Reglament de fiscalització que passa a denominar-se Reglament de control intern de l'Ajuntament de Premià de Mar, no havent-se presentat reclamacions i/o al·legacions, en compliment de l'acord adoptat pel Ple de l'Ajuntament de data 20 de febrer de 2019, ha quedat aprovat definitivament.

De conformitat amb el que determinen els articles 65.2 i 70.2 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local, es publica el text íntegre del Reglament de control intern de l'Ajuntament de Premià de Mar:

#### “EXPOSICIÓ DE MOTIUS

El municipi de Premià de Mar ja va manifestar fa nou anys la seva voluntat de regular l'exercici del control intern mitjançant l'aprovació del Reglament de fiscalització al Ple de data 21 d'octubre de 2009.

Aquest Reglament continua vigent i aplicant-se a dia d'avui malgrat les múltiples modificacions normatives produïdes i els canvis de fons que han introduït.

La modificació introduïda al control intern de l'Administració local regulat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, per la Llei 27/2013, de 27 de desembre de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local.

L'entrada en vigor al mes de juliol de 2018 del nou règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local que es va aprovar pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.

La implantació del model de control intern regulat al nou règim jurídic va possibilitar una utilització més eficaç i eficient dels recursos destinats a l'exercici del control intern a les entitats locals, donat que es basa en la potenciació dels aspectes qualitatius i en la utilització conjunta de la fiscalització limitada prèvia i del control financer permanent realitzat *a posteriori*, de tal manera que aporti seguretat als responsables de l'exercici.

La nova Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, que transposa 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.

La resolució de 25 de juliol de 2018, de la Intervenció general de l'Administració de l'Estat, per la qual es publica l'Acord del Consell de Ministres de 20 de juliol de 2018, i per la qual es preveuen els 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 encàrrecs a mitjans propis.

El Reglament de fiscalització vol ser una eina que introdueixi agilitat, transparència, eficàcia i eficiència en la realització dels controls que per llei correspon fer a la intervenció en l'Administració local.

Aquest Reglament de fiscalització regula el control financer, completa àmpliament allò regulat quant al control *a posteriori*, i modifica la resta de l'articulat ja superat pels canvis legislatius produïts amb

- 1 -

Signatura 1 de 1  
Miquel Àngel Méndez Gil  
06/05/2019  
Alcalde

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

posterioritat.

Per tant, és interès de l'Ajuntament de Premià de Mar la millora en els mecanismes de gestió i control intern, per la qual cosa, es dicta el següent Reglament en matèria de funció interventora i de control financer, amb la intenció d'una major eficiència.

En l'àmbit de Catalunya la regulació de la funció interventora s'ha plasmat en l'Estatut de la funció interventora de la Hisenda de la Generalitat, aprovat per la Llei 16/1984, de 20 de març, i el seu Reglament aprovat pel Decret 133/1985, de 25 abril.

En l'àmbit de la funció interventora es considera convenient delimitar amb claredat les característiques bàsiques del règim especial de fiscalització limitada prèvia per diferenciar-ho del règim ordinari, així com regular adequadament les mesures a prendre en cas d'omissió de la preceptiva fiscalització prèvia.

Per tant, el procés de control intern s'estableix en dos nivells de naturalesa diferent:

- La funció interventora: es caracteritza pel control *a priori* realitzat en tots els actes de l'Ajuntament de Premià de Mar —independentment de la seva qualificació—. Aquests actes reconeixen els drets o la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que se'n deriven, i la inversió o aplicació en general dels seus fons públics, amb el fi d'assegurar que la gestió s'ajusta a les disposicions aplicables en cada cas.
- La funció de control financer: té per objecte la verificació del funcionament dels serveis en l'aspecte econòmic financer. Comprova el compliment de la normativa i les directrius i, en general, que la gestió s'ajusti als principis de bona gestió financera. Comprova que la gestió dels recursos públics s'orienti 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.

La primera part del treball, el **títol I**, conté la definició, els tipus de control, els principis, els deures i les facultats. **Els títols II i III** contenen la regulació completa de la funció interventora sobre els ingressos i despeses, que inclouen el règim especial de fiscalització limitada prèvia o de l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics. Es dedica tot el **títol IV** a regular els tipus d'informes de la funció interventora i es determina, per primera vegada, els tràmits o requisits essencials. El **títol V** regula la funció de control financer i es tanca el Reglament amb l'informe resum que elaborarà l'òrgan interventor sobre el resultat anual del control intern i el Pla d'acció que elaborarà l'alcalde.

Finalment s'acompanyen com a **annexos** les plantilles que s'han d'utilitzar en els expedients objectes de fiscalització limitada prèvia regulada al capítol II del títol III d'aquest Reglament.

### TÍTOL I. DISPOSICIONS GENERALS

Article 1.- Objecte i àmbit d'aplicació

Constitueix l'objecte d'aquesta norma la regulació de les funcions de control intern respecte a la gestió econòmica del sector públic local, que actualment són l'Ajuntament i la societat mercantil dependent, Primilia Serveis, SLU.

Les actuacions de control intern que es duguin a terme a les entitats que componen el sector públic local, s'ajustaran als preceptes continguts al text refós de les hisendes locals, al Reial decret 424/2017, de 28

- 2 -

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web		
Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001	
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	



## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local i a aquest Reglament que desenvolupa la normativa anterior.

El control intern de l'activitat econòmica-financera del sector públic local l'exercirà l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.

L'òrgan interventor exercirà el control sobre entitats col·laboradores i beneficiàries 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.

### Article 2.- La funció interventora

La funció interventora tindrà per objecte controlar els actes de l'entitat municipal, —independentment de la seva qualificació— que reconeguin drets o la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que se'n derivin, i la inversió o aplicació en general dels seus fons públics amb el fi d'assegurar que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas.

#### 2.1. L'exercici de l'expressada funció comprendrà les següents fases:

- 2.1.1. 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.
- 2.1.2. La intervenció del reconeixement de les obligacions i intervenció de la comprovació material de la inversió.
- 2.1.3. La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- 2.1.4. La intervenció material del pagament.
- 2.1.5. La intervenció i comprovació material de les inversions i de l'aplicació de les subvencions.

#### 2.2. La funció interventora s'exercirà en les modalitats de:

- 2.2.1. La intervenció formal que consistirà en la verificació del compliment dels requisits legals necessaris per adoptar l'acord mitjançant l'examen de tots els documents que preceptivament hauran de ser incorporats a l'expedient.
- 2.2.2. La intervenció material que comprovarà l'aplicació, real i efectiva, dels fons públics.

#### 2.3. La funció interventora s'exercirà com a:

- 2.3.1. Fiscalització prèvia: és la facultat que té l'òrgan interventor d'examinar, abans que es dicti la resolució corresponent, de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviments de fons i valors, amb la finalitat d'assegurar, segons el procediment legalment establert, la conformitat amb les disposicions aplicables en cada cas. L'exercici de la funció interventora no atindrà a qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions fiscalitzades.
- 2.3.2. Intervenció prèvia de la liquidació de la despesa o el reconeixement de l'obligació: 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 que han subscrit les autoritats competents, i que el creditor ha complert o garantit la seva correlativa prestació. La intervenció de la comprovació material de la inversió s'ajustarà al que estableix l'article 20

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

del RD 424/2017.

- 2.3.3. La intervenció formal de l'ordenació del pagament: és la facultat atribuïda a l'òrgan interventor per verificar la correcta expedició de les ordres de pagaments.
- 2.3.4. La intervenció material del pagament: és la facultat que correspon a l'òrgan interventor per verificar que l'esmentat pagament s'ha disposat per òrgan competent i es realitza a favor del preceptor i per l'import establert.

### Article 3.- El control financer

Té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic i financer per comprovar que es compleix la normativa i les directrius i, en general, que la seva gestió s'ajusti als principis de bona gestió financera. Comprova que la gestió dels recursos públics s'orienta a partir de l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús de recursos públics locals.

#### 3.1. El control financer comprèn les modalitats de:

- 3.1.1. Control permanent.  
3.1.2. Auditoria pública.

Ambdues modalitats inclouran el control d'eficàcia que consistirà a verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

### Article 4.- Principis de l'exercici

S'exercirà per la Intervenció General i es caracteritza per les següents notes:

- 4.1. Les funcions de control intern estaran sotmeses als principis d'autonomia funcional, exercici desconcentrat i procediment contradictori.
- 4.2. Exercitar-se amb plena autonomia respecte a les autoritats o òrgans controladors i amb independència funcional respecte als titulars de les entitats controlats.
- 4.3. L'òrgan interventor disposarà d'un model de control eficaç i per això se li habilitaran els mitjans necessaris i suficients.

### Article 5.- Deures de l'òrgan de control

Els funcionaris que exerceixen la funció interventora o realitzin el control financer hauran de mantenir el secret en relació amb els assumptes que coneguin en l'exercici de les seves funcions.

Les dades, informes i antecedents que s'obtinguin en l'exercici del control intern solament hauran d'utilitzar-se per a les funcions assignades i, en el seu cas, per formular la denúncia corresponent de fets que puguin ser constitutius d'infracció administrativa, responsabilitat comptable o penal d'acord amb l'article 5 del Reial decret 424/2017.

L'òrgan interventor haurà de facilitar l'accés als informes de control en els casos en què procedeixi legalment. En defecte de previsió legal, s'hauran de sol·licitar directament al gestor de l'activitat econòmica-financera controlada.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web		
Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001	
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	



## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

### Article 6.- Facultats de l'òrgan de control

L'òrgan interventor podrà 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 de gestió d'acord amb l'article 6 del Reial decret 424/2017.

L'òrgan interventor, en l'exercici de les funcions de control intern podrà aconseguir tots els antecedents que consideri necessaris, examinar i comprovar els llibres, els comptes i els documents que consideri oportuns, verificar —quan la naturalesa de l'acte, document o expedient intervingut ho requereixi— els informes tècnics i assessoraments que estimi necessaris.

Tota persona natural o jurídica, pública o privada, estarà obligada a proporcionar, amb requeriment previ de l'òrgan interventor, tota classe de dades, informes o antecedents directament de les seves relacions econòmiques, professionals o financeres amb altres persones amb transcendència per les actuacions de control que desenvolupi.

## TÍTOL II. LA FUNCIÓ INTERVENTORA SOBRE ELS DRETS I ELS INGRESSOS

### Article 7.- Dels ingressos

7.1. El règim ordinari de la fiscalització s'aplicarà als ingressos la gestió dels quals sigui competència municipal i no estigui delegada, i que disposin d'un expedient tramitat pel gestor documental ABSIS. Aquesta fiscalització es manifestarà amb la signatura o l'informe dins del gestor documental. La signatura del document comptable al programari FIRMADOC d'aquests drets i ingressos sotmesos al règim ordinari suposarà únicament la verificació de la fase de l'ingrés.

Si en l'exercici de la funció interventora, l'òrgan interventor es manifesta en desacord amb el fons o la forma dels actes, documents o expedients i la disconformitat es refereix al reconeixement o liquidació de drets així o a l'anul·lació de drets, l'oposició es formalitzarà en una nota d'objecció que en cap cas suspèn la tramitació de l'expedient.

7.2. Per a la resta d'ingressos i drets, la fiscalització prèvia dels drets i ingressos se substituirà pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior mitjançant l'exercici del control financer. La presa de raó es materialitzarà amb la signatura de la fase de l'ingrés dins del mòdul de signatura del programa comptable FIRMADOC.

La substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat no arriba a la fiscalització dels actes d'ordenació i pagament material derivats de devolucions d'ingressos indeguts.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web		
Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001	
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	



## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

### TÍTOL III. FUNCIÓ INTERVENTORA SOBRE DESPESES I PAGAMENTS

#### CAPÍTOL I – Del procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments

Article 8.- Moment i termini per a l'exercici de la funció interventora

La intervenció rebrà l'expedient original complet després que s'hagin recopilat els justificants i s'hagin emès els informes preceptius, sempre que es pugui dictar acord per qui correspongui. La intervenció fiscalitzarà l'expedient en el termini màxim de 10 dies hàbils a comptar des de l'endemà de la data de recepció. Aquest termini es reduirà a cinc dies hàbils comptats de la mateixa forma quan s'hagi declarat urgent la tramitació de l'expedient o s'apliqui el règim de fiscalització limitada prèvia. Quan la intervenció requereixi assessorament jurídic o informes tècnics, així com antecedents i documents per a l'exercici de les funcions de control intern, se suspendran els terminis esmentats en els apartats anteriors fins que es disposi de tota la documentació.

Article 9.- Fiscalització prèvia de l'aprovació o autorització i la disposició o compromís de la despesa (A-D)

En l'exercici de la fiscalització prèvia es comprova el compliment dels tràmits i requisits que estableix l'ordenament jurídic mitjançant l'examen dels documents i informes que integren l'expedient.

Sense perjudici del règim de fiscalització limitada prèvia, estan sotmesos a fiscalització prèvia tots els actes dels òrgans de l'Ajuntament independentment de la seva qualificació, pels quals s'aprova la realització d'una despesa. Es consideren inclosos dins d'aquests actes:

- Els actes resolutoris de recursos administratius que tinguin contingut econòmic.
- Els convenis que se subscriguin i qualsevol altre acte de naturalesa anàloga, sempre que tingui contingut econòmic.

Article 10.- Intervenció del reconeixement de l'obligació (O)

Les liquidacions de despeses o reconeixements d'obligacions estan sotmesos a intervenció prèvia, tant si l'origen recau en la Llei com si recau en un negoci jurídic vàlidament celebrat.

10.1. Sense perjudici del règim de fiscalització limitada prèvia, quan s'efectua la intervenció prèvia de la liquidació de la despesa o reconeixement d'obligacions s'ha de comprovar:

10.1.1. Que les obligacions responen a despeses autoritzades i compromeses i, en el seu cas, fiscalitzades favorablement, tret que l'autorització i compromís hagi de realitzar-se simultàniament al reconeixement de l'obligació.

10.1.2. Que els documents justificatius de l'obligació s'ajusten a les disposicions legals i reglamentàries que resultin d'aplicació. En tot cas, a la documentació hi ha de constar:

- 10.1.2.1. Identificació del creditor.
- 10.1.2.2. Import exacte de l'obligació.
- 10.1.2.3. Prestacions, serveis o altres causes de les quals deriva l'obligació del pagament.
- 10.1.2.4. Comprovació material que s'han rebut tots els contractes, a excepció dels menors.  
Els òrgans gestors sol·licitaran a l'òrgan interventor l'assistència a l'acte de recepció amb una antelació de vint dies.

- 6 -

Signatura 1 de 1  
Miquel Àngel Méndez Gil  
06/05/2019  
Alcalde

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

### Article 11.- Intervenció formal del pagament (P)

Estan sotmesos a intervenció formal de l'ordenació del pagament els actes pels quals s'ordenen pagaments amb carrer a la Tresoreria de l'Ajuntament. L'esmentada intervenció tindrà per objecte verificar:

- 11.1. Que les ordres de pagament les dicti l'òrgan competent.
- 11.2. Que s'ajustin a l'acte de reconeixement de l'obligació. Si l'acte d'ordenació de pagament és simultani a alguna o totes les fases anteriors també es verificarà d'acord amb el que regulen els dos articles anteriors.
- 11.3. Que s'ajustin al pla de disposició de fons.

### Article 12.- La intervenció material del pagament (R)

Aquesta intervenció inclourà la verificació de la competència de l'òrgan per la realització del pagament, la correcta identificació del perceptor i per l'import degudament reconegut. Està sotmesa a intervenció material del pagament l'execució de les ordres de pagament que tinguin per objecte:

- 12.1. Complir, directament, les obligacions de la Tresoreria de l'Ajuntament.
- 12.2. Situar els fons a disposició de caixers i agents facultats legalment per a la realització de pagaments als creditors.
- 12.3. Instrumentar el moviment de fons i valors entre els comptes de la Tresoreria.

La verificació d'aquesta intervenció es materialitzarà al moment de la signatura del document comptable "T", "R" o Moviment intern de Tresoreria".

### Article 13.- Intervenció de la comprovació material de la inversió

*Abans de liquidar la despesa o reconèixer l'obligació, es verificarà materialment la que es realitzin les obres, els serveis o les adquisicions finançades amb fons públics i que s'adeqüin al contingut del contracte.*

*La intervenció de la comprovació material de la inversió la realitzarà l'òrgan interventor, o en qui delegui, concorrent l'acte de recepció de l'obra, el servei o l'adquisició de què es tracti.*

Quan s'apreciïn circumstàncies que ho aconsellin, 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 contracte de subministraments.

El resultat de la comprovació material de la inversió es reflectirà en acta que serà subscripta per tots els que concorrin a l'acte de recepció i en la qual es farà constar, en el seu cas, les deficiències apreciades, les mesures a adoptar per esmenar-les i els fets i circumstàncies rellevants de l'acte de recepció. En aquesta acta —o en un informe ampliat— les persones que hi concorrin, de forma individual o col·lectiva, podran expressar les opinions que creguin pertinents.

### Article 14.- La fiscalització prèvia de l'ordre de pagament a justificar

La fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar per les quals es posa fons a la disposició dels habitatges es verificarà comprovant els següents requisits:

- 14.1. Que la proposta de pagament a justificar es basa en l'ordre o la resolució de l'autoritat competent per autoritzar les despeses.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

- 14.2. Que hi ha crèdit que és adequat.
- 14.3. Que l'habilitat, a favor de la qual es lliuren les ordres de pagament, ha justificat dins del termini corresponent la inversió dels fons rebuts amb anterioritat.
- 14.4. Que s'adaptin a les normes recollides a les bases d'execució del pressupost.
- 14.5. Que l'expedició d'ordres de pagament a justificar compleix amb el pla de disposició de fons de la Tresoreria.

### Article 15.- La fiscalització prèvia de l'ordre del pagament en les bestretes de caixa fixa

- 15.1. La fiscalització prèvia de les ordres de pagament per a la constitució i modificació de les bestretes de caixa fixa es verificarà comprovant els següents requisits:

- 15.1.1. Que s'adaptin a les normes recollides a les bases d'execució del pressupost.
- 15.1.2. Que la proposta de pagament es basi en la resolució d'autoritat competent.
- 15.1.3. Que hi ha crèdit i és adequat, segons les bases d'execució del pressupost i la presentació del document RC pel total de la despesa autoritzada.

- 15.2. La fiscalització prèvia de les reposicions de fons per a bestretes de caixa fixa es verificarà comprovant:

- 15.2.1. Que l'import total dels comptes coincideix amb els documents comptables d'execució del pressupost de despeses, i estan degudament signats i quadrats.
- 15.2.2. Que les propostes de pagament es basen en la resolució d'autoritat competent.
- 15.2.3. Que hi ha crèdit i és adequat.

- 15.3. Intervenció dels comptes justificatius del pagament a justificar i bestreta de caixa fixa. Es verificarà que els comptes i els documents justifiquin cadascuna de les partides i es comprovaran els següents extrems:

- 15.3.1. Que corresponen a despeses concretes i determinades.
- 15.3.2. Que s'hagin seguit els procediments aplicables en cada cas.
- 15.3.3. Que són adequats al fi pel qual van ser entregats els fons.
- 15.3.4. Que s'acredita la realització efectiva i conforme de les despeses o serveis.
- 15.3.5. Que el pagament s'ha realitzat a creditor determinat per l'import degut.

### Article 16.- Despeses no subjectes a fiscalització prèvia

No estaran sotmeses a la fiscalització prevista de les fases A i D les següents despeses:

- 16.1. Les despeses de material no inventariable.
- 16.2. Els contractes menors.
- 16.3. Les despeses de caràcter periòdic i de tracte successiu, una vegada fiscalitzada la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual derivin o les seves modificacions.
- 16.4. Les despeses menors de 3.005,05 euros que, d'acord amb la normativa vigent, s'hagin fet efectives mitjançant el sistema de bestretes de caixa fixa.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web		
Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001	
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	





## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

### **CAPÍTOL II – Del règim especial de fiscalització limitada prèvia o de l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics.**

#### Article 17.- Concepte

D'acord amb l'article 13 del Reial decret 424/2017 previ l'informe de l'òrgan interventor i a proposta del president, el Ple de l'entitat local acorda aprovar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia. En aquests casos l'òrgan interventor es limitarà a comprovar els requisits bàsics següents:

- Que hi ha crèdit i que és adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposa. Es considera adequat el crèdit sempre que financi obligacions a contraure o nascudes i no prescrites a carrer de la Tresoreria que compleixin els requisits dels articles 172 i 176 del RDL 2/2004.
- En el cas que el crèdit es financi amb despeses amb finançament afectat es comprovarà que els recursos són executius o que la condició suspensiva està fixada en els casos que legalment procedeixi.
- En el cas de compromisos de despeses de caràcter plurianual es comprovarà si es compleix amb l'article 174 del RDL 2/2004.
- Que les obligacions o despeses es generen per òrgan competent.
- Altres extrems que, per la transcendència en el procés de gestió, es determinin en aquest capítol.

Si no es compleixen els requisits exigits, l'òrgan interventor formularà objecció en la forma i amb els efectes regulats a l'article 27è i següents. També podrà formular les observacions complementàries que consideri convenients, sense que tinguin, en cap cas, efectes suspensius en la tramitació dels expedients.

Les obligacions o despeses sotmeses a la fiscalització limitada prèvia seran objecte d'una altra plena amb posterioritat, exercida dins del marc de les actuacions del control financer que es planifiquin en els terminis recollits al títol III del RD 424/2017.

#### Article 18.- Abast

Els expedients subjectes al règim especial de fiscalització limitada prèvia o d'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics són:

- Despeses de personal
- Contracte d'obra
- Contracte de subministrament
- Contracte de servei
- Subvencions atorgades

A banda dels requisits de l'article anterior de comprovació general, en qualsevol tipus d'expedient que reculli aquest Reglament es comprovaran els extrems addicionals definits en els articles següents en funció del tipus d'expedient de despesa de què es tracti.

#### Article 19.- Despeses de personal

Els extrems addicionals que es consideraran com a requisits bàsics a comprovar en aquest tipus de despesa són:

- 9 -

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web		
Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001	
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	



## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

- 19.1. Aprovació de les bases reguladores per procés selectiu de provisió de places i/o llocs vacants. A l'informe acreditatiu de Recursos Humans ha de constar:
- 19.1.1. Que la plaça i/o lloc de treball es troba dins del catàleg aprovat pel ple al qual correspon la proposta.
- 19.1.2. Que està inclosa en l'oferta d'ocupació pública degudament publicada
- 19.1.3. Que els criteris de selecció s'ajusten a la normativa.
- 19.1.4. Que l'expedient s'ha remès a l'Oficina d'Atenció al Ciutadà (OAC).
- 19.2. Aprovació de convocatòria per a la provisió de places i llocs vacants. A l'informe acreditatiu de Recursos Humans ha de constar:
- 19.2.1. Que la plaça i/o lloc de treball es troba dins del catàleg aprovat pel ple al qual correspon la proposta.
- 19.2.2. La situació en què es troba la plaça i/o lloc amb el total de retribucions assignades i detallades per conceptes retributius.
- 19.2.3. Les limitacions de la taxa de reposició d'efectius amb detall del saldo de la reposició d'efectius a què s'arribaria amb l'aprovació de la proposta.
- 19.2.4. Els requisits de titulació adequats a les característiques de la plaça i/o lloc de treball.
- 19.2.5. En el cas que el compromís de la despesa superi l'exercici pressupostari, caldrà mencionar la projecció de la despesa en relació al compliment dels límits de creixement de la mesura preventiva, correctiva o coercitiva en vigor, d'acord amb la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària. En cas que no disposi de cap pla en vigor, l'informe haurà de mencionar el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- 19.2.6. Que l'expedient s'ha remès a l'Oficina d'Atenció al Ciutadà (OAC).
- 19.3. Nomenament de funcionaris, contractació de personal laboral o incorporació de funcionaris en comissió de servei. A l'informe acreditatiu de Recursos Humans ha de constar:
- 19.3.1. El contracte —nomenament— adequat a la normativa vigent, especificant-ne el precepte aplicable i la modalitat específica.
- 19.3.2. Els compliments dels requisits de publicitat i del resultat del procés de selecció, detallant la legislació que li sigui aplicable.
- 19.3.3. Els requisits de titulació adequats en relació a les característiques de la plaça i/o lloc de treball.
- 19.3.4. En el cas que l'interessat hagi estat contractat —nomenat— en diverses ocasions, l'informe ha de recollir la durada acumulada total i la seva legalitat.
- 19.4. Provisió de llocs en comissió de servei. A l'informe acreditatiu de Recursos Humans ha de constar:
- 19.4.1. Adequació de la comissió a la normativa vigent, que especifiqui el precepte aplicable i la temporalitat permesa legalment.
- 19.4.2. La justificació de les necessitats de crear una comissió de serveis.
- 19.4.3. Situació en què es troba la plaça i/o lloc amb el total de retribucions assignades i detalls per conceptes retributius.
- 19.5. Nomenament/contractació per programes de caràcter temporal. A l'informe acreditatiu de Recursos

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

Humans ha de constar:

- 19.5.1. L'adequació o no de l'informe realitzat pel servei interessat en relació a la necessitat i urgència de la contractació.
- 19.5.2. La proposta de contractació corresponent a la borsa resultant de convocatòria pública específica vigent.
- 19.5.3. Que la selecció s'ha fet complint els principis d'igualtat, mèrit i capacitat i d'acord amb les bases reguladores de la selecció.

19.6 Modificació de jornada. A l'informe acreditatiu de Recursos Humans ha de constar:

- 19.6.1. En el cas, que el compromís de la despesa superi l'exercici pressupostari, caldrà que es faci menció a la projecció de la despesa en relació al compliment dels límits de creixement de la mesura preventiva, correctiva o coercitiva en vigor, d'acord amb la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària. En cas que no disposi de cap pla en vigor, l'informe haurà de mencionar el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- 19.6.2. L'adequació o no de l'informe realitzat pel servei interessat en relació a la necessitat de la modificació.

19.7 Assignacions de funcions. A l'informe acreditatiu de Recursos Humans ha de constar:

- 19.7.1. L'adequació o no de l'informe realitzat pel servei interessat en relació a la necessitat de l'assignació.
- 19.7.2. Els requisits de titulació adequats en relació a les característiques de de les assignacions que es donen.
- 19.7.3. Acreditació que les funcions són singulars i no es realitzen per cap altra via.
- 19.7.4. L'acreditació que és la millor de les opcions per desenvolupar les funcions.

19.8. Aprovació de retribucions variables<sup>1</sup> per abonar a la nòmina del mes. Cal adjuntar una diligència i un informe. La diligència ha de recollir que tot el personal inclòs en la relació ha realitzat la jornada que merita la retribució proposada. I l'informe acreditatiu de Recursos Humans ha d'incloure:

- 19.8.1. Gratificacions/hores extres per treballs realitzats: la relació dels treballs realitzats fora de la jornada habitual —establerts amb els respectius caps de servei— i el límit màxim establert a la normativa aplicable.
- 19.8.2. Productivitats: la relació dels treballs realitzats que justifiquin el mèrit de la productivitat —establerts amb els respectius caps de servei—.
- 19.8.3. Dietes: la relació dels desplaçaments efectuats que justifiquin el mèrit de les dietes —establertes amb els respectius caps de servei—.
- 19.8.4. Aportacions a plans de pensions: la relació del personal que ha meritat l'aportació, la menció que compleix amb el límit fixat per aquest tipus d'aportació a la Llei de Pressuposts Generals de l'Estat o altres limitacions que s'estableixin.

<sup>1</sup> Les retribucions fixes estan subjectes al règim ordinari de fiscalització.

Signatura 1 de 1  
Miquel Àngel Méndez Gil  
06/05/2019  
Alcalde

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

- 19.8.5. Triennis: a l'informe proposta d'aprovació de retribucions del personal ha de constar la data inicial de meritació del triennis a l'Administració i data final del nou trienni.
- 19.8.6. Assistències a òrgans col·legiats: es comprovarà el certificat del secretari sobre el nombre d'assistències a sessions, computa de forma individual.
- 19.8.7. Altres conceptes variables (acord de matèries comunes de condicions de treball del personal al servei de l'Ajuntament i altres): relació dels treballs realitzats dels conceptes incorporats i, si cal, la conformitat dels respectius caps de servei.
- 19.8.8. Altes en nominal:
- 19.8.8.1. L'acord de nomenament.
  - 19.8.8.2. La presa de possessió.
  - 19.8.8.3. La verificació de les retribucions.
  - 19.8.8.4. L'acreditació de l'alta en la Seguretat Social.
- 19.8.9. Baixes en nòmina:
- 19.8.9.1. Pas a la situació d'excedència, serveis especials, comissió de serveis o situació de serveis en altres administracions.
  - 19.8.9.2. Jubilació.
  - 19.8.9.3. Incorporació o reincorporació del titular del lloc de treball o de la plaça, en els casos dels funcionaris interins.
  - 19.8.9.4. Acabament del temps estipulat al contracte laboral o al nomenament de funcionari interí.
  - 19.8.9.5. Acreditació de qualsevol altra causa que doni lloc a la baixa.
  - 19.8.9.6. Acreditació de la baixa en la Seguretat Social.

### Article 20.- Contracte d'obra

Els extrems addicionals que es consideraran requisits bàsics a comprovar en aquest tipus de contracte són:

#### 20.1. Aprovació de la despesa

- 20.1.1. Que existeix projecte degudament aprovat, informat i supervisat si fos necessari, en cas contrari que consti el pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, la seguretat o l'estanquitat de l'obra.
- 20.1.2. Que existeix plec de clàusules administratives particulars (PCAP), i que estigui informat jurídicament.
- 20.1.3. Que existeix acta de replanteig previ i acta de disponibilitat dels terrenys degudament signada.
- 20.1.4. Que el PCAP estableix per la determinació de la millor oferta, criteris vinculats a l'objecte del contracte; que quan s'utilitzi un únic criteri, estigui relacionat amb els costos, d'acord amb l'article 146.1 LCSP; si l'únic criteri a considerar és el preu, es verificarà que aquest sigui el del preu més baix; i en els casos en què figurin una pluralitat de criteris d'adjudicació basats en la millor relació qualitat-preu, que s'estableixin per criteris econòmics i qualitatius.

- 12 -

Signatura 1 de 1  
Miquel Àngel Méndez Gil  
06/05/2019  
Alcalde

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

- 20.1.5. En els casos que el procediment d'adjudicació sigui el diàleg competitiu es verificarà que a la selecció de la millor oferta es pren en consideració més d'un criteri d'adjudicació d'acord amb la millor relació qualitat-preu.
- 20.1.6. Quan es prevegi la utilització de diversos criteris d'adjudicació o d'un únic diferent del preu, que el PCAP estableixi els paràmetres objectius per identificar les ofertes anormalment baixes.
- 20.1.7. Que el PCAP estableix que els criteris la ponderació dels quals depèn un judici de valor ha de presentar-se en arxiu electrònic independent de la resta de la proposició.
- 20.1.8. Que el PCAP estableix almenys una de les condicions especials d'execució que s'enumeren en l'article 202 LCSP i l'obligació de l'adjudicatari de complir les condicions salarials dels treballadors d'acord amb el conveni col·lectiu sectorial d'aplicació.
- 20.1.9. En els procediments oberts simplificats, s'ha de comprovar que es compleixen les condicions previstes a l'article 159.1 LCSP. En cas que aquest procediment es tramiti segons el que preveu l'article 159.6, es verificarà que no se supera el valor estimat fixat en apartat esmentat i que entre els criteris d'adjudicació no hagi cap avaluable mitjançant judici de valor.
- 20.1.10. En el procediment negociat comprovar que concorrin alguns dels supòsits previstos als articles 167 i 168 de la LCSP.
- 20.1.11. Quan es prevegi als PCAP la possibilitat de modificació en els terminis de l'article 204 LCSP, s'ha de verificar que el percentatge previst no és superior al 20% del preu inicial; i que la modificació no suposa l'establiment de nous preus unitaris no previstos en el contracte.
- 20.1.12. Quan es prevegi en els PCAP la utilització de subhasta electrònica, cal verificar que els criteris d'adjudicació a què es refereix es basen en modificacions referides al preu i, en el seu cas, a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.

### 20.2. Compromís de la despesa

- 20.2.1. Quan no s'adjudiqui el contracte d'acord amb la proposta formulada per la mesa, que existeix decisió motivada de l'òrgan de contractació.
- 20.2.2. Quan es declari l'existència d'ofertes incuses en presumpció d'anormalitat, que existeix constància de la sol·licitud de la informació als licitadors que les hagin presentat i de l'informe del servei tècnic corresponent.
- 20.2.3. Quan s'utilitzi un procediment amb negociació, que existeix constància en l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes, de les raons per la seva acceptació o rebuig i dels avantatges obtinguts a la negociació.
- 20.2.4. Quan es proposi la signatura de contractes amb preus provisionals d'acord amb l'article 102.7 de la LCSP, que es detallin en la proposta d'adjudicació els extrems continguts a les lletres a), b) i c) de article esmentat.
- 20.2.5. Que s'acrediti la constitució de la garantia definitiva, excepte en els casos previstos a l'article 159.6 de la LCSP.
- 20.2.6. Que s'acrediti que el licitador que es proposa com a adjudicatari ha presentat la documentació justificativa de les circumstàncies a què es refereixen les lletres a) i c) de l'article 140.1 de la LCSP, incloent-hi la de les empreses a les quals s'han recorregut les capacitats o bé que s'acrediti la verificació d'alguna o totes aquestes circumstàncies amb un certificat del Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades del Sector Públic amb l'excepció de l'article 159.4, que només requereix el compromís d'acord amb l'article 75.2 LCSP o en el procediment abreujat tramitat d'acord amb el 159.6 LCSP quan s'hagi

- 13 -

Signatura 1 de 1  
Miquel Àngel Méndez Gil  
06/05/2019 Alcalde

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

constituït la mesa, en el qual no procedirà l'aplicació d'aquest extrem.

20.2.7. En el cas de PCAP condicionats suspensivament pel seu finançament d'acord amb el punt 2n de la disposició addicional tercera de la LCSP, l'acreditació que la suspensió ha desaparegut.

20.2.8. Acreditació que no s'ha interposat cap recurs especial en matèria de contractació o bé de no haver-se acordat mesura cautelar que suspengui el procediment.

### 20.3. Modificats

20.3.1. En el cas de modificacions previstes a l'article 204 LCSP que la possibilitat de modificar el contracte es trobi prevista al PCAP, que no superi el límit previst i que no s'inclouin nous preus unitaris no previstos al contracte.

20.3.2. En el cas de modificacions no previstes o que no s'ajustin al que estableix l'article 204, que s'acompanya informe tècnic justificatiu dels extrems previstos a l'article 205 i que no superin els percentatges màxims.

20.3.3. Que existeix projecte degudament aprovat, informat i supervisat si fos necessari, en cas contrari, que consti el pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, la seguretat o l'estanquitat de l'obra.

20.3.4. Que existeix informe del servei jurídic

20.3.5. Que existeix acta de replanteig previ.

20.4. Revisions de preus (aprovació de la despesa). Que es compleix amb els requisits recollits a l'article 103.5 LCSP i que el PCAP estableix la fórmula de revisió aplicable. En el cas que pel contracte s'hagi aprovat una fórmula tipus, es verificarà que no s'inclouen fórmules de revisió diferent.

### 20.5. Certificacions d'obra i factura

20.5.1. Que existeix certificació, autoritzada pel facultatiu director de l'obra i amb la conformitat dels serveis corresponents de l'òrgan gestor.

20.5.2. En el cas de bestretes de l'article 240.2 LCSP, s'haurà de comprovar que la possibilitat es troba prestada al PCAP i que s'hagi prestat la garantia exigida.

20.5.3. Quan el certificat d'obra hagi incorporat revisions de preus, que s'hagi comprovat el punt anterior.

20.5.4. Quan l'import acumulat dels abonaments a compte sigui igual o superior amb motiu del pagament següent al 90% del preu del contracte, la certificació haurà d'anar acompanyada de la comunicació efectuada a la intervenció de l'assistència a la recepció.

20.5.5. En el cas de pagaments directes a subcontractistes, s'haurà de comprovar que aquesta possibilitat està recollida al PCAP d'acord amb la disposició addicional 51è LCSP.

20.5.6. Que s'aporti factura per l'empresa adjudicatària d'acord amb el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual es regulen les obligacions de facturació i, en el seu cas, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls a la factura electrònica.

### 20.6. Certificació final

20.6.1. Que existeix certificació final, autoritzada pel director facultatiu de l'obra i amb la conformitat dels serveis corresponents de l'òrgan gestor.

20.6.2. Que s'acompanya acta de conformitat de la recepció o acta de comprovació (168 Reglament General de la Llei de contractes de les administracions públiques) o acta de

Signatura 1 de 1  
Miquel Àngel Méndez Gil  
06/05/2019  
Alcalde

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

comprovació i mesura de l'article 246.1 LCSP.

20.6.3. Quan el certificat incorpori revisions de preus, que s'hagi comprovat el punt que fa referència a la revisions de preus.

20.6.4. Que s'aporti factura per l'empresa adjudicatària d'acord amb el que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual es regulen les obligacions de facturació i, en el seu cas, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls a la factura electrònica.

### 20.7. Liquidació

20.7.1. Que existeix informe favorable del director facultatiu d'obra i amb la conformitat dels serveis corresponents de l'òrgan gestor.

20.7.2. Que s'aporti factura per l'empresa adjudicatària d'acord amb el que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual es regulen les obligacions de facturació i, en el seu cas, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls a la factura electrònica.

### Article 21.- Contractes de subministraments

Els extrems addicionals que es consideraran com a requisits bàsics a comprovar en aquest tipus de contracte són:

#### 21.1. Aprovació de la despesa

21.1.1. Que existeix PCAP informat pels serveis jurídics.

21.1.2. Que existeix plec de prescripcions tècniques del subministrament

21.1.3. Que el PCAP estableix per la determinació de la millor oferta, criteris vinculats a l'objecte del contracte; que quan s'utilitzi un únic criteri, aquest estigui relacionat amb els costos, d'acord amb l'article 146.1 LCSP; si l'únic criteri a considerar és el preu, es verificarà que sigui el del preu més baix; i en els casos en que figurin una pluralitat de criteris d'adjudicació basats en la millor relació qualitat-preu, que s'estableixin per criteris econòmics i qualitats.

21.1.4. Quan es prevegi la utilització de diversos criteris d'adjudicació o d'un únic diferent del preu, que el PCAP estableixi els paràmetres objectius per identificar les ofertes anormalment baixes.

21.1.5. Quan el PCAP estableix que la ponderació dels criteris depèn d'un judici de valor ha de presentar-se en arxiu electrònic independent de la resta de la proposició.

21.1.6. Que el PCAP estableix almenys una de les condicions especials d'execució que s'enumeren en l'article 202 LCSP i l'obligació de l'adjudicatari de complir les condicions salarials dels treballadors d'acord amb el Conveni Col·lectiu sectorial d'aplicació.

21.1.7. En els procediments oberts simplificats, s'haurà de comprovar que es compleixen les condicions previstes a l'article 159.1 LCSP. En cas que aquest procediment es tramiti segons el que preveu l'article 159.6, es verificarà que no se supera el valor estimat fixat en l'apartat esmentat i que entre els criteris d'adjudicació no hi hagi cap avaluable mitjançant judici de valor.

21.1.8. En el procediment negociat comprovar que concorren alguns dels supòsits previstos als articles 167 i 168 de la LCSP.

21.1.9. Que la duració del contracte prevista al PCAP s'ajusta a LCSP.

21.1.10. Quan el procediment sigui el de diàleg competitiu, s'haurà de verificar que es compleix amb algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 LCSP; i en el cas que es reconeguin

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

primes o compensacions als participants, que en el PCAP se'n fixi la quantitat i que hi consti la corresponent retenció de crèdit.

21.1.11. Quan es prevegi als PCAP la possibilitat de modificació en els terminis de l'article 204 LCSP, s'haurà de verificar que el percentatge previst no supera el 20% del preu inicial; i que la modificació suposa l'establiment de nous preus unitaris no previstos al contracte.

21.1.12. Quan es prevegi en els PCAP la utilització de subhasta electrònica, verificar que els criteris d'adjudicació a què es refereix la mateixa es basen en modificacions referides al preu i, en el seu cas, a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.

### 21.2. Compromís de la despesa

21.2.1. Quan no s'adjudiqui el contracte d'acord amb la proposta formulada per la mesa, que existeix decisió motivada de l'òrgan de contractació

21.2.2. Quan es declari l'existència d'ofertes incuses en presumpció d'anormalitat, que existeix constància de la sol·licitud de la informació als licitadors que les hagin presentat i de l'informe del servei tècnic corresponent.

21.2.3. Quan s'utilitzi un procediment amb negociació, que existeix constància en l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes, de les raons per les quals s'accepten o es rebutgen i dels avantatges de la negociació.

21.2.4. Quan es proposi la celebració de contractes amb preus provisionals d'acord amb l'article 102.7 de la LCSP, que es detallin en la proposta d'adjudicació els extrems continguts a les lletres a), b) i c) de l'article esmentat.

21.2.5. Que s'acrediti la constitució de la garantia definitiva, en el seu cas.

21.2.6. Que s'acrediti que el licitador que es proposa com a adjudicatari, ha presentat la documentació justificativa de les circumstàncies a què es refereixen les lletres a) i c) de l'article 140.1 de la LCSP, incloent-hi la d'empreses amb capacitats recorregudes, o bé que s'acrediti la verificació d'alguna o totes aquestes circumstàncies mitjançant el certificat del Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades del Sector Públic amb l'excepció de l'article 159.4, que únicament és necessari en el compromís d'acord amb l'article 75.2 LCSP o en el procediment abreujat tramitat d'acord amb el 159.6 LCSP quan s'hagi constituït la mesa, en el qual no es procedirà l'aplicació de l'extrem.

21.2.7. Acreditació que no s'ha interposat cap recurs especial en matèria de contractació o bé de no haver-se acordat mesura cautelar que suspengui el procediment.

21.3. Revisions de preus (aprovació de la despesa). Que es compleix amb els requisits recollits a l'article 103.5 LCSP i que el PCAP estableix la fórmula de revisió aplicable. En el cas que pel contracte s'hagi aprovat una fórmula tipus, es verificarà que no s'inclouen fórmules de revisió diferent.

### 21.4. Modificació

21.4.1. En el cas de modificacions previstes a l'article 204 LCSP, que la possibilitat de modificar el contracte estigui prevista al PCAP, que no superi el límit previst i que no s'inclouin nous preus unitaris no previstos al contracte.

21.4.2. En el cas de modificacions no previstes o que no s'ajustin al que estableix l'article 204, que s'acompanya informe tècnic justificatiu dels extrems previstos a l'article 205 i que no superin els percentatges màxims.

21.4.3. Que existeix informe del servei jurídic.

- 16 -

Signatura 1 de 1  
Miquel Àngel Méndez Gil  
06/05/2019  
Alcalde

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació 1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001

Url de validació <https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original







## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

### 21.5. Entregues parcials i liquidació

- 21.5.1. Que s'acompanya acta de conformitat de la recepció del subministrament, o en el cas d'arrendament de bens mobles, certificat de conformitat amb la prestació.
- 21.5.2. Que s'aporti factura per l'empresa adjudicatària d'acord amb el que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual es regulen les obligacions de facturació i, en el seu cas, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls a la factura electrònica.
- 21.5.3. Revisions de preus (aprovació de la despesa). Que es compleix amb els requisits recollits a l'article 103.5 LCSP i que el PCAP estableix la fórmula de revisió aplicable. En el cas que pel contracte s'hagi aprovat una fórmula tipus, es verificarà que no s'inclouin fórmules de revisió diferent.
- 21.5.4. En el cas que s'hagi fet ús de la possibilitat prevista a l'article 301.2 LCSP, que l'esmentada opció estigui prevista al PCAP.

### 21.6. Pròrroga

- 21.6.1. Que està prevista al PCAP.
- 21.6.2. Que no superi els límits de duració previstos pel PCAP.
- 21.6.3. Que s'acompanya informe de serveis jurídics.
- 21.6.4. En el supòsit que resulti d'aplicació el que s'estableix a l'últim paràgraf de l'article 29.4 LCSP, ha de constar la justificació en l'expedient i que s'ha publicat el corresponent anunci de licitació del nou contracte en el termini assenyalat en l'article.

### Article 22.- Contracte de serveis

Els extrems addicionals que es consideraran com a requisits bàsics a comprovar en aquest tipus de contracte són:

#### 22.1. Aprovació de la despesa

- 22.1.1. Que existeix PCAP informat pels serveis jurídics.
- 22.1.2. Que existeix plec de prescripcions tècniques del subministrament.
- 22.1.3. Que es justifica a l'expedient la carència de mitjans suficients per la prestació del servei per l'administració pels seus propis mitjans.
- 22.1.4. Que l'objecte del projecte està perfectament definit, de manera que permeti la comprovació de l'exacte compliment de les obligacions per part del contractista.
- 22.1.5. Que el PCAP estableix per la determinació de la millor oferta, criteris vinculats a l'objecte del contracte; que quan s'utilitzi un únic criteri, aquest estigui relacionat amb els costos, d'acord amb l'article 146.1 LCSP; si l'únic criteri a considerar és el preu, es verificarà que aquest sigui el del preu més baix; i en els casos en què hi hagi pluralitat de criteris d'adjudicació basats en la millor relació qualitat-preu, que s'estableixin per criteris econòmics i qualitius.
- 22.1.6. En els casos que el procediment d'adjudicació sigui el diàleg competitiu es verificarà que a la selecció de la millor oferta es pren en consideració més d'un criteri d'adjudicació d'acord amb la millor relació qualitat-preu.
- 22.1.7. Quan es prevegi la utilització de diversos criteris d'adjudicació o d'un únic diferent del preu, que el PCAP estableixi els paràmetres objectius per identificar les ofertes anormalment baixes.

- 17 -

Signatura 1 de 1  
Miquel Àngel Méndez Gil  
06/05/2019  
Alcalde

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

- 22.1.8. Que el PCAP estableix que la ponderació dels criteris dels quals depèn un judici de valor ha de presentar-se en arxiu electrònic independent de la resta de la proposició.
- 22.1.9. Que el PCAP estableix almenys una de les condicions especials d'execució que s'enumeren en l'article 202 LCSP i l'obligació de l'adjudicatari de complir les condicions salarials dels treballadors d'acord amb el conveni col·lectiu sectorial d'aplicació.
- 22.1.10. En els procediments oberts simplificats, s'haurà de comprovar que es compleixin les condicions previstes a l'article 159.1 LCSP. En cas que aquest procediment es tramiti segons el que preveu l'article 159.6, es verificarà que no se supera el valor estimat fixat en l'esmentat apartat i que entre els criteris d'adjudicació no hagi cap avaluable mitjançant judici de valor.
- 22.1.11. En el procediment negociat, s'haurà de comprovar que concorrin alguns dels supòsits previstos als articles 167 i 168 de la LCSP.
- 22.1.12. Que la duració del contracte prevista al PCAP s'ajusta a LCSP.
- 22.1.13. Quan el procediment sigui el de diàleg competitiu, verificar que es compleix amb algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 LCSP; i en el cas que es reconeixin primes o compensacions als participants, que en el PCAP se'n fixi la quantia i que consti la corresponent retenció de crèdit.
- 22.1.14. Quan es prevegi als PCAP la possibilitat de modificació en els terminis de l'article 204 LCSP, s'haurà de verificar que el percentatge previst no supera el 20% del preu inicial; i que la modificació no podrà suposar l'establiment de nous preus unitaris no previstos en el contracte.
- 22.1.15. Que es prevegi en els PCAP la utilització de subhasta electrònica, verificar que els criteris d'adjudicació a què es refereix es basen en modificacions referides al preu i, en el seu cas, a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.

### 22.2. Compromís de la despesa

- 22.2.1. Quan no s'adjudiqui el contracte d'acord amb la proposta formulada per la mesa, que existeix decisió motivada de l'òrgan de contractació
- 22.2.2. Quan es declari l'existència d'ofertes incuses en presumpció d'anormalitat, que existeix constància de la sol·licitud de la informació als licitadors que les hagin presentat i de l'informe del servei tècnic corresponent.
- 22.2.3. Quan s'utilitzi un procediment amb negociació, que existeix constància en l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes, de les raons per la seva acceptació o rebutj i dels avantatges obtinguts a la negociació.
- 22.2.4. Quan es proposi la celebració de contractes amb preus provisionals d'acord amb l'article 102.7 de la LCSP, que es detallin en la proposta d'adjudicació els extrems continguts a les lletres a), b) i c) de l'esmentat article.
- 22.2.5. Que s'acrediti la constitució de la garantia definitiva, en el seu cas.
- 22.2.6. Que s'acrediti que el licitador que es proposa com a adjudicatari ha presentat la documentació justificativa de les circumstàncies a què es refereixen les lletres a) i c) de l'article 140.1 de la LCSP, incloent-hi en el seu cas la d'empreses amb capacitats recorregudes o bé que s'acrediti la verificació d'alguna o totes aquestes circumstàncies mitjançant el certificat del Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades del Sector Públic amb l'excepció de l'article 159.4, que únicament és necessari el compromís d'acord amb l'article 75.2 LCSP o en el procediment abreujat tramitat del 159.6 LCSP quan s'hagi constituït la mesa, en el qual no procedirà l'aplicació d'aquest extrem.
- 22.2.7. Acreditació que no s'ha interposat cap recurs especial en matèria de contractació, o bé

- 18 -

Signatura 1 de 1  
Miquel Àngel Méndez Gil  
06/05/2019  
Alcalde

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

de no haver-se acordat mesura cautelar que suspengui el procediment.

### 22.3. Modificació

- 22.3.1. En el cas de modificacions previstes a l'article 204 LCSP, que la possibilitat de modificar el contracte es trobi prevista al PCAP, que no superi el límit previst i que no s'inclouin nous preus unitaris no previstos al contracte.
- 22.3.2. En el cas de modificacions no previstes o que no s'ajustin al que estableix l'article 204, que s'acompanya informe tècnic justificatiu dels extrems prevists a l'article 205 i que no superin els percentatges màxims.
- 22.3.3. Que existeix informe del servei jurídic

22.4. Revisió de preus (aprovació de la despesa). Que es compleix amb els requisits recollits a l'article 103.5 LCSP i que el PCAP estableix la fórmula de revisió aplicable. En el cas que pel contracte s'hagi aprovat una fórmula tipus, es verificarà que no s'inclouin fórmules de revisió diferent.

### 22.5. Abonaments a compte

- 22.5.1. Que existeix la conformitat de l'òrgan corresponent valorant el treball executat
- 22.5.2. En cas de bestretes previstes a l'article 198.3 LCSP comprovar que esta prevista aquesta possibilitat al PCAP i que s'ha prestat la garantia exigida.
- 22.5.3. Quan l'abonament a compte hagi incorporat revisions de preus que s'hagi comprovat el punt anterior.
- 22.5.4. Que s'aporti factura per l'empresa adjudicatària d'acord amb el que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre pel qual es regulen les obligacions de facturació i, en el seu cas, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls a la factura electrònica.
- 22.5.5. Quan l'import acumulat dels abonaments a compte vagi a ser igual o superior amb motiu del següent pagament al 90% del preu del contracte, cal que vagi acompanyada de la comunicació efectuada a la Intervenció de l'assistència a la recepció.
- 22.5.6. En el cas de pagaments directes a subcontractistes comprovar que aquesta possibilitat està contemplada al PCAP conforme a la disposició addicional 51è LCSP.

### 22.6. Lliuraments parcials i liquidació

- 22.6.1. Que s'acompanya acta de conformitat de la recepció amb els treballs.
- 22.6.2. Que s'aporta factura per l'empresa adjudicatària d'acord amb el que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual es regulen les obligacions de facturació i, en el seu cas, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls a la factura electrònica.
- 22.6.3. Quan s'inclouï revisió de preus, perquè s'abonin, s'haurà de comprovar que es compleixen tots els requisits exigits per l'article 103.5 LCSP i que s'aplica la fórmula de revisió prevista en el PCAP.
- 22.6.4. En el cas de que es faci ús de la possibilitat prevista a l'article 309.1 LCSP que estigui prevista al PCAP.

### 22.7. Pròrroga

- 22.7.1. Que està prevista al PCAP.
- 22.7.2. Que no superi els límits de duració previstos pel PCAP.

- 19 -

Signatura 1 de 1  
Miquel Àngel Méndez Gil  
06/05/2019  
Alcalde

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

- 22.7.3. Que s'acompanya informe serveis jurídics.  
22.7.4. En el supòsit que resulti d'aplicació l'establert al últim paràgraf de l'article 29.4 LCSP, ha de constar la justificació en l'expedient i que s'ha publicat el corresponent anunci de licitació del nou contracte en el termini assenyalat en l'article.

### Article 23.- Subvencions a concedir en règim de concurrència competitiva

Els extrems addicionals que es consideraran com a requisits bàsics a comprovar en aquest tipus de contracte són:

- 23.1. Aprovació de les bases reguladores. Aquest tràmit no genera fase de despesa.
- 23.1.1. Que existeixin les bases reguladores de les subvencions i que estan informats jurídicament.  
23.1.2. La competència de l'òrgan.  
23.1.3. Que els criteris de valoració es facin d'acord amb l'ordenança general de subvencions.
- 23.2. Aprovació de la despesa
- 23.2.1. Que es proposi l'aprovació de la convocatòria.  
23.2.2. Que les bases reguladores estiguin publicades.
- 23.3. Compromís de la despesa
- 23.3.1. Que existeix l'acta de la comissió tècnica de valoració sobre l'avaluació de les sol·licituds  
23.3.2. Que existeix l'informe de l'àrea gestora en el qual consta que els beneficiaris compleixen tots els requisits  
23.3.3. Que la proposta de resolució expressi el sol·licitant o la relació de sol·licitants als quals es concedeix la subvenció i la seva quantia.
- 23.4. Reconeixement de l'obligació
- 23.4.1. Les subvencions en què la seva normativa reguladora prevegi que els beneficiaris han d'aportar garantia, que s'acrediti l'existència de garanties o bé la justificació de l'exempció.  
23.4.2. Acreditació en la forma establerta a la normativa reguladora de la subvenció, que el beneficiari està al dia d'obligacions tributàries i davant la Seguretat Social i no és deutor per resolució de procedència de reintegrament.  
23.4.3. Que s'acompanya certificació a què es refereix l'article 88.3 del Reglament de la Llei de subvencions, expedida per l'àrea gestora. En el cas de subvencions prepagables aquest certificat caldrà presentar-lo al moment de la justificació.

### Article 24.- Subvencions de concessió directa

- 24.1. Aprovació i compromís de la despesa.
- 24.1.1. Que existeix conveni regulador de la subvenció i que està informat jurídicament.  
24.1.2. Que la concessió directa de la subvenció s'empara en alguna de les normes que, segons la normativa vigent, habiliten per utilitzar aquest procediment.  
24.1.3. Que existeix l'informe de l'àrea gestora en el qual consta que el beneficiari compleix tots

- 20 -

Signatura 1 de 1  
Miquel Àngel Méndez Gil  
06/05/2019  
Alcalde

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web		
Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001	
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	



## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

el requisits.

### 24.2. Reconeixement de l'obligació

- 24.2.1. Per a les subvencions en què la normativa reguladora prevegi que els beneficiaris han d'aportar garantia, que s'acrediti l'existència de garanties o bé la justificació de l'exempció.
- 24.2.2. Acreditació en la forma establerta a la normativa reguladora de les subvencions, que el beneficiar està al corrent d'obligacions tributàries i davant de la Seguretat Social i no és deutor per resolució de procedència de reintegrament.
- 24.2.3. Que s'acompanya certificació a què es refereix l'article 88.3 del Reglament de la Llei de subvencions, expedida per l'àrea gestora. En el cas de subvencions prepagables aquest certificat caldrà presentar-lo al moment de la justificació.

## TÍTOL IV – DELS INFORMES DE LA FUNCIO INTERVENTORA

### Article 25.- Tipus d'informes

Els informes que es derivin de la funció interventora sobre les despeses i pagaments, drets i ingressos podran ser:

- 25.1. Presa de raó sobre els ingressos: és el règim especial que pels ingressos determina el Títol II d'aquest Reglament
- 25.2. Favorable
- 25.3. Desfavorable

### Article 26.- Presa de raó sobre els drets i ingressos

La signatura de l'òrgan interventor a l'assentament comptable dins del Firmadoc suposarà la presa de raó

### Article 27.- Informes favorables

L'òrgan interventor farà constar la seva conformitat mitjançant una diligència signada sense necessitat de motivar-la quan l'expedient objecte de fiscalització o intervenció s'ajusti a la legalitat.

Aquesta diligència es materialitza en la signatura de l'òrgan controlador dins del programari ABSIS.

### Article 28.- Informes desfavorables

Si en l'exercici de la funció interventora, la intervenció es manifesta en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats haurà de formular les seves objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució.

Les opinions de l'òrgan interventor respecte al compliment de les normes no prevaldrà sobre les dels òrgans de gestió.

L'esmentada objecció deurà ser motivada amb raonaments fundats en les normes en què es recolzi el criteri sustentat i hauran de comprendre totes les objeccions observades a l'expedient.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web		
Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001	
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	



## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

Si l'objecció afecta a l'aprovació o disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, se suspendrà la tramitació de l'expedient fins que aquesta sigui resolta en els casos següents:

- 28.1. Quan es basi en la insuficiència de crèdit o la proposta no sigui adequada.
- 28.2. Quan no hagin estat fiscalitzats els actes que van donar origen a les ordres de pagament.
- 28.3. En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.
- 28.4. Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.

L'objecció no suspendrà la tramitació de l'expedient en la resta de supòsits, com és el cas dels ingressos, de l'omissió de requisits o tràmits no essencials, en pagaments a justificar, en bestretes de caixa fixa i en qualsevol actuació que no resulti suspensiva.

L'òrgan interventor podrà formular les observacions complementàries que consideri convenientes, les quals no produiran en cap cas efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents ni plantejament de discrepàncies, segons l'article 14 RD 424/2017.

Una vegada la discrepància es resolgui no constituirà obstacle perquè l'ordenant de pagaments autoritzi les corresponents ordres de pagament i perquè l'interventor intervingui en aquestes ordres sense formular oposició, la circumstància que l'informe de fiscalització previ referent a la despesa no coincideixi amb la proposta.

Quan el departament al qual es dirigeixi l'objecció ho accepta, haurà de corregir les deficiències observades i remetre novament les actuacions a la intervenció en el terme de 15 dies.

### Article 29.- Discrepàncies

Quan s'hagi emès informe desfavorable i l'òrgan gestor al qual afecta l'objecció no estigui d'acord amb aquesta, podrà en el termini de 15 dies, plantejar una discrepància.

La discrepància es plantejarà a l'alcalde o al Ple segons correspongui i haurà de ser motivada per escrit, esmentant els preceptes legals en els quals se sustentí el seu criteri.

La resolució de la discrepància per part de l'alcalde o del Ple serà indelegable, haurà de recaure en el termini de 15 dies i tindrà naturalesa executiva.

L'alcalde o el Ple, prèviament a la resolució de la discrepància, podrà sol·licitar valoració a la Direcció general de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya.

Els òrgans competents per resoldre la discrepància són:

- 29.1 El Ple, quan:
  - 29.1.1. Es basin en la insuficiència o la inadequació del crèdit<sup>2</sup>.

<sup>2</sup> S'entendrà que el crèdit és adequat quan financi obligacions nascudes i no prescrites amb càrrec a la Tresoreria de l'Ajuntament que compleixin amb els requisits dels articles 172 i 176 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web		
Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001	
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	



## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

29.1.2. Es refereixen a obligacions o despeses l'aprovació de les quals sigui de la seva competència.

29.2. L'alcalde, en la resta de supòsits.

### Article 30.- Omissió de tràmits o requisits essencials

Es consideren requisits o tràmits essencials per formular discrepància suspensiva de l'article anterior els següents casos:

- 30.1. Quan la despesa es proposi a un òrgan que no tingui la competència perquè s'aprovi.
- 30.2. Quan s'apreciïn greus irregularitats en la seva documentació justificativa del reconeixement de l'obligació o no s'acrediti suficientment el dret del seu perceptor.
- 30.3. Quan s'hagin omès requisits o tràmits que haurien pogut donar lloc a la nul·litat de l'acte d'acord amb l'article 47 de la Llei39/2015, de 1 d'octubre, o quan la continuació de la gestió administrativa pugui causar crebants econòmics a la Tresoreria de l'Ajuntament o a un tercer.
- 30.4. Quan es proposi una modificació contractual que no reuneixi tots els requisits demanats per la normativa d'aplicació.
- 30.5. Que es produeixi un incompliment total del circuit de la despesa aprovat a les Bases d'execució del Pressupost en relació als contractes menors o bé que aquests s'hagin aprovats contràriament als principis de publicitat i transparència.

### Article 31.- Omissió de la funció interventora

En els casos en què la funció interventora sigui preceptiva i s'hagi omès, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement en aquestes actuacions fins que es conegui i es resolgui aquesta omissió d'acord amb l'article 28 del RD 424/2017.

Si la intervenció, en conèixer l'expedient, observa omissió de la funció interventora, ho manifestarà al departament que l'hagi iniciat i emetrà al mateix temps la seva opinió respecte de la proposta, amb la finalitat que, unint aquest informe a les actuacions, el titular del departament que el va iniciar pugui, sotmetre-ho o no a la decisió de l'Alcalde o al Ple de la Corporació perquè adopti la resolució que procedeixi.

Aquest informe no tindrà naturalesa de fiscalització i posarà de manifest els següents extrems:

- a) Descripció detallada de la despesa, amb inclusió de 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 pressupostària i l'exercici econòmic al qual s'imputa.
- b) Exposició dels incompliments normatius que, a judici de l'interventor informant, es van produir al moment en què es va adoptar l'acte.
- c) Constatació que les prestacions s'han portat a terme efectivament i que el seu preu s'ajusta al preu del mercat.
- d) Comprovació que existeix crèdit pressupostari adequat i suficient per 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. Es tindrà en compte que el resultat de la revisió de l'acte es materialitzarà anant a la via d'indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'Administració com a

- 23 -

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

conseqüència d'haver-se produït un enriquiment injust en el seu favor o d'incomplir l'obligació a càrrec seu, per la qual cosa, per raons d'economia processal, solament seria pertinent instar l'esmentada revisió quan sigui presumible que l'import de l'esmentada indemnització serà inferior al que es proposa.

L'acord favorable de l'alcalde, del Ple o de la Junta de Govern Local no eximirà de l'exigència de les responsabilitats que hi hagués.

En cas que la convalidació l'efectuï l'alcalde o la Junta de Govern Local, s'informarà el Ple seguint el procediment establert anteriorment.

S'entén que la intervenció té coneixement d'un expedient quan se li ha remès per ser fiscalitzat, no tenint aquest efecte la presència de la intervenció en un òrgan en què s'adopti un acord amb ommissió de la fiscalització.

Article 32.- Omissió del circuit de la despesa en relació al contracte menor

Si la intervenció, en conèixer l'expedient de contracte menor en la fase de reconeixement de l'obligació, observa que no ha estat aprovat el contracte menor o fins i tot, aprovat el contracte menor s'ha fet contràriament als principis de publicitat i transparència de la contractació del sector públic, es tramitarà l'expedient de la forma següent:

- Despesa sense contracte menor. L'àrea gestora de la despesa haurà d'acompanyar memòria explicativa que a judici d'intervenció sigui suficient per provocar el reconeixement de l'obligació d'acord amb les Bases d'execució del pressupost. Amb aquesta memòria serveis econòmics expedirà l'oportuna retenció de crèdit (RC) que donarà a l'àrea gestora perquè el proveïdor pugui presentar la factura al registre auxiliar de factures. Una vegada presentada la intervenció presentarà l'objecció suspensiva que serà enviada a l'àrea. Si aquesta presenta oposició a l'objecció serà ella mateixa qui haurà d'aixecar la discrepància. El reconeixement de l'obligació una vegada aixecada la discrepància serà competència de serveis econòmics.
- Despesa amb contracte menor però amb incompliment dels principis de publicitat i transparència de la contractació del sector públic. Una vegada presentada la factura al registre auxiliar de factures, la intervenció presentarà l'objecció suspensiva que serà enviada a l'àrea. Si aquesta presenta oposició a l'objecció elaborarà memòria explicativa i serà la mateixa àrea qui haurà d'aixecar la discrepància. El reconeixement de l'obligació una vegada aixecada la discrepància serà competència de serveis econòmics.

Article 33.- Dels informes anuals de la funció interventora

Els informes emesos en l'exercici de la funció interventora sobre despeses i ingressos que continguin una objecció plantejada o s'hagi donat la situació d'ommissió de la funció interventora i sobre el resultat del control sobre els pagaments a justificar o bestretes de caixa fixa s'enviaran:

33.1. Al Ple

Amb ocasió de la liquidació del Pressupost l'òrgan interventor enviarà informe anual al Ple de:

33.1.1. Les resolucions adoptades per l'alcalde contràries a les objeccions efectuades.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original







## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

- 33.1.2. L'informe emès com a conseqüència de l'omissió de la funció interventora, art 28.2 RD 424/2017.
- 33.1.3. Resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos en el règim ordinari de funció interventora.
- 33.1.4. El resultat obtingut del control dels comptes a justificar i bestretes de caixa fixa, art. 27.2 RD 424/2017

L'esmentat informe atindrà únicament a aspectes i comeses propis de l'exercici de la funció fiscalitzadora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actualitzades que fiscalitzi. L'alcalde podrà presentar al Ple informe justificatiu de la seva actuació.

El contingut d'aquest informe constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent a sessió plenària i diferenciat de forma clara i concisa el caràcter suspensiu o no de les objeccions.

### 33.2. A la Sindicatura de Comptes

Una vegada informat el Ple del punt anterior i amb ocasió del Compte General, l'òrgan interventor remetrà anualment a la Sindicatura de Comptes:

- 33.2.1. Les resolucions adoptades per l'alcalde i pel Ple contràries a les objeccions efectuades.
- 33.2.2. L'informe emès com a conseqüència de l'omissió de la funció interventora, art 28.2 RD 424/2017
- 33.2.3. Resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos en el règim ordinari de la funció interventora.

## TÍTOL V – DE LA FUNCIO DE CONTROL FINANCER

### CAPÍTOL I. De l'exercici del control financer

#### Article 34.- Formes d'exercici

El control financer de l'activitat econòmica financera del sector públic local s'exercirà mitjançant:

- L'exercici del control permanent
- L'auditoria pública

Ambdues modalitats inclouran el control d'eficàcia, que consistirà a verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

#### Article 35.- Pla Anual de Control Financer

L'òrgan interventor elaborarà un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

El Pla anual de Control Financer inclourà totes les actuacions realitzades per l'òrgan interventor derivades

- 25 -

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

d'una obligació legal i les que anualment se seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos d'acord amb l'article 31 del RD 424/2017.

Identificats i avaluats els riscos, l'òrgan interventor elaborarà el Pla Anual concretant les actuacions a realitzar i identificant l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cadascuna d'elles. Aquest Pla serà remès al Ple a efectes informatius.

Article 36.- Obtenció d'informació, documentació i assessorament tècnic en les actuacions de control financer

En l'exercici de les funcions de control financer s'hauran d'examinar els antecedents, documentació i informació que calguin pe a les actuacions de control, així com consultar la informació dels sistemes informàtics de gestió que siguin rellevants.

A aquests efectes, els òrgans gestors, d'acord amb el deure de col·laboració que s'estableixi en l'article 222 de la Llei reguladora de les hisendes locals, hauran de facilitar la informació de caràcter econòmic o d'una altra naturalesa que sigui rellevant per la realització de les actuacions.

L'òrgan interventor responsable de l'auditoria fixarà el termini de resposta a les peticions de documentació i informació tenint en compte la naturalesa, volum i dificultat d'obtenció.

Si s'aprecia obstrucció o manca de col·laboració amb el personal encarregat de l'execució del control financer, l'òrgan interventor ho comunicarà al titular de l'òrgan objecte de control per tal que adopti les mesures correctores oportunes. En tot cas, la manca de col·laboració podrà fer-se constar en l'informe de control.

### **CAPÍTOL II. Del control permanent**

Article 37.- Abast

El control permanent s'exercirà sobre l'Ajuntament i els organismes públics en els quals es realitzi la funció interventora amb objecte de comprovar, de forma continuada, que el funcionament de l'activitat econòmica-financera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera amb el fi últim de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. A aquests efectes, l'òrgan de control podrà aplicar tècniques d'auditoria.

37.1. L'exercici del control permanent comprèn:

- 37.1.1. Les actuacions de control recollides dins del Pla Anual de Control Financer
- 37.1.2. Les actuacions atribuïdes a l'òrgan interventor per l'ordenament jurídic.

Article 38.- Execució de les actuacions

38.1. Els treballs de control permanent es realitzaran de forma continuada i inclouran les següents actuacions:

- 38.1.1. Verificació del compliment de la normativa i procediment aplicables als aspectes de la gestió econòmica als quals no s'estenen la funció interventora.

Signatura 1 de 1  
Miquel Àngel Méndez Gil  
06/05/2019  
Alcalde

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web		
Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001	
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	



## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

- 38.1.2. Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats
- 38.1.3. Verificació del compliment de la normativa en l'aprovació de les ordenances fiscals i de preus públics.
- 38.1.4. Comprovació de la planificació, gestió i situació de tresoreria.
- 38.1.5. Les actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.
- 38.1.6. Assistències a meses de contractació i comissions tècniques de valoració de les subvencions
- 38.1.7. Anàlisis de les operacions i procediments, amb l'objectiu de proporcionar una valoració de la seva racionalitat econòmica-financera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les seves possibles deficiències i proposar recomanacions.
- 38.1.8. Verificar a l'Ajuntament mitjançant tècniques d'auditoria que les dades i 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 econòmica-financera.

38.2. Les verificacions necessàries per al desenvolupament dels treballs de control permanent es realitzaran de forma sistemàtica i mitjançant l'aplicació de procediment d'anàlisi de les operacions o actuacions seleccionades a l'efecte, que permetin obtenir una evidència suficient, pertinent i vàlida. Les actuacions a realitzar podran consistir, entre d'altres, en:

- 38.2.1. L'examen de registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor.
- 38.2.2. L'examen d'operacions individualitzades i concretes.
- 38.2.3. La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes.
- 38.2.4. La verificació material de la realització d'obres, serveis, subministraments i despeses.
- 38.2.5. L'anàlisi dels sistemes i procediments de gestió.
- 38.2.6. La revisió dels sistemes informàtics de gestió.
- 38.2.7. Altres comprovacions en atenció a les característiques especials de les activitats econòmiques-financeres realitzades per l'òrgan gestor i d'acord amb els objectius que es persegueixin.

### Article 39.- Comptabilitat analítica

L'objectiu de la comptabilitat analítica per part de l'Ajuntament de Premià de Mar és la realització d'una aproximació el més ajustada a la realitat dels costos dels serveis municipals per tal d'avaluar el grau de compliment de l'eficàcia i eficiència dels serveis municipals, dels objectius de cost i realitat dels serveis garantint el compliment de la sostenibilitat financera dels recursos públics.

Aquesta anàlisi de cost es realitzarà *ex post* un cop l'exercici s'hagi liquidat i es presentarà en forma d'informe juntament amb els comptes generals de l'Ajuntament.

La memòria resultant de l'anàlisi de costos ha de contenir la informació numèrica i el més clara i precisa possible per a tots els interessats en la seva lectura garantint el principi de transparència.

### CAPÍTOL III. De l'auditoria pública

Signatura 1 de 1  
Miquel Àngel Méndez Gil  
06/05/2019  
Alcalde



Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

### Article 40.- Abast

L'auditoria pública consistirà en la verificació, realitzada amb posteritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat econòmica-financera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, (IGAE).

L'òrgan interventor realitzarà anualment l'auditoria pública sobre l'empresa municipal. També es podran realitzar auditories públiques sobre els serveis públics gestionats de forma indirecta i sobre els beneficiaris de subvencions sempre dins del marc del Pla Anual de Control Financer.

### Article 41.- Modalitats

L'auditoria pública engloba les següents modalitats:

- 41.1. L'auditoria de comptes, que té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els seus aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, en el seu cas, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que són d'aplicació i contenen la informació necessària per ser interpretats i compresos adequadament.
- 41.2. L'auditoria de compliment, que té per objecte la verificar que els actes, les operacions i els procediments de gestió econòmica-financera s'han desenvolupat d'acord amb les normes que són d'aplicació.
- 41.3. L'auditoria operativa, que té per objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediment d'una organització, un programa, d'activitats o de la funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat econòmica-financera i la seva adequació als principis de la bona gestió a fi de detectar-ne possibles deficiències i proposar recomanacions oportunes per corregir-les.

### Article 42.- Execució de les actuacions

Les actuacions d'auditoria pública se sotmetran a les normes d'auditoria del sector públic aprovades per l'IGAE i a les normes tècniques que les desenvolupen, en particular, en els aspectes relatius a l'execució del treball, elaboració, contingut i presentació dels informes, i col·laboració d'altres auditors, així com els aspectes que es considerin necessaris per assegurar la qualitat i homogeneïtat dels treballs d'auditoria.

Per l'aplicació dels procediments d'auditoria podran desenvolupar-se les següents actuacions:

- 42.1. Examinar quants documents i antecedents de qualsevol mena afecten directament o indirecta la gestió econòmica-financera de l'òrgan auditat.
- 42.2. Demanar la informació i documentació que es consideri necessària.
- 42.3. Sol·licitar la informació fiscal i la informació de la Seguretat Social dels òrgans, organismes i entitats públiques que es consideri rellevant.
- 42.4. Sol·licitar als tercers relacionats amb el servei o entitat auditada informació sobre operacions realitzades, sobre els saldos comptables generats i sobre els costos.
- 42.5. Verificar la seguretat i fiabilitat dels sistemes informàtics que suportin la informació econòmica-financera i comptable.
- 42.6. Efectuar les comprovacions materials de qualsevol mena d'actius dels ens auditats.
- 42.7. Sol·licitar els assessoraments i dictàmens jurídics i tècnics que calguin.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

42.8. Sol·licitar les actuacions que es considerin necessàries per obtenir evidències que recolzin les conclusions.

### Article 43.- Col·laboració en les actuacions d'auditoria pública

A proposta de l'òrgan interventor, per la realització de les auditories públiques l'Ajuntament podrà obtenir la col·laboració pública o privada en els termes previstos en el RD 424/2017.

Amb l'objecte d'aconseguir el nivell de control efectiu mínim previst a l'article 4.3 RD 424/2017, es consignaran en els pressuposts de l'Ajuntament les quanties suficients per respondre a les necessitats de col·laboració.

Els auditors seran contractats per un termini màxim de dos anys, prorrogable en els terminis establerts en la legislació de contractes del sector públic, amb un límit màxim de vuit anys. No podran ser contractats de nou per realitzar treballs sobre una mateixa entitat fins que hagin passat dos anys des de la finalització del període de vuit.

### **CAPÍTOL IV. Dels informes de control financer**

#### Article 44.- Informes de control financer

El resultat de les actuacions de control permanent i cadascuna de les auditories es documentarà en informes escrits, en què s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix s'indicaran les deficiències que caldrà esmenar mitjançant una actuació correctora immediata, i caldrà verificar que es realitza en les següents actuacions de control. L'estructura, contingut i tramitació dels esmentats informes s'ajustaran al que s'estableix en les normes tècniques de control financer i auditories dictades per l'IGAE.

#### Article 45.- Destinataris dels informes anuals del control financer

Els informes definitius de control financer seran remesos a:

##### 45.1. Al Ple

Els informes definitius de control financer seran enviats per l'òrgan interventor al Ple a través de l'alcalde. Aquest informe serà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

##### 45.2. Als Tribunals de Justícia i a la Sindicatura de Comptes si s'aprecia l'existència de fet que pugui donar lloc a responsabilitat.

##### 45.3. A l'IGAE per la seva integració en el registre de comptes anuals del Sector Públic.

### TÍTOL VI – DE L'INFORME RESUM I DEL PLA D'ACCIÓ

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

### Article 46.- Informe resum

L'òrgan interventor haurà d'elaborar amb caràcter anual i amb motiu del compte general de l'informe resum dels resultat del control intern, d'acord amb l'article 213 del text refós de la llei reguladora de les hisendes locals. Aquest informe es remetrà al Ple de l'Ajuntament i a l'IGAE el primer quadrimestre de cada any i contindrà els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i funció interventora realitzades en l'exercici anterior. L'IGAE dictarà les instruccions a què hauran d'ajustar-se el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum i haurà de crear un inventari públic que reculli els informes rebuts de les entitats locals.

### Article 47.- Pla d'acció

L'alcalde formalitzarà un pla d'acció que determini les mesures a adoptar per esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posin de manifest en l'informe resum referit en l'article anterior.

El Pla d'acció s'elaborarà 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'actuació a realitzar, relatiu tant a la gestió de la Corporació com a l'empresa municipal.

El Pla d'acció serà remès a l'òrgan interventor, que en valorarà l'adequació per esmenar les deficiències assenyalades i en el seu cas, els resultats obtinguts, i informarà el Ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest a l'exercici del control intern. Això permetrà que el Ple realitzi un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de la gestió econòmica-financera. En la remissió anual a l'IGAE de l'informe resum del resultat del control intern s'informarà sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.

### Disposició addicional única.- Mesures correctores

Quan dels informes definitius realitzats es derivin reintegraments de perceptors de subvencions o ajudes públiques, el procediment a seguir serà el següent:

1. L'òrgan gestor haurà d'iniciar l'expedient de reintegrament mitjançant notificació formal a l'interessat, i li concedirà un termini d'al·legacions d'acord amb el que preveu la normativa aplicable de subvencions.
2. L'òrgan gestor, amb vista a les al·legacions del beneficiari, determinarà, d'acord amb les seves competències, la procedència o la improcedència del reintegrament i la quantificació en una xifra que podrà ser diferent de la que es proposa a l'informe de la Intervenció General.
3. En tot cas, l'òrgan gestor haurà de realitzar actuacions per evitar la possible prescripció dels crèdits.

### Disposició transitòria única.- La selecció de la mostra pels exercicis 2019, 2020 i 2021.

L'aplicació del règim especial de fiscalització limitada prèvia assegurarà que el control efectiu arribi almenys al 80% del pressupost general consolidat mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i control financer. En el transcurs de tres exercicis consecutius i d'acord amb una anàlisi prèvia dels riscos, haurà d'haver assolit el 100% del pressupost esmentat.

Els actes als quals s'hagi aplicat aquest règim especial seran objecte de selecció per determinar la mostra en relació amb el control financer. Es defineix com un univers o població el conjunt d'actes, documents o expedients susceptibles de produir obligacions o despeses subjectes a fiscalització limitada prèvia, que

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





## Administració i Organització Interna Intervenció i Gestió Pressupostària

hagin provocat un assentament comptable i que hagin finalitzat.

Per a la formació del marc del mostreig, l'univers quedarà ordenat per àrees gestores i, dins de cada àrea, per tipus d'expedients.

Es defineix com una mostra el conjunt d'actes, documents o expedients seleccionats de forma aleatòria per a la seva fiscalització.

La selecció serà determinada per blocs que correspondran a les diferents àrees amb classificació orgànica oberta al pressupost municipal. De cadascun dels blocs se'n seleccionaran els expedients objecte de control ple posterior en funció del volum d'expedients de cadascun dels blocs:

Fins a 5 expedients: 85% de l'univers  
De 6 a 10 expedients: 82% de l'univers  
De 11 a 20 expedients: 80% de l'univers  
Més de 20 expedients: 75% de l'univers

Si es determina que amb aquesta mostra no s'arriba a complir l'objectiu del 80%, es complementarà la mostra amb un increment d'un punt percentual de la mostra de cadascun dels blocs, fins que s'hi arribar.

Disposició final primera

Aquest Reglament entrarà en vigor l'endemà de la seva publicació al diari de la Generalitat de Catalunya"

**Document signat electrònicament**

Signatura 1 de 1  
Miquel Àngel Méndez Gil  
06/05/2019 Alcalde

- 31 -

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web / Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web		
Codi Segur de Validació	1ddb4bc48eb24ae9899de1e4b65a4b60001	
Url de validació	<a href="https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://www.epremia.net/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	