



ACTA DE LA SESSIÓ ORDINÀRIA DEL DIA 1 D'ABRIL DE 2019

<p>ASSISTENTS</p> <p>ALCALDE: Marc Bigordà Prió</p> <p>REGIDORS: Francisco Dols Nasarre Jordi Gàllego Paz Roger Dueso Canals Jesús Duch Gatell</p> <p>REGIDORS QUE EXCUSEN L'ASSISTÈNCIA</p> <p>REGIDORS ABSENTS:</p> <p>SECRETARI INTERVENTOR: Francesc Pros i Francesch</p>	<p>A Els Garidells, essent les 13 hores del dia u d'abril de dos mil dinou, es reuneixen a la Sala d'Actes de l'Ajuntament el Ple de la Corporació sota la presidència de l'Alcalde Marc Bigordà Prió, i els regidors anotats al marge, i assistits del Secretari Interventor de la Corporació, als efectes de dur a terme sessió pública ordinària en primera convocatòria segons l'ordre del dia previst.</p>
---	---

ORDRE DEL DIA:

- 1.- Aprovació, si escau, de l'acta anterior.
- 2.- Donar compte dels decrets d'alcaldia.
- 3.- Proposta Acord Comú Empleats Públics
- 4.- Reglament de Control Intern
- 5.- Sorteig membres de la mesa electoral.
- 6.- Aprovació xifres padró habitants.
- 7.- Precs i preguntes.



1.- Aprovació, si escau, de l'Acta anterior.

Havent-se distribuït fotocòpia de l'acta redactada pel secretari de la sessió celebrada el dia 13 de desembre de 2018, el President pregunta als presents si volen fer alguna objecció i no formulant-se'n cap es sotmet a votació per la seva aprovació.

L'acta anterior es troba conforme i s'aprova.

Tot s'aprova per unanimitat.

2.- Donar compte dels Decrets d'Alcaldia.

Es dona compte de tots els decrets d'alcaldia donats des de l'última sessió:

Num. DECRET	DATA	Num. EXPEDIENT	TÍTOL
01/2019	22/01/2019	61/2018	ADJUDICACIÓ REFORMA VESTIDORS JPCP
02/2019	31/01/2019	2019/05	INCREMENT RETRIBUCIÓ 2019
03/2019	07/02/2019	46/2018	RATIFICACIÓ CONVENI TURISME CC ALT CAMP
04/2019	08/02/2019	28/2018	COMUNICACIÓ AMBIENTAL EUMED GESTIÓ
05/2019	08/02/2019	2019/07	LICITACIÓ OBRA MAGATZEM SALA D'ENTITATS
06/2019	14/02/2019		COMUNICACIÓ AMBIENTAL EUROPEA LOGISTICA
07/2019	26/02/2019	2019/15	BATUDA SENGLAR
08/2019	26/02/2019	2019/08	INFORMACIÓ PARCEL·LES MALACUCA
09/2019	28/02/2019	2019/03	LIQUIDACIÓ I COMPTE GNRAL.2018
10/2019	01/03/2019	2019/07	ADJUDICACIÓ LICITACIÓ MAGATZEM JPCP EL FORNAS, SL
11/2019	07/03/2019	2019/17	INFORMACIÓ MALACUCA SR.BORONAT
12/2019	07/03/2019	2019/11	ESPAIS PROPAGANDA ELECTORAL GRNALS.2019
13/2019	07/03/2019	2019/11	ESPAIS CAMPANYA ELECTORAL GRNALS.2019
14/2019	08/03/2019	2019/10	RECTIFICACIÓ NOTIFICACIÓ VERA HOFBAUEROVA
15/2019	14/03/2019	71/2018	PLA PRESSUPOSTARI A MIG TERMINI 2020-2022
16/2019	19/03/2019	87/2018	PRÒRROGA ARQUEBISBAT

Tots els membres de la Corporació es donen per assabentats.



3.- Proposta Acord Comú Empleats Públics

L'Alcalde presenta la següent proposta a tots els membres de la Corporació, que literalment diu:

En relació amb l'expedient relatiu a l'Acord de la comissió negociadora de l'ajuntament/ens locals per adherir-se a l'acord comú de condicions per als empleats públics dels ens locals de Catalunya de menys de 20.000 habitants (2018-2019), d'aplicació als empleats públics de l'Ajuntament,

ANTECEDENTS DE FET

PRIMER Amb data 12 de desembre de 2018, es va convocar a la sessió de la Mesa de Negociació als representants dels treballadors i de l'Ajuntament. La citada sessió va tenir lloc a l'Ajuntament, el dia 18 de desembre de 2018, a les 12 hores, conforme a l'ordre del dia recollit en aquesta i estenent-se acta del consens aconseguit entre les parts en relació amb el text de l'Acord.

SEGON. Per Provisió d'Alcaldia, es va sol·licitar informe de Secretaria.

TERCER. Es va emetre informe d'Intervenció.

LEGISLACIÓ APLICABLE

La Legislació aplicable és la següent:

- Els articles 31 i següents, Disposició Addicional Setena i Disposició Addicional Dotzena del Text Refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic, aprovat per Reial decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre.
- El capítol III del títol IV de la Llei Orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes.

Vist quant antecedeix, es considera que l'expedient ha seguit la tramitació establerta en la Legislació aplicable procedint la seva aprovació pel Ple de l'Ajuntament, de conformitat amb l'article 22 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.

Per això, de conformitat amb l'establert en l'article 175 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals aprovat per Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, el que subscriu eleva la següent proposta de resolució,



PROPOSO

PRIMER. Aprovar el text consensuat per la Mesa de Negociació de data 18 de desembre de 2018, que recull l'Acord d'aplicació els empleats públics de l'Ajuntament dels Garidells i el contingut literal del qual és el següent:

<< ACORD DE LA COMISSIÓ NEGOCIADORA DE L'AJUNTAMENT/ENS LOCALS PER ADHERIR-SE A L'ACORD COMÚ DE CONDICIONS PER ALS EMPLEATS PÚBLICS DELS ENS LOCALS DE CATALUNYA DE MENYS DE 20.000 HABITANTS (2018-2019)
(codi de conveni núm. 79100015072015)

Als Garidells, reunits, d'una banda, els representants de l'Ajuntament dels Garidells i, d'una altra banda, la representació dels empleats públics personal laboral i funcionari, com a comissió negociadora, amb motiu de l'adhesió a l'Acord comú de condicions per als empleats públics dels ens locals de Catalunya de menys de 20.000 habitants (2018-2019) (codi de conveni núm. 79100015072015) en la seva totalitat, d'acord amb l'establert en l'art. 92.1 de l'Estatut dels Treballadors i en l'art. 34. 2 de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, després de les conseqüents exposicions de motius per part d'ambdues parts, de comú acord,

MANIFESTEN

- Ambdues parts es reconeixen capacitat i legitimació suficient, conforme a l'art. 87 de l'Estatut dels Treballadors i a l'art. 34 de l'Estatut bàsic de l'empleat públic.
- En el moment de la signatura d'aquesta acta, les parts aquí representades no tenen constància de l'afectació de cap conveni col·lectiu.

En conseqüència, arriben als ACORDS següents:

Primer.- A l'adhesió, en la seva totalitat, del contingut de l'Acord comú de condicions per als empleats públics dels ens locals de Catalunya de menys de 20.000 habitants (2018-2019) (codi de conveni núm. 79100015072015) en la seva totalitat, actualment en vigor, amb efecte del dia 1 de gener de 2019, un cop ratificat pel Plenari de l'Ajuntament.

Segon.- La jornada de treball ordinària per a tot el personal de l'Ajuntament (laboral i funcionari) es la que s'estableixi per a la Administració General de l'Estat anualment, concretament per a l'any 2019 serà de 1642h anuals efectives de treball. En tot cas, la jornada anual resultant mai no serà superior a la que s'estableix per l'Administració General de l'Estat.

Tercer.- Els dies 24 i 31 de desembre, seran considerats dies no laborables, sempre complint la jornada laboral anual establerta en el punt segon del present acord.



Quart.- L'Ajuntament reconeixerà els triennis que a data 1 de gener de 2019 el personal tingui acreditats en l'Ajuntament dels Garidells. Així mateix, el personal que acrediti serveis prestats en altres administracions públiques, es procedirà al reconeixement dels triennis que correspongui prèvia presentació dels corresponents certificats.

Els efectes econòmics es generaran a partir del 1 de gener del 2019.

Cinquè.- Les retribucions en situació de malaltia es regiran de la següent manera:

1. En la situació d'incapacitat temporal derivada de contingències comuns o professionals, la retribució mensual serà la següent: la prestació reconeguda per la Seguretat Social es complementarà durant tot el període de durada d'aquesta incapacitat, fins al 100% de les retribucions fixes i periòdiques que es perceben en el mes anterior a aquell en què va tenir lloc a l'inici de la incapacitat.
2. Les absències per motius de salut generaran l'obligació de lliurar un justificant mèdic de baixa emès pel facultatiu del Servei Públic de Salut a partir del tercer dia de l'absència, des d'aquella data si no ha estat possible preveure que la indisposició per motius de salut seria superior a 48 hores. La tercera i següents absències justificades per motius de salut que es produeixin en el període d'un mes seran objecte de recuperació horària en el mateix mes natural en que s'hagi produït l'absència o bé en el següent. No obstant, no són objectes de recuperació horària les absències derivades de malalties de caràcter crònic degudament justificades.
3. Les absències que no siguin justificades documentalment o la justificació de les quals es consideri insuficient o inadequada comporten la deducció proporcional d'anvers, sens perjudici que puguin ésser constitutives de falta disciplinària.
4. L'ens local adherit dissenyarà un pla de control de l'absentisme, que publicarà al portal de transparència. També publicarà en aquest mitjà, cada sis mesos, les dades relatives a l'absentisme, classificats per causa.

Sisè.- Per les hores realitzades fora de la jornada habitual de treball es procedirà d'acord amb l'estipulat en l'article 18 de l'Acord comú de condicions, i sempre es procedirà a la seva compensació en temps de descans.

Setè.- Facultar al Sr. Joan M^a Estivill Balsells (Estivill Assessors) perquè actuï en nom i representació d'aquesta Comissió negociadora a efectes de dipòsit, registre i corresponent publicació de l'Acord d'adhesió.

Vuitè.- Així mateix, aquest escrit i una còpia d'aquest es traslladaran a l'autoritat laboral competent als efectes de constància, registre i publicació.>>



SEGON. Comunicar l'Acord del Ple al President de la mesa de Negociació i notificar aquest als representants del personal amb indicació dels recursos que s'estimin pertinents.

TERCER. Que es presenti l'acord de la mesa de negociació a l'Oficina Pública corresponent perquè es procedeixi al seu registre, i posterior publicació.

La proposta tal i com s'ha transcrit es troba conforme i s'aprova.

Tot s'aprova per unanimitat.

4.- Reglament de Control Intern

L'Alcalde presenta la següent proposta a tots els membres de la Corporació, que literalment diu:

PROPOSTA

ANTECEDENTS DE FET

Ates que el control intern de l'activitat economicofinancera de l'Entitat Local, tal com estableix l'article 3 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, s'estructura en dues modalitats:

- la funció interventora i
- el control financer, que al seu torn podrà exercir-se d'altres dues formes:
- el control permanent i
- la auditoria pública, mitjançant auditoria de comptes, de compliment i operativa.

No obstant això, d'acord amb l'article 39 i següents del citat Reial decret 424/2017, de 28 d'abril i en atenció a la heterogeneïtat que impera en el àmbit local, les Entitats Locals que es trobin incloses en l'àmbit d'aplicació del model simplificat de comptabilitat local recollit en l'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model simplificat de comptabilitat local i es modifica la Instrucció del model bàsic de comptabilitat local, aprovada per Ordre EHA/ 4040/2004, de 23 de novembre, podran igualment triar aplicar un règim de control financer simplificat, de manera que, exerciran plenament el exercici de la funció interventora, sent potestatiu el control financer, amb la sola obligació de dur a terme l'auditoria de comptes anual i aquelles actuacions que derivin d'una obligació legal.



En aquest sentit és important assenyalar que aquesta opció de control financer simplificat podrà ser triada per totes les Entitats Locals que, es trobin incloses en l'àmbit d'aplicació del model simplificat de comptabilitat local, no sent necessari que l'estiguin aplicant de manera efectiva, i seran:

- ✓ Els municipis el pressupost dels quals no excedeixi de 300.000 euros.
- ✓ Els municipis el pressupost dels quals superi 300.000 euros però no excedeixi de 3.000.000 euros i la població dels quals no superi els 5.000 habitants.
- ✓ Les altres entitats locals (comarques, mancomunitats, entitats d'àmbit territorial inferior al municipi,..) el pressupost del qual no excedeixi de 3.000.000 euros.
- ✓ Els organismes autònoms dependents de les entitats locals contemplades als apartats anteriors.

[La flexibilitat del model comptable permet que les Entitats Locals puguin optar per un model més complex que el que els correspongui per raó de la població i pressupost; així, les entitats locals incloses en l'àmbit d'aplicació de la Instrucció que aprova el model Simplificat de comptabilitat Local, podran optar per aplicar la Instrucció del model normal de comptabilitat local, en aquest cas aquesta s'aplicarà en la seva integritat.

Igualment, les Entitats Locals el Pressupost de les quals no excedeixi de 300.000 euros podran aplicar la Instrucció del model bàsic de comptabilitat local, sempre que no tinguin entitats dependents com a organismes autònoms, societats mercantils o entitats públiques empresarials.].

Així les coses, serà imprescindible que les Entitats Locals assenyalades determinin l'abast de el control financer, doncs, de no optar pel règim de control simplificat, els seran aplicables les normes incloses en el règim integro, de manera que la Intervenció haurà d'exercir tasques de control permanent i d'auditoria pública, mitjançant auditoria de comptes, de compliment i operativa.

Això implica que la Corporació hagi de definir el seu model de control on es recullin els estàndards del control intern, havent d'acordar com assenyalarem:

- El règim de control aplicable [en funció de si es troba dins de l'àmbit d'aplicació del model simplificat de comptabilitat local; que determinarà l'abast de el control financer].
- El règim de la funció interventora [plena o limitada de requisits bàsics en el cas de les despeses, i prèvia o posterior en el cas dels ingressos].

El present Reglamenteo de Control Intern Simplificat es presenta adaptat a aquesta necessitat, de manera que recull tots els aspectes relatius a la regulació de l'exercici de la funció interventora en les seves dues modalitats, i la regulació simplificada de l'exercici del control financer.



Vist l'informe de Secretaria-intervenció.

Vista la proposta de reglament de control intern simplificat de l'activitat econòmica-financera de l'Ajuntament dels Garidells, que literalment diu:
<< REGLAMENT DEL CONTROL INTERN SIMPLIFICAT DE L'ACTIVITAT ECONOMICOFINANCERA DE L'AJUNTAMENT DELS GARIDELLS.

ÍNDEX D'ARTICLES

TÍTOL I. Disposicions Comuns

- ARTICLE 1. Objecte i àmbit d'aplicació
- ARTICLE 2. Atribució de la funció de control
- ARTICLE 3. Formes d'exercici.
- ARTICLE 4. Principis d'exercici del control intern
- ARTICLE 5. Dels deures de l'òrgan de control
- ARTICLE 6. De les facultats de l'òrgan de control

TÍTOL II. De la funció interventora

CAPÍTOL I. De l'exercici de la funció interventora

- ARTICLE 7. De les diferents fases de la funció interventora
- ARTICLE 8. Del contingut de la funció interventora

CAPÍTOL II. Del procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos

- ARTICLE 9. Fiscalització prèvia de drets i ingressos

CAPÍTOL III. Del procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments

SECCIÓ 1.ª Disposicions comuns

- ARTICLE 10. Moment i termini per a l'exercici de la funció interventora
- ARTICLE 11. Fiscalització de conformitat
- ARTICLE 12. Fiscalització amb Objecions
- ARTICLE 13. Tramitació de Discrepàncies

SECCIÓ 2.ª De la fiscalització prèvia de l'aprovació o autorització de despeses i de la disposició o compromís de despesa

- ARTICLE 14. Règim general
- ARTICLE 15. Exempció de fiscalització prèvia

SECCIÓ 3.ª De la intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació i de la inversió

- ARTICLE 16. Intervenció de la liquidació de la despesa
- ARTICLE 17. Contingut de les comprovacions



ARTICLE 18. Intervenció material de la inversió

SECCIÓ 4.ª De la intervenció formal i material del pagament

ARTICLE 19. De la intervenció formal del pagament

ARTICLE 20. Conformitat i objecció

ARTICLE 21. De la intervenció material del pagament

SECCIÓ 5.ª De la fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar i bestretes de caixa fixa

ARTICLE 22. Fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar

ARTICLE 23. Fiscalització prèvia de les ordres de pagament de bestretes de caixa fixa

ARTICLE 24. Especialitats quant al règim de les objeccions

ARTICLE 25. Intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa

SECCIÓ 6a. De l'omissió de la funció interventora

ARTICLE 26. De l'omissió de la funció interventora

TÍTOL III. DEL CONTROL FINANCER

CAPÍTOL I Disposicions generals

ARTICLE 27.- Objecte, forma d'exercici i abast

ARTICLE 28. Actuacions de control financer

ARTICLE 29. Col·laboració en les actuacions d'auditoria pública

CAPÍTOL II Del resultat del control financer

ARTICLE 30. Informes de control financer

ARTICLE 31. Destinataris dels informes de control financer

ARTICLE 32. Informe resum

ARTICLE 33. Destinataris de l'informe resum

ARTICLE 34. Pla d'acció

REGLAMENT DEL CONTROL INTERN SIMPLIFICAT DE L'ACTIVITAT ECONOMICOFINANCERA DE L'AJUNTAMENT DELS GARIDELLS.

El control intern, regulat en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i desenvolupat pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, és l'exercit en les Entitats Locals respecte de la seva gestió econòmica, i, si escau, la dels organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, en la seva triple accepció de funció interventora, control financer i controls d'eficàcia i eficiència.



D'acord amb el recollit en el article 3 del referit Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local i d'acord amb el recollit en l'article 214 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, l'objecte de la funció interventora serà controlar els actes de l'Entitat Local i dels seus organismes autònoms, qualsevol que sigui la seva qualificació, que donin lloc a el reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i els pagaments que d'ells es derivin, i la inversió o l'aplicació en general dels seus fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seva gestió s'ajusta a les disposicions aplicables en cada cas.

Per la seva banda, de conformitat amb el que es disposa en l'article 29 del referit Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, l'objecte del control financer, exercit mitjançant control permanent i auditoria pública, serà verificar el funcionament dels serveis, i organismes autònoms, en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

No obstant això, d'acord amb l'article 39 i següents del citat Reial decret 424/2017, de 28 d'abril i en atenció a la heterogeneïtat que impera en el àmbit local, les Entitats Locals que es trobin incloses en l'àmbit d'aplicació del model simplificat de comptabilitat local, com és el cas d'aquesta Corporació, podran igualment triar aplicar un règim de control simplificat, de manera que, exerciran plenament el exercici de la funció interventora, sent potestatiu el control financer, amb la sola obligació de dur a terme l'auditoria de comptes anual i aquelles actuacions que derivin d'una obligació legal.

La citada normativa s'ha de considerar de mínims, reguladora del règim general aplicable a l'exercici del control intern en les Entitats Locals.

En aquest sentit, i igual que procedeix l'Administració General de l'Estat a través de la seva Intervenció General, s'estableix pel Ple de l'Entitat i mitjançant el present Reglamente, les normes bàsiques per a l'adequat exercici de les funcions del control intern i l'elecció del règim de control simplificat recollits en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; atenent sempre al principi de plena autonomia dels òrgans de control respecte de les autoritats i òrgans controlats.

Així, amb la finalitat de disposar d'un model de control eficaç en virtut de l'article 3.3 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, i en



virtut del principi d'autoorganització i potestat reglamentària reconegut en l'article 4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril a les Entitats Locals territorials, amb el present Reglamente aquesta Entitat Local pretén la millora en els mecanismes de gestió i control intern, per garantir una major eficàcia.

TÍTOL I.

DISPOSICIONS COMUNS

ARTICLE 1.- Objecte i àmbit d'aplicació.

Constitueix l'objecte d'aquesta norma la regulació de les funcions de control intern respecte de la gestió economicofinancera i els actes amb contingut econòmic de l'Entitat Local, sobre la base dels preceptes sobre control i fiscalització continguts en el capítol IV corresponent al títol V del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

Així, el present Reglamente serà d'aplicació a aquesta Entitat Local.

ARTICLE 2.- Atribució de les funcions de control.

Les funcions de control intern dels ens enumerats en l'article anterior, s'exerciran per la Intervenció mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer amb l'extensió i efectes que es determinen en els articles següents.

ARTICLE 3.- Formes d'exercici.

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

2. El control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis, organismes autònoms i societats mercantils dependents, en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.



Aquest control financer, per aplicar-se en aquesta Entitat Local el règim de control simplificat recollit en l'article 39 i següents del citat Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, s'exercirà de manera potestativa, amb la sola obligació de dur a terme l'auditoria de comptes anual i aquelles actuacions que derivin d'una obligació legal.

3. D'aquesta manera correspon a la Intervenció l'elaboració i l'aprovació de les Instruccions necessàries per a l'adequat exercici de les funcions de control intern; i de manera particular, la determinació dels mètodes, forma i abast tant del control posterior ple en supòsits de fiscalització prèvia limitada de despeses, com del control financer en supòsits de fiscalització posterior d'ingressos.

ARTICLE 4. Principis d'exercici del control intern.

1. La Intervenció, en l'exercici de les seves funcions de control intern, estarà sotmesa als principis d'autonomia funcional i procediment contradictori.

2. L'òrgan interventor exercirà el control intern amb plena autonomia respecte de les autoritats i altres entitats la gestió de les quals sigui objecte d'aquest. A tals efectes, els funcionaris que ho realitzin, tindran independència funcional respecte dels titulars de les entitats controlades.

Si bé s'haurà de donar trasllat als òrgans de gestió controlats dels resultats més rellevants després de les comprovacions efectuades i recomanarà les actuacions que resultin aconsellables. D'igual manera, donarà trasllat a Ple dels resultats que per la seva especial transcendència consideri adequat elevar al mateix i li informarà sobre la situació de la correcció de les febleses posades de manifest amb exprés esment del grau de compliment dels apartats anteriors d'aquest article.

ARTICLE 5. Dels deures de l'òrgan de control.

1. Els funcionaris que exerceixin la funció interventora o realitzin el control financer, hauran de guardar el degut sigil en relació amb els assumptes que coneguin en l'acompliment de les seves funcions.

Així, les dades, informes o antecedents obtinguts en l'exercici del control intern només podran utilitzar-se per a les finalitats assignades al mateix i, si escau, per formular la corresponent denúncia de fets que puguin ser constitutius d'infracció administrativa, responsabilitat comptable o penal.

Igualment haurà de facilitar l'accés als informes de control en aquells casos en els quals legalment procedeixi. En el defecte del qual de previsió legal,



la sol·licitud d'aquests haurà de dirigir-se directament al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada.

2. Quan en la pràctica d'un control l'òrgan interventor actuant aprecii que els fets acreditats o comprovats poguessin ser susceptibles de constituir una infracció administrativa o donar lloc a l'exigència de responsabilitats comptables o penals ho posarà en coneixement de l'òrgan competent, d'acord amb les regles que s'estableixen en l'article 5.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

ARTICLE 6. De les 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; així com recaptar directament de les diferents àrees o unitats de l'Entitat Local els assessoraments jurídics i els informes tècnics que consideri necessaris, els antecedents i els documents precisos per a l'exercici de les seves funcions de control intern, amb independència del mitjà que els suport.

Igualment podran recaptar a través del Alcalde de l'Entitat, l'assessorament i l'informe dels Serveis d'Assistència Municipal i dels òrgans competents de la Diputació Provincial, o sol·licitar l'assessorament de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat amb la subscripció del corresponent Conveni.

TÍTOL II. DE LA FUNCIO INTERVENTORA

CAPÍTOL I. De l'exercici de la funció interventora.

ARTICLE 7. De les diferents fases de la funció interventora.

1. La funció interventora té caràcter intern i preventiu i té per objecte garantir, en tot cas i per a cada acte, el compliment de les normes relatives a la disciplina pressupostària, als procediments de gestió de despeses, ingressos i aplicació dels fons públics.

L'exercici de la funció interventora comprendrà les següents fases:

a) La fiscalització prèvia dels actes que reconeixin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors.

b) La intervenció del reconeixement de les obligacions i intervenció de la comprovació material de la inversió.

c) La intervenció formal de l'ordenació del pagament.



d) La intervenció material del pagament.

2. La funció interventora s'exercirà en les seves modalitats d'intervenció formal i material.

La intervenció formal consistirà en la verificació del compliment dels requisits legals necessaris per a l'adopció de l'acord mitjançant l'examen de tots els documents que preceptivament hagin d'estar incorporats a l'expedient.

La intervenció material comprovarà la real i efectiva aplicació dels fons públics.

ARTICLE 8. Del contingut de la funció interventora.

1. La funció interventora s'exercirà bé com a fiscalització prèvia bé com a intervenció prèvia.

La fiscalització prèvia examinarà, abans que es dicti la corresponent resolució, tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors, amb la finalitat d'assegurar, segons el procediment legalment establert, la seva 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.

La intervenció prèvia de la liquidació de la despesa o reconeixement d'obligacions comprovarà, abans que es dicti la corresponent resolució, que les obligacions s'ajusten a la llei o als negocis jurídics subscrits per les autoritats competents i que el creditor ha complert o garantit, si escau, la seva correlativa prestació. La intervenció de la comprovació material de la inversió s'ajustarà al establert a l'article 29 d'aquest Reglament.

La intervenció formal de l'ordenació del pagament verificarà la correcta expedició de les ordres de pagament.

La intervenció material del pagament verificarà que aquest pagament s'ha disposat per òrgan competent i es realitza en favor del perceptor i per l'import establert.

CAPÍTOL II. Del procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos

1. La fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la Tresoreria se substitueix pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control



posterior exercit mitjançant el control financer, tal com autoritza l'article 9 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.

2. Aquesta fiscalització s'exercirà en dos moments diferents:

- La presa de raó en la comptabilitat de l'Entitat Local o dels seus organismes autònoms, dels actes generadors de drets i ingressos en la Tresoreria.
- Mitjançant actuacions de control financer que han de realitzar-se amb caràcter posterior.

3. La presa de raó de comptabilitat s'efectuarà a la vista de tota operació de gestió econòmic-pressupostària, mitjançant la incorporació al sistema d'informació comptable a través dels documents comptables corresponents.

Així, cada àrea o el servei de l'Entitat Local iniciarà el corresponent expedient que farà arribar a Intervenció seguint l'iter procedimental habitual per a la seva presa de raó en comptabilitat.

4. L'exercici del control posterior o financer es durà a terme mitjançant tècniques d'auditoria i mostreig.

a) Aquestes actuacions comprovàries posteriors tenen per finalitat assegurar que la gestió economicofinancera dels drets i ingressos públics s'ajusta a les disposicions aplicables en cada cas.

Les actuacions a dur a terme hauran de verificar en qualsevol cas:

- El compliment de la legalitat tant en els procediments de gestió que hagin donat lloc al reconeixement, liquidació, modificació o extinció de drets, com en la realització de qualsevol ingrés públic.
- Que el dret econòmic és reconegut i liquidat per l'òrgan competent i d'acord amb les normes en cada cas aplicables.
- Que l'import és el correcte, tenint en compte les possibles causes de la modificació d'aquest, com els ajornaments i fraccionaments dels deutes liquidats o els fets que puguin donar lloc a l'extinció del dret.
- Que els ingressos s'han realitzat en les caixes o comptes corrents de les entitats de dipòsit degudament autoritzades, dins dels terminis legalment establerts i per la quantia deguda.
- Que el pagador és el correcte, examinant, si escau, els supòsits de derivació de responsabilitat.
- Que tots els drets i/o operacions susceptibles de ser comptabilitzades l'estiguin en el concepte adequat i per l'import correcte.

b) Aquesta verificació es realitzarà sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients de contingut econòmic, origen del reconeixement o liquidació de drets.



Com a norma general, es determinaran els expedients que s'han d'examinar mitjançant l'aplicació dels procediments de mostreig

c) De les comprovacions efectuades amb posterioritat l'òrgan interventor haurà d'emetre informe escrit en el qual farà constar quantes observacions i conclusions es dedueixin d'aquestes.

5. Sense perjudici del establert als apartats anteriors, la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la Tresoreria pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior no aconseguirà la fiscalització de:

Els actes d'ordenació i pagament material derivats de devolucions d'ingressos indeguts.

Conseqüentment, en aquests supòsits, la funció interventora en matèria de devolució d'ingressos indeguts solament aconseguirà la fase de pagament d'aquest procediment, l'ordenació del pagament i pagament material, que es fiscalitzaran conforme al que s'estableix en el present Reglamento respecte de l'exercici de la funció interventora sobre les despeses i pagaments; no estant subjecte a l'exercici d'aquesta funció l'acte del reconeixement del dret a la devolució.

6. En el cas de què en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifesti en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats i la disconformitat es refereixi al reconeixement o liquidació de drets a favor de les Entitats Locals o els seus organismes autònoms, així com a l'anul·lació de drets, l'oposició es formalitzarà en nota d'objecció que en cap cas suspèndrà la tramitació de l'expedient.

CAPÍTOL III. Del procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments

SECCIÓ 1a. Disposicions comunes

ARTICLE 10. Moment i termini per a l'exercici de la funció interventora.

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

La fiscalització d'aquest s'efectuarà en el termini de deu dies hàbils. Aquest termini es reduirà a cinc dies hàbils quan s'hagi declarat urgent la



tramitació de l'expedient o s'apliqui el règim especial de fiscalització i intervenció prèvia regulada en els articles 14 i 15 d'aquest Reglament.

A aquests efectes, el còmput dels terminis citats anteriorment s'iniciarà l'endemà a la data de recepció de l'expedient original i una vegada es disposi de la totalitat dels documents.

Quan l'Interventor faci ús de la facultat a què es refereix l'article 5.1 d'aquest Reglament se suspendrà el termini de fiscalització previst en aquest article i quedarà obligat a adonar d'aquesta circumstància a l'àrea o unitat gestora.

ARTICLE 11. Fiscalització de conformitat.

Si l'Interventor com a resultat de la verificació dels extrems als quals s'estengui la funció interventora considera que l'expedient objecte de fiscalització o intervenció s'ajusta a la legalitat, farà constar la seva conformitat mitjançant una diligència signada sense necessitat de motivar-la.

ARTICLE 12. Fiscalització amb Objecions.

1. Si l'Interventor es manifestés en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, haurà de formular les seves objeccions per escrit.

Aquestes objeccions hauran de ser motivats amb raonaments fundats en les normes en les quals es recolzi el criteri sustentat i hauran de comprendre totes les objeccions observades en l'expedient.

2. Seran objeccions suspensives quan afecti l'aprovació o la disposició de despeses, reconeixement de obligacions o ordenació de pagaments, se suspendrà la tramitació de l'expedient fins que aquell sigui solucionat en els següents casos:

- a) Quan es basi en la insuficiència de crèdit o el proposat no sigui adequat.
- b) Quan no haguessin estat fiscalitzats els actes que van donar origen a les ordres de pagament.
- c) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials:
 - Quan la despesa es proposi a un òrgan que manqui de competència per a la seva aprovació.
 - Quan s'apreciïn greus irregularitats en la documentació justificativa del reconeixement de l'obligació o no s'acrediti suficientment el dret del seu perceptor.



- Quan s'hagin omès requisits o tràmits que poguessin donar lloc a la nul·litat de l'acte, o quan la continuació de la gestió administrativa pogués causar crebants econòmics a la Tresoreria de l'Entitat Local o a un tercer.
 - d) Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.

3. Quan l'òrgan al qual es dirigeixi l'objecció ho accepti, haurà d'esmenar les deficiències observades i remetre de nou les actuacions a l'òrgan interventor en el termini de quinze dies.

Quan l'òrgan al qual es dirigeixi l'objecció no ho accepti, iniciarà el procediment de Resolució de Discrepàncies descrit en l'article següent.

4. En el cas de què els defectes observats en l'expedient derivessin de l'incompliment de requisits o tràmits no essencials ni suspensius, l'Interventor podrà fiscalitzar favorablement, quedant l'eficàcia de l'acte condicionada a l'esmena d'aquests defectes amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient.

L'òrgan gestor remetrà a l'òrgan interventor la documentació justificativa d'haver-se esmenat aquests defectes.

De no solucionar-se per l'òrgan gestor els condicionaments indicats per a la continuïtat de l'expedient es considerarà formulat la corresponent objecció, sense perjudici de què en els casos en els quals consideri oportú, podrà iniciar el procediment de Resolució de Discrepàncies descrit en l'article 13.

5. Les resolucions i els acords adoptats que siguin contraris a les objeccions formulades es remetraran al Tribunal de Comptes de conformitat amb l'article 218.3 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

ARTICLE 13. Tramitació de Discrepàncies.

1. Sense perjudici del caràcter suspensiu de les objeccions, les opinions de l'òrgan interventor respecte al compliment de les normes no prevaldran sobre les dels òrgans de gestió.

Els informes emesos per tots dos es tindran en compte en el coneixement de les discrepàncies que es plantegin, les quals seran resoltes definitivament pel President de l'Entitat o el Ple, d'acord amb el que es disposa a l'apartat següent.

2. Quan l'òrgan gestor no accepti l'objecció formulada per l'òrgan interventor en l'exercici de la funció interventora plantejarà al President de l'Entitat una discrepància.



No obstant això, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:

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

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

3. Les discrepàncies es plantejaran en el termini de quinze dies des de la recepció de l'objecció, al President o al Ple de l'Entitat Local, segons correspongui, i, si escau, a través dels Presidents o màxims responsables dels organismes autònoms locals, i organismes públics en els quals es realitzi la funció interventora, per a la seva inclusió obligatòria, i en un punt independent, en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

La discrepància haurà de ser motivada per escrit, amb cita dels preceptes legals en els quals sustenti el seu criteri.

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

4. El President de l'Entitat i el Ple, a través del citat President, prèviament a la resolució de les discrepàncies, podran elevar resolució de les discrepàncies a la Sindicatura de Comptes

A tals efectes, el President remetrà proposta motivada de resolució de la discrepància directament a la Sindicatura de Comptes, concretant l'extrem o extrems sobre els quals sol·licita valoració. Al costat de la discrepància haurà de remetre's l'expedient complet. Quan el President o el Ple facin ús d'aquesta facultat hauran de comunicar-ho a l'òrgan interventor i altres parts interessades.

Quan les resolucions i els acords adoptats per l'Entitat Local siguin contraris al sentit de l'informe de l'òrgan interventor o al de l'òrgan de control competent per raó de la matèria de l'Administració que tingui atribuïda la tutela financera, s'inclouran en els informes referits als apartats següents.

5. En ocasió de la dació de compte de la liquidació del Pressupost, l'òrgan interventor elevarà al Ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel President de l'Entitat Local contràries a les objeccions suspensiu o no efectuats, o, si escau, a l'opinió de l'òrgan competent de



l'Administració que ostenti la tutela al qual s'hagi sol·licitat informe, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. Aquest informe atindrà únicament a aspectes i comeses pròpies de l'exercici de la funció fiscalitzadora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi. El President de l'Entitat podrà presentar en el Ple informe justificatiu de la seva actuació.

6. Una vegada informat el Ple de l'Entitat Local, en ocasió del compte general, l'òrgan interventor remetrà anualment aquests termes, al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes.

SECCIÓ 2a. De la fiscalització prèvia de l'aprovació o autorització de despeses i de la disposició o compromís de despesa

ARTICLE 14. Règim general.

1.- Estan sotmesos a fiscalització prèvia els altres actes de l'Entitat Local, qualsevol que sigui la seva qualificació, pels quals s'aprovi la realització d'una despesa.

2. Aquesta fiscalització i la intervenció prèvia sobretot tipus d'acte que aprovi la realització d'una despesa, comprendrà conseqüentment les dues primeres fases de gestió de la despesa:

- L'autorització (Fase "A").
- La disposició o el compromís (Fase "D") de la despesa.

Entre els actes sotmesos a fiscalització prèvia es consideren inclosos:

- Els actes resolutoris de recursos administratius que tinguin contingut econòmic.
- Els convenis que se subscriguin i qualssevol altres actes de naturalesa anàloga, sempre que tinguin contingut econòmic.

3. En l'exercici de la fiscalització prèvia es comprovarà el compliment dels tràmits i requisits establerts per l'ordenament jurídic mitjançant l'examen dels documents i informes que integren l'expedient, i en qualsevol cas

- a) L'existència i l'adequació del crèdit.
- b) Que les obligacions o les despeses es generen per òrgan competent.
- c) Que el contingut i la tramitació d'aquest s'ajusten a les disposicions aplicables al cas.
- d) Que l'expedient està complet i en disposició de què una vegada emès l'informe de fiscalització es pugui dictar l'acord o la resolució procedent.



e) Que la despesa va ser degudament autoritzat i el seu import no s'ha excedit.

ARTICLE 15. Exempció de fiscalització prèvia.

No estaran sotmesos a la fiscalització prèvia:

- a) Les despeses de material no inventariable.
- b) Els contractes menors.
- c) Les despeses de caràcter periòdic i altre de tracte successiu, una vegada fiscalitzat la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual derivin o les seves modificacions.
- d) Les despeses menors de 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectius a través del sistema de bestretes de caixa fixa.
- e) Els contractes d'accés a bases de dades i de subscripció a publicacions que no tinguin el caràcter de contractes subjectes a regulació harmonitzada.

SECCIÓ 3a. De la intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació i de la inversió

ARTICLE 16. Intervenció de la liquidació de la despesa.

1. Estan sotmeses a intervenció prèvia les liquidacions de despeses o reconeixement d'obligacions, que ja tinguin el seu origen en la llei o en negocis jurídics vàlidament celebrats.

2. Aquesta intervenció es practicarà per l'òrgan interventor amb caràcter previ a l'acord de liquidació de la despesa o reconeixement de l'obligació i constituirà la fase "O".

En aquest moment haurà de quedar documentalment acreditat que es compleixen tots els requisits necessaris per al reconeixement de l'obligació, entre els quals es trobarà, si escau, l'acreditació de la realització de la prestació o el dret del creditor de conformitat amb els acords que van autoritzar i van comprometre la despesa així com el resultat favorable de la comprovació material de la inversió.

ARTICLE 17. Contingut de les comprovacions.

Sense perjudici de les verificacions en cas d'aplicar-se el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, en efectuar la intervenció prèvia de la liquidació de la despesa o reconeixement d'obligacions s'haurà de comprovar a més:



a) Que les obligacions responen a despeses aprovades en les fases comptables "A" i "D" i si escau, fiscalitzats favorablement, tret que l'aprovació de la despesa i el reconeixement de l'obligació hagin de realitzar-se simultàniament.

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

- Identificació del creditor.
- Import exacte de l'obligació.
- Les prestacions, serveis o altres causes de les quals derivi l'obligació del pagament.

c) Que s'ha comprovat materialment, quan escaigui, l'efectiva i conforme realització de l'obra, servei, subministrament o despesa, i que ha estat realitzada si escau aquesta comprovació.

ARTICLE 18. Intervenció material de la inversió.

1. La intervenció de la comprovació material de la inversió, es realitza abans de liquidar la despesa o reconèixer l'obligació efectuant-se sobre la realitat física de les inversions.

2. Aquesta intervenció material de la inversió es practicarà per l'òrgan interventor i verificarà:

- La realització de les obres, serveis i adquisicions finançats amb fons públics, i
- La seva adequació al contingut del corresponent contracte.

La intervenció de la comprovació material de la inversió es realitzarà, en tot cas, concorrent l'òrgan interventor, o en qui delegui, a l'acte de recepció de l'obra, servei o 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 fabricació de béns adquirits mitjançant contractes de subministraments.

3. L'òrgan interventor podrà estar assessorat quan sigui necessària la possessió de coneixements tècnics per realitzar la comprovació material.

4. La intervenció de la comprovació material de la inversió serà preceptiva quan l'import d'aquesta sigui igual o superior a 50.000,00 euros, a exclusió de l'Impost sobre el Valor Afegit, i sense perjudici de què les bases d'execució del pressupost fixin un import inferior.



En aquest cas, els òrgans gestors hauran de sol·licitar a l'òrgan interventor, o en qui delegui, la seva assistència a la comprovació material de la inversió, amb una antelació de vint dies a la data prevista per a la recepció de la inversió de què es tracti.

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

En aquesta acta o en informe ampliadori podran els concurrents, de forma individual o col·lectiva, expressar les opinions que estimin pertinents.

5. En la resta de casos la intervenció de la comprovació material de la inversió no serà preceptiva, justificant-se la comprovació de la inversió amb un dels següents mitjans:

- L'acta de conformitat signada pels qui van participar en aquesta.
- Amb una certificació expedida pel Cap de la unitat a qui correspongui rebre o acceptar les obres, serveis o adquisicions, en la qual s'expressarà haver-se fet càrrec del material adquirit, especificant-ho amb el detall necessari per a la seva identificació, o haver-se executat l'obra o el servei conformement a les condicions generals i particulars que, en relació amb ells, haguessin estat prèviament establertes.

SECCIÓ 4a. De la intervenció formal i material del pagament

ARTICLE 19. De la intervenció formal del pagament.

1. Estan sotmesos a intervenció formal de l'ordenació del pagament els actes pels quals s'ordenen pagaments amb càrrec a la Tresoreria.

2. Aquesta intervenció tindrà per objecte verificar:

- Que les ordres de pagament es dicten per òrgan competent.
- Que s'ajusten a l'acte de reconeixement de l'obligació, mitjançant l'examen dels documents originals o de la certificació d'aquest acte i de la seva intervenció subscripta per aquests òrgans que van realitzar aquestes actuacions.
- Que s'acomoden al pla de disposició de fons, mitjançant l'examen del propi pla de disposició de fons o de l'informe que sobre aquest tema emeti la Tresoreria.
- En els supòsits d'existència de retencions judicials o de compensacions de deutes del creditor, que les corresponents minoracions en el pagament s'acreditaran mitjançant els acords que les disposin.

ARTICLE 20. Conformitat i objecció.



Si l'òrgan interventor considerés que les ordres de pagament compleixen els requisits assenyalats a l'article anterior, es farà constar la seva conformitat mitjançant diligència signada en l'ordre de pagament o en document resumeixen de càrrec a les caixes pagadores.

L'incompliment dels requisits exigits en l'article anterior de la present secció motivarà la formulació d'objecció per l'òrgan interventor, en les condicions i amb els efectes previstos en la secció 1a. del present capítol.

ARTICLE 21. De la intervenció material del pagament.

1. Està sotmesa a intervenció material del pagament l'execució de les ordres de pagament que tinguin per objecte:

- a) Complir, directament, les obligacions de la Tresoreria de l'entitat.
- b) Situar fons a la disposició de caixers i agents facultats legalment per realitzar pagaments als creditors.
- c) Instrumentar el moviment de fons i valors entre els comptes de la Tresoreria.

2. Aquesta intervenció inclourà la verificació de:

- La competència de l'òrgan per a la realització del pagament,
- La correcta identitat del perceptor
- L'import degudament reconegut.

3. Quan l'òrgan interventor trobi conforme l'actuació, signarà els documents que autoritzin la sortida dels fons i valors. Si no la troba conforme quant a la identitat del perceptor o la quantia del pagament formularà objecció motivada i per escrit, en les condicions i amb els efectes previstos en la secció 1a. del present capítol.

SECCIÓ 5a. De la fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar i bestretes de caixa fixa

ARTICLE 22. Fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar.

La fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar per les quals es posen fons a la disposició dels òrgans pagadors de l'Entitat Local i els seus organismes autònoms es verificarà mitjançant la comprovació dels següents requisits:

- a) Que les propostes de pagament a justificar es basen en ordre o resolució d'autoritat competent per autoritzar les despeses a què es refereixin.
- b) Que existeix crèdit i el proposat és l'adequat.



c) Que s'adaptin a les normes que regulen l'expedició d'ordres de pagament a justificar amb càrrec als seus respectius pressupostos de despeses.

d) Que l'òrgan pagador, al favor del qual es lliurin les ordres de pagament, ha justificat dins del termini corresponent la inversió dels fons percebuts amb anterioritat per aquests conceptes pressupostaris. No obstant això, no procedirà l'objecció per falta de justificació dins del termini de deslliuraments anteriors quan, per pal·liar les conseqüències d'esdeveniments catastròfics, situacions que suposin greu perill o necessitats que afectin directament a la seguretat pública, el President de l'Entitat autoritzi l'expedició d'una ordre de pagament específica.

e) Que l'expedició d'ordres de pagament «a justificar» compleix amb el pla de disposició de fons de la Tresoreria, excepte en el cas de què es tracti de pal·liar les conseqüències d'esdeveniments catastròfics, situacions que suposin greu perill o necessitats que afectin directament a la seguretat pública.

S'entendrà que es compleix amb el pla de disposició de fons de la Tresoreria, quan les ordres de pagament a justificar es realitzin amb càrrec a conceptes pressupostaris autoritzats a les bases d'execució del pressupost.

ARTICLE 23. Fiscalització prèvia de les ordres de pagament de bestretes de caixa fixa.

1. La fiscalització prèvia de les ordres de pagament per a la constitució o modificació de les bestretes de caixa fixa es verificarà mitjançant la comprovació dels següents requisits:

- a) L'existència i l'adaptació a les normes que regulen la distribució per caixes pagadores de la despesa màxima assignada.
- b) Que la proposta de pagament es basa en resolució d'autoritat competent.

2. Sense perjudici de la resta de requisits que puguin regular les bases d'execució, en la fiscalització prèvia de les reposicions de fons per bestretes de caixa fixa l'òrgan interventor comprovarà en qualsevol cas:

- a) Que l'import total dels comptes justificatius coincideix amb el dels documents comptables d'execució del pressupost de despeses.
- b) Que les propostes de pagaments es basen en resolució d'autoritat competent.
- c) Que existeix crèdit i el proposat és adequat.

ARTICLE 24. Especialitats quant al règim de les objeccions.

1. L'incompliment dels requisits exigits en els articles anteriors de la present secció motivarà la formulació d'objecció per l'òrgan interventor en



les condicions i amb els efectes previstos en la secció 1a. del present capítol.

2. No donarà lloc a la formulació d'objecció els supòsits en els quals:

- L'òrgan pagador no justifiqui les ordres de pagament a justificar dins del termini de deslliuraments anteriors quan, per pal·liar les conseqüències d'esdeveniments catastròfics, situacions que suposin greu perill o necessitats que afectin directament a la seguretat pública, el Alcalde de l'Entitat autoritzi l'expedició d'una ordre de pagament específica.
- L'expedició d'ordres de pagament «a justificar» no compleixi amb el pla de disposició de fons de la Tresoreria, en el cas de què es tracti de pal·liar les conseqüències d'esdeveniments catastròfics, situacions que suposin greu perill o necessitats que afectin directament a la seguretat pública.

ARTICLE 25. Intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.

1. En la intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i de les bestretes de caixa fixa, es comprovarà en tot cas:

- Que corresponen a despeses concretes i determinades en l'execució de les quals s'hagi seguit el procediment aplicable en cada cas,
- Que són adequats pel fi pel qual es van lliurar els fons,
- Que s'acredita la realització efectiva i conforme de les despeses o serveis
- Que el pagament s'ha realitzat a creditor determinat per l'import degut.

2. Aquesta intervenció es durà a terme per l'òrgan interventor, mitjançant l'examen dels comptes i els documents que justifiquin cada partida.

Els resultats es reflectiran en informe en el qual l'òrgan interventor manifestarà la seva conformitat amb el compte o els defectes observats en aquesta. L'opinió favorable o desfavorable continguda en l'informe es farà constar en el compte examinat, sense que tingui aquest informi efectes suspensius respecte de l'aprovació del compte.

L'òrgan competent aprovarà, si escau, els comptes, que quedaran a la disposició de l'òrgan de control extern.

3. En ocasió de la dació en compte de la liquidació del pressupost, en un punt addicional, s'eleva a aquest òrgan un informe amb els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i bestretes de caixa fixa.



SECCIÓ 6a. De l'omissió de la funció interventora

ARTICLE 26. De l'omissió de la funció interventora.

1. En els supòsits en els quals la funció interventora fos preceptiva i s'hagués omès, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i resolgui aquesta ommissió en els termes previstos en el present article.

2. Si l'òrgan interventor en conèixer d'un expedient observés ommissió de la funció interventora ho manifestarà a l'autoritat que hagués iniciat aquell i emetrà al mateix temps la seva opinió respecte de la proposta, a fi que, unint aquest informe a les actuacions, pugui el Alcalde de l'Entitat decidir si continua el procediment o no i altres actuacions que si escau, procedeixin.

En els casos de què l'omissió de la fiscalització prèvia es refereixi a les obligacions o despeses la competència de les quals sigui de Ple, el President de l'Entitat haurà de sotmetre a decisió del Ple si continua el procediment i les altres actuacions que, si escau, procedeixin.

L'acord favorable del President, del Ple o de la Junta de Govern Local no eximirà de l'exigència de les responsabilitats a què, si escau, pertoqueu.

3. Aquest informe, que no tindrà naturalesa de fiscalització, posarà de manifest, com a mínim, els següents extrems:

a) Descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per a la seva identificació, fent constar, almenys, l'òrgan gestor, l'objecte de la despesa, l'import, la naturalesa jurídica, la data de realització, el concepte pressupostari i exercici econòmic al qual s'imputa.

b) Exposició dels incompliments normatius que, segons el parer de l'interventor informant, es van produir al moment en què es va adoptar l'acte amb ommissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia, enunciant expressament els preceptes legals infringits.

c) Constatació de què les prestacions s'han dut a terme efectivament i de què el seu preu s'ajusta al preu de mercat, per a això es tindran en compte les valoracions i els justificants aportats per l'òrgan gestor, que haurà de recaptar els assessoraments o els informes tècnics que resultin precisos a tal fi.

d) Comprovació de què existeix crèdit pressupostari adequat i suficient per satisfer l'import de la despesa.

e) Possibilitat i conveniència de revisar els 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 dels incompliments legals que s'hagin produït.

4. Aquests casos s'inclouran en l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel President de l'Entitat Local contràries a les objeccions efectuades.

TITULO III. DEL CONTROL FINANCIER

CAPÍTOL I. Disposicions generals

ARTICLE 27.- Objecte, forma d'exercici i abast.

1. En atenció al recollit en l'article 39 i següents del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, i al model de comptabilitat utilitzat en aquesta Entitat, és d'aplicació el règim de control financer simplificat.

2. El control financer al qual es refereix l'article 29 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, s'exerceix de manera potestativa mitjançant les actuacions que es recullen en els articles següents.

3. El control financer, que serà exercit amb plena autonomia i independència respecte de les unitats i entitats o organismes la gestió dels quals es controli, es realitzarà per la Intervenció, de conformitat amb el previst en el present Reglamente i en la normativa bàsica d'aplicació: el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local i el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Les Entitats Locals que s'acullin al regim simplificat no tindran l'obligació d'elaborar un Pla Anual de Control Financer.

ARTICLE 28. Actuacions de control financer.

El control financer d'aquesta Entitat, en aplicació del referit règim de control simplificat, s'exercirà mitjançant:

El caràcter potestatiu de les actuacions de control financer deixarà en mans de la pròpia Entitat la determinació d'aquestes en atenció a les necessitats i peculiaritats de la gestió economicofinancera d'aquesta. No obstant això, en qualsevol cas haurà d'exercir-se auditoria de comptes de l'article 29.3.a) del Reial decret 424/2017, això és, en cas de tenir ens dependent, i aquelles actuacions la realització de les quals derivi d'una obligació legal.



1.- En cas de tenir ens dependent. L'auditoria de comptes recollida en l'article 29.3.a) del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, que té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si escau, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

L'òrgan interventor de l'Entitat Local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals de:

- a) Els organismes autònoms locals.
- b) Les entitats públiques empresarials locals.
- c) Les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica.
- d) Els fons i els consorcis als quals es refereix l'article 2.2 d'aquest Reglament.
- e) Les societats mercantils i les fundacions del sector públic local no sotmeses a l'obligació d'auditar-se que s'haguessin inclòs en el pla anual d'auditories.

ARTICLE 29. Col·laboració en les actuacions d'auditoria pública

1. A proposta de l'òrgan interventor, per a la realització de les auditories públiques podrà recaptar-se col·laboració pública o privada, sempre que es consignï als pressupostos de l'Entitat Local la quantia suficient per respondre a les necessitats de col·laboració.

2. Aquesta col·laboració d'altres òrgans públics es durà a terme mitjançant el concert dels Convenis oportuns.

3. D'igual manera, si així s'estima oportú per l'òrgan interventor es podrà contractar la col·laboració amb signatures privades d'auditoria que hauran d'ajustar-se a les instruccions dictades per aquesta Intervenció.

Els auditors seran contractats¹ per un termini màxim de dos anys, prorrogable en els termes establerts en la legislació de contractes del sector públic, no podent superar-se els vuit anys de realització de treballs sobre una mateixa entitat a través de contractacions successives, incloses les seves corresponents pròrrogues, ni podent a aquests efectes ser contractats per a la realització de treballs sobre una mateixa entitat fins transcorreguts dos anys des de la finalització del període de vuit.

¹ Sent la fórmula més adequada la del contracte de serveis.



Les societats d'auditoria o auditors de comptes individuals concurrents en relació amb cada treball a adjudicar no podran ser contractats quan, en aquest any o l'any anterior a aquell en què desenvoluparan el seu treball, hagin realitzat o realitzin altres treballs per a l'entitat, sobre àrees o matèries respecte de les quals hagi de pronunciar-se l'auditor en el seu informe.

CAPÍTOL II. Del resultat del control financer

ARTICLE 30. Informes de control financer.

1. L'òrgan interventor, o òrgan en qui delegui, que hagi desenvolupat les actuacions de control financer, haurà d'emetre informe escrit en el qual s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada:

- Els fets comprovats.
- Les conclusions obtingudes.
- Les recomanacions sobre les actuacions objecto de control.
- Les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata.

2. Aquest informe tindrà caràcter provisional i es remetrà per l'òrgan que hagi efectuat el control al gestor directe de l'activitat controlada perquè, en el termini màxim de quinze dies des de la recepció de l'informe, formuli les al·legacions que estimi oportunes o en el cas d'existir deficiències admeses per l'òrgan gestor, aquest indiqui les mesures necessàries i el calendari previst per solucionar-les.

3. En basi en l'informe provisional i en les al·legacions rebudes, l'òrgan interventor emetrà l'informe definitiu. Si no s'haguessin rebut al·legacions en el termini assenyalat per a això l'informe provisional s'eleva a definitiu.

4. L'informe definitiu inclourà les al·legacions del gestor i, si escau, les observacions de l'òrgan de control sobre aquestes al·legacions.

ARTICLE 31. Destinataris dels informes de control financer.

1. Els informes definitius de control financer seran remesos per la Intervenció als següents destinataris:

a. Al gestor directe de l'activitat controlada.

[S'entendrà com a gestor directe al titular del servei, òrgan o ens controlat.]

b. Al Alcalde de l'Entitat, i a través d'ell, al Ple perquè en prengui coneixement.

L'anàlisi de l'informe constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.



c. A la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seva integració en el registre de comptes anuals del sector públic.

ARTICLE 32. Informe resum.

1. L'òrgan interventor haurà d'elaborar amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern assenyalat en l'article 213 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

2. Aquest informe contindrà els resultats més significatius derivats de les de les actuacions de control financer i de funció interventora realitzades en l'exercici anterior.

ARTICLE 33. Destinataris de l'informe resum.

1. L'informe resum del control intern de l'Entitat Local serà remès per la Intervenció als següents destinataris:

- a) Al Ple, a través del Alcalde de l'Entitat.**
- b) A la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en el curs del primer quadrimestre de cada any**

ARTICLE 34. Pla d'acció.

1. De les febleses, deficiències, errors i incompliments que es posin de manifest en l'informe resum referit en l'article anterior, el [Alcalde/President] de l'Entitat formalitzarà un pla d'acció que determini les mesures a adoptar per esmenar-les.

2. 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'actuacions a realitzar, relatiu tant a la gestió de la pròpia Entitat com a la dels organismes i entitats públiques adscrites o dependents i de les quals exerceixi la tutela.

3. El pla d'acció serà remès a l'òrgan interventor de l'Entitat Local, que valorarà la seva adequació per solucionar les deficiències assenyalades

L'òrgan interventor informarà al Ple sobre la situació de la correcció de les febleses posades de manifest.

LEGISLACIÓ APLICABLE



La Legislació aplicable a l'assumpte és la següent:

— Els articles 1 a 4 i 39 i 40 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

— Els articles 213, 214 i 219 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

— Els articles 22.2 a) i l'article 47.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.

— Els articles 3 i 4 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

De conformitat amb el que es disposa en l'en l'article 39 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, es

PROPOSA

PRIMER. Aprovar l'aplicació del règim de control intern simplificat.

SEGON. Aprovar el Reglament de Control Intern d'aquesta Entitat transcrit, que s'exposi al públic pel termini de trenta dies i si no es produeixen reclamacions que el present acord, esdevingui definitiu, en altre cas, previ al corresponent informe que el Ple de la Corporació, resolgui

TERCER. Facultar a l'alcalde, per que en nom de la Corporació pugui signar els document que siguin adients.

No es produeix debat sobre el tema,

La proposta tal i com s'ha transcrit es troba conforme i s'aprova.

Tot s'aprova per unanimitat.

5.- Sorteig dels membres de la mesa electoral.

Utilitzant el sistema CONOCE facilitat per l'oficina del cens electoral, els membres de la mesa electoral son:

PRESIDENT: Pau Martín Bernat
VOCAL 1: Rosa Mary Mora García
VOCAL 2: David Hierro Pilas



6.- Aprovació xifres padró habitants.

ACORD PLENARI D'APROVACIÓ DE LA REVISIÓ DEL PADRÓ MUNICIPAL

ANTECEDENTS

Pels serveis municipals s'han confeccionat els resums numèrics de la revisió del Padró municipal d'habitants referida a l'1 de gener de 2019, que recullen el resultat de les actuacions dutes a terme durant l'exercici 2018

Per confeccionar aquests resums numèrics s'han tingut en compte les variacions produïdes en el Padró d'habitants i rebudes de l'Institut Nacional d'Estadística (en endavant, INE) en els fitxers d'intercanvi mensual, així com els resultats de la coordinació comunicada per aquest ens en els diferents fitxers mensuals fins al mes de març de 2019

FONAMENTS DE DRET

1. Articles 81 i 82 del Reial decret 1690/1986, d'11 de juliol, que aprova el Reglament de població i demarcació territorial de les entitats locals.
2. Resolució de 13 de setembre de 2018, de la Sotssecretària, per la qual es publica la Resolució de 20 de juliol de 2018, de la Presidència de l'Institut Nacional d'Estadística i de la Direcció General de Cooperació Autònoma i Local, sobre instruccions tècniques als Ajuntaments sobre la revisió anual del padró municipal i el procediment d'obtenció de la proposta de xifres oficials de població

Per tot això, el Ple, per unanimitat, ACORDA:



1r. Aprovar el resum numèric general corresponent a la rectificació del Padró municipal d'habitants d'aquest Ajuntament, referit a la data 1 de gener de 2019, i que conté la xifra total d'habitants del municipi resultant de les actuacions dutes a terme durant l'exercici 2018. El resum que s'aprova és el següent:

Resum General
25/03/2019

1. Variaciones en el número de habitantes

Conceptos		Varones	Mujeres	Total
Población a 01/01/2018		98	105	203
Altas desde 01/01/2018 a 31/12/2018		4	2	6
Bajas desde 01/01/2018 a 31/12/2018		7	13	20
Variaciones por Error en el sexo:	Altas	0	0	0
	Bajas	0	0	0
Población a 31/12/2018		95	94	189

2. Causas de variación del número de habitantes

Concepto	Nacimiento	Cambio de Residencia		Omisión		
		Otro municipio	Extranjero			
Altas de residentes en el municipio	0	4	0	2		
	Defunción			I.Indeb.	Duplic.	Caduc.
Bajas de residentes en el municipio	5	15	0	0	0	0

3. Alteraciones municipales por cambio de domicilio dentro del municipio

Conceptos	Varones	Mujeres	Total
Entre secciones del municipio	0	0	0

2n. Donar compte a la Diputació de Tarragona, com a encarregada de la gestió del Padró Municipal d'Habitants, del present acord per tal que comuniqui a l'INE la xifra de població a 1 de gener de 2019, que resulta d'aquesta rectificació, als efectes del que disposa la Resolució de 20 de juliol de 2018, de la Presidència de l'Institut Nacional d'Estadística i de la Direcció General de Cooperació Autònoma i Local, sobre instruccions tècniques als Ajuntaments sobre la revisió anual del padró municipal i el procediment d'obtenció de la proposta de xifres oficials de població.

7.- Precs i preguntes



Ajuntament dels Garidells
Av. Catalunya, 2
CP 43153
Tel. 977 62 52 30
ajuntament@elsgaridells.cat

L'Alcalde demana si algun regidor vol fer algun prec i pregunta.

No es planteja cap qüestió.

I no havent-hi més assumptes a tractar, el President aixeca la sessió a les 13 hores i 20 minuts, de tot el qual s'estén la present acta que signa l'Alcalde, amb mi que CERTIFICO.

Alcalde-President

Secretari-Interventor