

2023

# BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST Ajuntament de Tarragona

.../...

## TÍTOL VI CONTROL I FISCALITZACIÓ

Article 82.- Aspectes generals del control

Article 83.- Procediment general del control intern

Article 84.- Procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments

Article 85.- Procediments especials per l'exercici de la funció interventora

Article 86.- Control d'ingressos

Article 87.- Control financer. Modalitat control permanent

Article 88.- Control financer. Modalitat auditoria pública

Article 89.- Informe resum

Article 90.- Pla d'acció. Seguiment de les febleses exposades de manifest en els informes de control financer

Article 91.- Informació a subministrar

# TÍTOL VI

## CONTROL I FISCALITZACIÓ

### ARTICLE 82.- ASPECTES GENERALS DEL CONTROL

#### 82.1.- Objecte i àmbit d'aplicació

1. D'acord amb l'art. 1.2 del Real Decret 424/2017 RCIL es desenvolupen en aquestes Bases d'Execució del Pressupost les disposicions vigents en matèria de control intern de la gestió econòmic financera de l'Ajuntament de Tarragona i el seus ens dependents, el qual s'efectuarà en els termes del RDL 2/2004 TRLRHL, del RD 424/2017 RCIL i altra normativa d'aplicació derivada de l'Administració de l'Estat.

Aquest control s'exercirà sobre el conjunt de l'activitat financera de les entitats que conformen el Sector Públic de l'Ajuntament i abastarà els actes amb contingut econòmic, pressupostari, comptable i patrimonial d'acord amb els mitjans personals i materials disponibles.

A aquests efectes, son entitats del Sector Públic de l'Ajuntament:

- El propi Ajuntament.
- Els seus Organismes Autònoms.
- Els Consorcis i Fundacions adscrits a l'Ajuntament.
- Les Societats Mercantils existents i dependents de l'Ajuntament.

Així mateix es realitzarà el control previ de totes les gestions indirectes , que així s'hagi previst al plec de condicions.

Qualsevol informe que tingui que realitzar l'òrgan de control intern per la certificació de subvencions (de qualsevol tipus) requerirà que prèviament aquestes, les xifres siguin auditades pel mateix, ja sigui amb recursos propis o amb procediments concertats amb auditors privats

#### 82.2 Formes d'exercici

El Control Intern de la gestió econòmic financera es realitzarà pel òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i la funció de control financer.

- La funció interventora o acte fiscalitzador tindrà per objecte fiscalitzar tots els actes de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms que comportin el reconeixement i la liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que se'n derivin i la recaptació, inversió i aplicació en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables a cada cas. En definitiva, tots aquells actes que tinguin repercussió directa e immediata en alguna de les fases d'execució pressupostària o que suposin moviments de fons públics.
- El control financer té per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer dels serveis de la Corporació, dels seus organismes autònoms, que així ho tinguin recollit en els seus estatuts, de les entitats públiques empresarials, de les societats mercantils que en depenen, i de la resta d'entitats en que l'entitat local tingui una posició majoritària. Per últim, també abastarà el control dels beneficiaris de subvencions i de les entitats col·laboradores en aquest àmbit.

Aquest control tindrà per objecte:

- a. comprovar el funcionament, registre, comptabilització i l'adequada presentació de la informació financera;

- b. comprovar el compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

En definitiva verificarà que la gestió dels recursos públics s'orienta a l'eficàcia, eficiència, economia, qualitat i transparència i pels principis d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera.

El Control financer, inclourà el control d'eficàcia d'acord a l'art. 213 TRLRHL i compren les següents modalitats, que es desenvoluparan posteriorment:

- a. Control Permanent.

- i. **Control previ.** Informes preceptius de l'òrgan interventor que deriven d'obligació legal.

Així mateix, s'inclouran en aquest apartat tots aquells expedients que tenen afectació indirecta en el pressupost com a conseqüència de la seva aplicació i, per tant, requerirà l'exercici de la funció interventora els actes que se'n derivin.

- ii. **Control concomitant.** Amb caràcter simultani, derivat de l'exercici de la funció interventora en requisits bàsics tenint en compte la regulació establerta a l'art. 13 RD 424/2017 i els ACM que regulen la fiscalització en requisits bàsics.

S'actuarà d'aquesta manera quan dels informes preceptius es derivi que s'han omès requisits o tràmits essencials o en els que la continuació de la gestió administrativa pogués causar un perjudici econòmic a la Corporació o sigui d'especial risc. Per tant, s'ha de procedir a l'examen exhaustiu de l'expedient i a emetre informe de control permanent concomitant de caràcter previ per tal de mitigar el risc advertit.

- iii. **Control continuu.** En funció de riscos qualificats identificats en la gestió. Es preveuran, indicadors al Pla Anual de Control Financer que permetin identificar situacions que aconsellin que la verificació es realitzi amb proximitat temporal a la gestió controlada i .

- iv. **Control Planificat.** A realitzar amb caràcter posterior segons les previsions de Pla Anual de Control Financer i Auditoria a aprovar per l'òrgan interventor.

- b. Auditoria Pública.

- i. Auditoria de Comptes.
- ii. Auditoria de Compliment.
- iii. Auditoria Operativa.

L'òrgan interventor exercirà el control sobre les entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides per part de l'Ajuntament que es trobin finançades amb càrrec als seus pressupostos generals, d'acord amb allò establert a la Llei 38/2003 LGS.

El control financer es farà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del Sector Públic.

### 82.3.- Òrgan de control. Personal assignat.

1. Correspon a l'òrgan interventor l'exercici del control intern dels actes de l'Ajuntament i els seus Òrgans Autònoms, sense perjudici de que pugui delegar totes o part de les seves funcions en un interventor delegat, que podrà designar entre els funcionaris de la Intervenció General o del propi Organisme.

Podrà delegar també, en funcionaris de la Intervenció General la seva assistència com a vocals, a les Meses de Contractació, Subhasta, etc., de conformitat amb el que preveu la disposició addicional 2ª punt 10 de la Llei de Contractes del Sector Públic. La seva funció a les mateixes és independent de la funció Interventora i es limitarà a actuar com a vocal de la Mesa signant les corresponents actes.

2. Correspon a l'òrgan de control dels consorcis, la funció interventora dels actes dels mateixos que donin lloc al reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que se'n derivin, i la inversió i aplicació en general dels seus fons públics. Tindrà independència funcional respecte a l'entitat controlada.

3. Correspon, en tot cas a la Intervenció General de l'Ajuntament en la modalitat d'auditoria de totes les entitats que conformen el Sector Públic de l'Ajuntament. El control financer dels consorcis es podrà incloure en el Pla Anual de Control Financer i Auditoria de l'Ajuntament, de manera que la Intervenció General pot optar per la seva realització de manera directa.

4. Amb caràcter general, el personal de Intervenció realitzarà les tasques de control sobre aquells expedients que li corresponguin en funció del servei o secció en la qual estiguin destinat. No obstant, quan l'especialitat de la matèria ho requereixi, la circumstància ho demani i en funció del volum de feina, podran realitzar funció interventora o control financer personal que no estigui directament relacionat amb aquestes tasques. De la mateixa manera, que amb caràcter general, el personal que realitzi control permanent posterior sobre un determinat expedient, no serà el mateix que hagi realitzat la funció interventora.

#### 82.4.- Formes d'exercitar el control i deures del personal controlador.

1. La Intervenció general efectuarà el control intern amb plena independència i autonomia respecte de les autoritats i entitats la gestió de les quals sigui objecte de control, i podrà sol·licitar tots els antecedents i documents precisos per a l'acte de control. Així mateix, podrà sol·licitar directament als diferents serveis de la Corporació els assessoraments jurídics i informes tècnics que consideri necessaris.

2. Els funcionaris que exerceixen la funció interventora o el control financer hauran de guardar sigil en relació als assumptes que coneguin en el desenvolupament de les seves funcions.

3. Quan en la pràctica d'un control, l'interventor consideri que els fets acreditats i comprovats poden ser susceptibles de constituir una infracció administrativa o donar lloc a l'exigència de responsabilitats comptables o penals, ho haurà de posar en coneixement de l'òrgan competent, d'acord amb allò establert al RD 424/2017 RCIL.

#### 82.4. Facultats de l'òrgan interventor

1. L'òrgan interventor podrà fer ús, en l'exercici de les funcions de control, del deure de col·laboració, la facultat de sol·licitar assessorament, la defensa jurídica i la facultat de revisió dels sistemes informàtics de gestió d'acord amb el següent:

- Les autoritats, caps, gerents o directors responsables dels serveis, Organismes Autònoms, Consorcis i Societats Mercantils i aquells que en general exerceixen funcions públiques o desenvolupen el seu treball en el Sector Públic de l'Ajuntament, hauran de prestar la deguda col·laboració i recolzament als encarregats de l'exercici del control facilitant la documentació i informació necessària per a aquest control.
- Qualsevol persona natural o jurídica, pública o privada, resta obligada a proporcionar, previ requeriment de l'òrgan interventor, qualsevol mena de dades, informe o antecedents deduïts directament de les seves relacions econòmiques, professionals o financeres amb altres persones, amb transcendència per les actuacions que desenvolupi.
- L'Ajuntament haurà de garantir i prendre les mesures necessàries per a proporcionar la

defensa jurídica i protecció que, en el seu cas, puguin necessitar els funcionaris que, com a conseqüència de la seva participació en actuacions de control intern, siguin objecte de procediments i conseqüents citacions davant qualssevol òrgan jurisdiccional. Es podrà igualment assumir pels ens fiscalitzats, el cost d'una assegurança de responsabilitat civil al titular de la intervenció, vice intervenció, intervencions delegades, caps de servei de la intervenció, i en general responsables administratius dels òrgans de control intern, inclosos els dels Organismes Autònoms i Consorcis.

#### **ARTICLE 83.- PROCEDIMENT GENERAL DEL CONTROL INTERN**

Sense perjudici dels procediments específics a desenvolupar en els següents articles, el control intern es gestionarà a partir d'uns tràmits i procediments informatitzats implementats a través de l'eina o solució informàtica que, a tal efecte, estigui desplegada a l'Ajuntament.

En aquest sentit, com a pas previ a l'inici d'aquests tràmits i procediments de control intern, caldrà que, en tot terme, es segueixi el següent procedimental:

- Elaboració de l'expedient.
  - a. L'expedient administratiu tindrà el seu origen en la unitat orgànica responsable de la seva gestió, essent aquesta l'encarregada de crear-ho i iniciar-ho de forma electrònica i en base a l'estructura tipològica prèviament definida dins de l'eina informàtica de gestió d'expedients implantada en l'Entitat.

En tot cas, quan aquest expedient esdevingui susceptible de qualsevol tipus d'actuació de control intern per part de l'òrgan interventor, caldrà que els documents que el conformin estiguin correctament identificats d'acord amb el quadre classificatori aprovat per l'ens.

- b. Al llarg de la fase d'instrucció de l'expedient administratiu i un cop la unitat orgànica responsable de l'expedient consideri que aquest està complet en haver-se formalitzat tots els documents (informes, propostes, etc.) requerits i, per tant, esdevinguin les circumstàncies propiciatòries per tal de poder procedir a dictar el pertinent acord d'aprovació; com a tràmit previ a la formulació d'aquest acord, caldrà que la unitat orgànica remeti l'expedient en qüestió a l'òrgan interventor per tal que aquest porti a terme l'actuació de control que correspongui en funció de la naturalesa particular de l'expedient.

A tal efecte, l'expedient només es considerarà complet i, per tant, únicament s'haurà de remetre a l'òrgan de control quan aquest expedient incorpori tots i cadascú dels documents requerits segons la seva tipologia. A més, en aquells documents per als quals s'exigeixi la seva formalització mitjançant signatura autèntica, caldrà que aquesta es materialitzi, preferentment, en base a qualsevol de les modalitats de signatura electrònica admeses a l'Ajuntament per a cada cas.

Un cop remès l'expedient a l'òrgan interventor per al seu control, en cap cas es podrà incorporar nova documentació a l'expedient, o modificar l'existent, excepte en els supòsits en què l'òrgan de control intern retorni l'expedient a la unitat orgànica gestora per tal que aquesta procedeixi al seu aclariment, modificació o justificació.

- c. Sens perjudici de la definició de les pertinenents sèries documentals i quadres classificatoris dels procediments de l'Ajuntament i els seus ens dependents, caldrà entendre que l'expedient resta complet i apte per a prendre el corresponent acord d'aprovació quan contingui, com a mínim, els següents documents:
    - Memòries justificatives, propostes o dictàmens, que permetin conformar la voluntat de l'òrgan competent.

- Informes tècnics, jurídics o administratiu que aportin, en el seu cas, motivació i seguretat jurídica a l'Acord.
- Certificació d'existència de crèdit, adequat i suficient, quan l'acord impliqui despeses pressupostària.
- Proposta d'acord de l'acte subjecte a control.
- En particular i segons es determini per a cada supòsit en les series documentals aprovades per l'Ajuntament, la resta de documentació que s'estableixi com a necessària per a la conformació completa de l'expedient.

Fins a la definició precisa i detallada de cada sèrie documental, es considera que l'expedient resta complet a efectes de control, quan, com a mínim, es componi de tots els documents o requisits establerts com a essencials per a la seva fiscalització d'acord amb:

- el RDL 2/2004 TRLRHL.
- L'Acord del Consell de Ministres vigent.
- el RD 424/2017 RCIL i
- aquestes bases.

En tot extrem, els documents que integrin l'expedient hauran de ser originals i estaran signats, quan això esdevingui requisit necessari, preferentment de manera electrònica. En els casos residuals de que el document hagi estat signat de forma manuscrita, caldrà que la incorporació a l'expedient del document en qüestió es porti a terme mitjançant un procediment informàtic que permeti acreditar i garantir l'originalitat del document.

- Remissió de l'expedient a l'òrgan de control intern.

Una vegada remès l'expedient administratiu a l'òrgan interventor per a que aquest formuli la pertinent actuació de control intern:

- a) Si, d'acord amb aquestes bases d'execució i el Pla Anual de Control Financer i Auditoria, l'expedient no hagués de ser objecte de cap mena d'actuació de control intern, l'expedient serà retornat a la unitat orgànica gestora, per tal que aquest, si ho considera adequat, continuï la seva tramitació.
- b) Si procedeix qualsevol mena d'actuació de control derivada de la funció interventora es procedirà a la seva realització per part de l'òrgan interventor.
- c) Si procedeix qualsevol actuació de control financer, cas que l'expedient sigui objecte de control permanent previ, l'òrgan de control intern procedirà a executar aquest control.
- d) Si l'expedient incorpora Resolució/Decret o Acord pel què finalitza el procediment, o es dedueix clarament que aquest s'ha produït, sense que prèviament hagi estat objecte de la preceptiva actuació de fiscalització per part de l'òrgan interventor, aquest iniciarà, de forma immediata, el procediment d'omissió de la fiscalització previst en aquestes bases.

- Acord o resolució.

La unitat orgànica gestora, una vegada hagi rebut el pertinent informe de control, tant si aquest manifesta acord de conformitat, com si manifesta acord de disconformitat, incorporarà a l'expedient en qüestió la resolució, certificació de l'acord, conveni o acte que doni lloc a la comptabilització de les operacions que esdevinguin precedents, procedint, tot seguit, a la seva remissió a l'òrgan de control intern per tal que aquest pugui procedir a la validació o comptabilització de les operacions que corresponguin.

En la referida resolució caldrà que la unitat orgànica faci constar expressament el resultat del control (favorable, favorable amb observacions o desfavorable cas que l'acord

estigués subjecte a fiscalització de requisits bàsics; favorable, favorable amb recomanacions o desfavorable cas que hagués estat subjecte a control permanent).

De igual forma, la unitat orgànica gestora haurà de completar l'expedient amb els tràmits que, a posteriori, corresponguin, com ara: publicacions, període de al·legacions, etc.

En tot cas, el centre gestor podrà afegir més documentació a l'expedient un cop hagi estat objecte de control l'acte inicial, donat que l'expedient en qüestió podrà tornar a ser objecte de control en posteriors i diferents moments o fases de la seva gestió administrativa.

#### **ARTICLE 84.- PROCEDIMENT PER A L'EXERCICI DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA SOBRE DESPESES I PAGAMENTS**

##### 84.1.- De les modalitats de la Funció interventora

La funció interventora s'exercirà sobre aquells actes que tinguin repercussió pressupostària, es realitzarà en les seves modalitats de intervenció formal i material. La intervenció formal consistirà en la verificació dels requisits legals necessaris per a l'adopció de l'acord, mitjançant l'examen de tots els documents que preceptivament s'han de incorporar a l'expedient. En la intervenció material es comprovarà la real i efectiva aplicació dels fons públics.

L'exercici de la funció interventora, i sense perjudici del desenvolupament dels següents articles, compren les següent fases:

- Fiscalització Prèvia.

Es la facultat de la intervenció d'examinar, abans de que es dicti la corresponent resolució, tot acte, document o expedient susceptible de produir drets u obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors, amb la finalitat d'assegurar, segons el procediment establert legalment, la seva conformitat amb les disposicions aplicables en cada cas. L'exercici de la funció interventora no atindrà a qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions fiscalitzades.

En concret, suposa el control de legalitat de les següents fases pressupostàries:

- a. Compromisos d'ingressos o reconeixement de drets o la seva anul·lació (RD i RD/).
- b. Aprovació de la despesa o la seva anul·lació (A i A/).
- c. Compromís de despesa o la seva anul·lació (D i D/).
- d. Acords que suposin moviments de fons i valors.

La fiscalització prèvia d'una fase no pressuposarà la fiscalització favorable de les fases anteriors del mateix expedient, de manera que, en el cas que una fase prèvia hagi estat objecte de reparament que s'hagi resolt pel tràmit de discrepància conforme a allò establert en aquestes bases, aquesta circumstància es posarà de manifest en l'informe de la Intervenció General, però no suposarà l'obertura d'un nou procediment de discrepància per aquest motiu, ja que la fiscalització es referirà exclusivament als requisits propis de la fase fiscalitzada, i sense perjudici que d'aquest anàlisi es pugui dependre un altre reparament diferent.

- Intervenció prèvia de la comprovació material de la inversió. D'acord amb la Instrucció dictada per l'òrgan interventor a l'efecte.
- Intervenció prèvia del reconeixement de les obligacions.

Es la facultat de l'òrgan interventor per a comprovar, abans de que es dicti la corresponent resolució, que les obligacions s'ajusten a la llei o als negocis jurídics subscrits per l'Entitat on s'exercita el control i que el creditor ha complert i garantit, en el seu cas, la seva

correlativa prestació. En definitiva, suposa la fiscalització de les següents fases pressupostàries:

- a. Reconeixement de l'obligació o la seva anul·lació (O i O/)
- b. Fiscalització d'ordres prèvies a pagaments no pressupostaris (PMP).

- Intervenció formal de l'ordenació del pagament.

Es la facultat de l'òrgan interventor per a verificar la correcta expedició d'ordres de pagament contra la tresoreria local. En particular, es refereix a les següents fases pressupostàries:

- a. Ordenació del pagament (P).
- b. Fiscalització de les ordres prèvies als pagaments no pressupostaris (PMP).

- Intervenció material del pagament.

Es la facultat de l'òrgan interventor per a verificar que aquest pagament es disposa pel òrgan competent i es realitza en favor de legítim perceptor i pel import establert. En particular, es refereix a les següents fases pressupostàries:

- a. Transferència (R).

#### 84.2 Exempció de Fiscalització

- No estaran subjectes a fiscalització prèvia les fases d'autorització i disposició de despeses que corresponguin a contractes menors o despeses de caràcter periòdic i demés de tracte successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent a l'acte o contracte inicial. Així mateix restaran exempts les despeses menors que, d'acord amb la normativa vigent es facin efectives mitjançant bestretes de caixa fixa.

No obstant això, la fase de reconeixement de l'obligació haurà de ser objecte de l'oportuna intervenció prèvia.

El control intern d'aquestes despeses, es durà a terme mitjançant control financer.

#### 84.3.- Fiscalització e intervenció dels contractes menors

- Fiscalització prèvia.

Els contractes menors resten exempts de fiscalització d'acord amb la base anterior. No obstant, seran objecte de control permanent d'acord amb el Pla Anual de Control Financer i Auditoria Pública que aprovi la Intervenció General.

Per tant, sobre les retencions de crèdit que es puguin realitzar per a aquesta modalitat contractual, no es realitzarà cap verificació expressa i únicament es comprovarà que la descripció de l'operació realitzada pel centre gestor es correspon amb l'aplicació pressupostària seleccionada i que el seu import es correspon amb un contracte menor.

- Intervenció Prèvia.

No obstant l'anterior, els contractes menors restaran sotmesos a la intervenció prèvia, en el moment de reconeixement de l'obligació, de l'expedició de les ordres de pagament i del pagament material.

La intervenció prèvia no tindrà per objecte la comprovació de la correcta tramitació de les fases corresponents a la fiscalització prèvia, sinó que el seu objectiu serà el derivat de les continguts dels articles 19 i 20 el RD 424/2017, així com, per situacions ja



regulades en el desenvolupament de la fiscalització de requisits bàsics, el que a l'acord es reguli.

Per tant, no es realitzarà cap seguiment explícit sobre possibles fraccionaments contractuals, errors en l'adjudicació o absència de més requisits de contractació o tramitació, més enllà de supòsits que per la seva repetició o obvietat puguin ser detectats, de manera que la responsabilitat d'aquestes incidències correspon als òrgans gestors, o, dels elements que, derivats de la pròpia gestió informàtica, puguin definir-se com a control continu

#### 84.4.- Moment i termini per a l'exercici de la funció interventora.

1.- La Intervenció General rebrà l'expedient original complert, mitjançant l'aplicatiu que gestioni i tramiti els expedients, salvat del disposat en l'article 177 del Reial Decret 2568/86 (ROF), una vegada reunits tots els justificants i emesos els informes preceptius i quan estigui en disposició de que es dicti acord o resolució per qui correspongui.

2. La Intervenció General fiscalitzarà l'expedient en el termini màxim de cinc dies a comptar des del següent a la data de recepció (inclòs els expedients declarats urgents), al aplicar-se el règim de Fiscalització en Requisits Bàsics. Aquest termini es fixa en deu dies, computats d'igual forma, per la resta d'expedients

3.- Quan la Intervenció General requereixi assessorament jurídic o els informes tècnics que consideri necessaris, així com els antecedents i documents necessaris per a l'exercici de les seves funcions de control intern, es suspendran els terminis esmentats en els apartats anteriors.

#### 84.5.- Fiscalització de conformitat.

Si la Intervenció General considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, podrà fer constar la seva conformitat, mitjançant diligència firmada del tenor de "Intervingut i conforme", sense necessitat de motivar-la.

En el ben entès que en el règim de fiscalització de requisits bàsics, en tant que formal, la conformitat ho es, a l'acompliment favorable dels elements a comprovar, tant obligatoris com addicionals i no al fons de l'expedient.

#### 84.6.- Objeció fiscal.

1.- Si en l'exercici de la funció interventora la Intervenció General es manifestés en desacord amb el contingut dels actes examinats o amb el procediment seguit para lla seva adopció, haurà de formular les seves objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució. La formulació de la objecció fiscal suspendrà la tramitació de l'expedient fins que sigui solucionada, bé per l'esmena de les deficiències observades, o bé, en el cas de no acceptació de la objecció, per la resolució del procediment de discrepància.

2.- Quan s'apliqui el règim de fiscalització de requisits bàsics, solament procedirà la formulació de la objecció fiscal quan no es compleixin alguns dels extrems, de necessària comprovació, aprovats pel Plenari.

L'òrgan interventor podrà formular les observacions complementàries que consideri convenientes, sense que les mateixes, en cap cas, tinguin efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

3 .- Quan s'apliqui el règim de fiscalització prèvia plena procedirà l'objecció s, i es suspendrà la tramitació de l'expedient fins que aquest sigui esmenat en els següents casos:

- a. Quan es basi en la insuficiència de crèdit o el proposat no sigui adequat.
- b. Quan no hagin 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.
- d. Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministres, adquisicions i serveis.

4.- No constituirà obstacle per a que l'Ordenador de Pagaments autoritzi les corresponents Ordres de pagament i per a que l'Interventor General intervingui en les dites ordres sense formular oposició, la circumstància de que l'informe de fiscalització previ referent a la despesa no coincideixi amb la proposta, si la discrepància hagués estat resolta, de conformitat amb l'article 84.8, en sentit contrari a tal informe. O conté expressament a l'acord que els informes incorporats a l'expedient són desfavorables (especialment el de fiscalització prèvia), i aquest s'hagués adoptat igualment.

5.- Quan el departament al que es dirigeixi l'objecció ho accepti, haurà d'esmenar les deficiències observades i remetre de nou les actuacions a la Intervenció General en el termini de quinze dies.

6.- L'òrgan gestor remetrà a la intervenció la documentació justificativa d'haver-se esmenat els defectes.

#### 84.7.- Observacions

L'òrgan interventor podrà formular les observacions complementàries que consideri adients, les quals no produiran en cap cas efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

Respecte a aquestes observacions no procedirà el plantejament de discrepàncies. Aquestes observacions podran referir-se tant sobre les qüestions considerades essencials en la fiscalització de requisits bàsics, com altres relacionades amb aquelles, amb el fi d'alertar sobre aspectes que podran ser objecte de control permanent en els termes descrits anteriorment.

Serà responsabilitat de la intervenció sistematitzar i jerarquitzar les observacions sense perjudici que quan una observació alerti de que s'han pogut ometre requisits o tràmits essencials en l'expedient o de que la seva tramitació pugui causar un perjudici econòmic o sigui d'especial risc per a la Corporació s'haurà de procedir a un examen exhaustiu de l'expedient i a l'emissió de informe de control permanent concomitant de caràcter previ per tal de mitigar el risc advertit.

A judici de l'òrgan interventor aquestes observacions es podran incloure en l'informe resum de control intern regulat a l'art. 37 del RD 424/2017 RCIL i seran considerades en l'anàlisi de riscos a realitzar en el moment d'elaboració del Pla Anual de Control Financer i Auditoria.

#### 84.8.- Resolució discrepàncies

1. Quan l'òrgan gestor, al que afecti l'objecció no estigui d'acord amb la mateixa, podrà plantejar a la Intervenció General discrepància, en el termini de quinze dies. La discrepància haurà d'ésser necessàriament motivada, amb cita dels preceptes legals en els que es sustenti el seu criteri. Per poder- se considerar discrepància amb la intervenció, s'haurà d'incorporar un informe de la unitat gestora, degudament motivat, en sentit favorable a la proposta que s'aprovarà.

2. Quan l'òrgan gestor al qui afecti l'objecció, no l'accepti, correspondrà al President de la Corporació de conformitat amb l'establert a l'article 217.1 del RDL 2/2004 TRLRHL resoldre la discrepància, essent la seva resolució executiva. Aquesta facultat no serà en cap cas delegable.

Sense perjudici de l'anterior, quan existeixin discrepàncies, el President de la Corporació podrà elevar la seva resolució a l'òrgan de control competent, per raó de la matèria, de l'administració que tingui atribuïda la tutela financera

- S'informarà d'aquest tràmit a la intervenció

3. No obstant l'anterior, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions.

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

4. La resolució de discrepàncies efectuada per l'Alcaldia Presidència o pel Consell Plenari, segons les competències abans esmentades, a favor dels òrgans gestors permetrà que l'òrgan que ha de dictar la resolució administrativa continuï la seva tramitació. No obstant això en la part dispositiva de la resolució administrativa haurà de fer-se constar la resolució de la discrepància amb un literal semblant al següent: **"Atès que mitjançant resolució de l'Alcaldia Presidència xxxx de data xxxx, es va resoldre la discrepància formulada per la Intervenció General d'aquest Ajuntament a favor d'aquest òrgan gestor."**. A la vegada caldrà que s'incorpori a l'expedient còpia d'aquesta resolució, donant-se trasllat a la Intervenció General

No obstant això i atenent al moment processal en que es trobi l'expedient podrà l'Alcaldia alhora que resol la discrepància, dictar la resolució que correspongui.

En tot cas, a l'expedient haurà de figurar un informe del departament gestor que justifiqui la resolució a adoptar.

#### 84.9.- Omissió de la fiscalització

En els casos en els que la fiscalització 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 l' esmentada omissió.

Si la Intervenció General al conèixer un expedient observés alguna de les omissions indicades a l'apartat anterior, ho manifestarà així al departament que hagués iniciat aquell i emetrà alhora la seva opinió respecte de la proposta, a fi de que, unint aquest informe a les actuacions, pugui, el titular del departament que va iniciar l'expedient, sotmetre allò actuat a la decisió de l'Alcalde o al Ple de la Corporació per tal que adopti la resolució que procedeixi. L'emissió de l'opinió en els casos en que la fiscalització fos preceptiva i s'hagués omès, permetrà efectuar el pagament, una vegada així ho aprovi l' Alcaldia.

S'entén que la Intervenció General té coneixement d'un expedient quan li ha estat remès per a la fiscalització, no tenint aquest abast o efecte la presencia de la Intervenció General en un òrgan en el que s'adopti un acord amb omissió de la fiscalització.

Aquest informe d'opinió no tindrà naturalesa de fiscalització, haurà de redactar- se:

l) En els supòsits de fiscalització de requisits bàsics, comprovant els extrems aprovats pel plenari de la Corporació.

S'inclourà a l'expedient:

a) Descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per la seva identificació, fent constar al menys els següents extrems:

- Departament gestor
- Objecte de la despesa
- Import
- Naturalesa jurídica (tipus de contracte, subvenció, conveni, etc.)
- Data de realització
- Concepte pressupostari i exercici econòmic al que s'imputa.

Per a la presentació de l'expedient a l'aprovació de l'òrgan competent en cada cas, per part del departament que els va iniciar, s'haurà d'unir una memòria que inclogui una explicació de l'omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia i, en el seu cas, les observacions que estimi convenients respecte de l'informe de la Intervenció General.

Si la gestió correspon a la fase "O" de despesa caldrà incorporar:

- Un informe de l'òrgan gestor segons el qual **les prestacions s'han dut a terme efectivament i de que el seu preu s'ajusta al mercat**, per la qual cosa es tindran en compte les valoracions i justificants aportats per l'òrgan gestor, que haurà de recavar els assessoraments o informes tècnics que resultin necessaris per tal finalitat.

II) En els supòsits de fiscalització prèvia plena, de forma que inclogui ordenadament i separatament, els següents apartats:

a) Descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per la seva identificació, fent constar al menys els següents extrems:

- Departament gestor
- Objecte de la despesa
- Import
- Naturalesa jurídica (tipus de contracte, subvenció, conveni, etc.)
- Data de realització
- Concepte pressupostari i exercici econòmic al que s'imputa.

b) Exposició dels incompliments normatius que, a judici de l'Interventor General, es van produir en el moment en que es va adoptar l'acte amb omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia, enunciant expressament els preceptes infringits.

c) Constatació de l'existència a l'expedient d'un informe de l'òrgan gestor segons el qual les prestacions s'han dut a terme efectivament i de que el seu preu s'ajusta al mercat, per la qual cosa es tindran en compte les valoracions i justificants aportats per l'òrgan gestor, que haurà de recavar els assessoraments o informes tècnics que resultin necessaris per tal finalitat.

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

En tot cas, per tal que l'obligació sigui satisfeta haurà d'acudir-se a la via de la indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'administració, com a conseqüència d'haver-se pogut produir un enriquiment injust en el seu favor. Així mateix, caldrà

- Proposta de convalidació de l'acte que s'ha omès per part del gestor.
- Si es proposa la retroactivitat de l'acte que el gestor informi conforme es dona compliment a la LPA pel que fa a la retroactivitat.
- Informar a l'òrgan competent que ha d'aprovar l'acte amb omissió de l'abast i conseqüències d'acord a l'art. 28 de la Llei de transparència.

## **ARTICLE 85.- PROCEDIMENTS ESPECIALS PER L'EXERCICI DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA**

### **85.1.- Fiscalització de Requisits Bàsics.**

A) Prevista la possibilitat d'introduir la fiscalització de requisits bàsics a l'article 219 del RDL 2/2004 i a l'art. 13 del RD 424/2017 RCIL, l'Ajuntament de Tarragona procedeix al desenvolupament d'aquesta, considerant-ne estructurat el model del control intern, en el seu conjunt, i en la part que es refereix a la fiscalització, sobre la base conceptual de la fiscalització de requisits bàsics, l'abast de la qual es conté en l'annex de fiscalització de requisits bàsics:

Fiscalització de requisits bàsics que es caracteritza per ser un control previ realitzat sobre tots els actes, documents o expedients susceptibles de produir obligacions de contingut econòmic que es concreten a l'annex, que es limita a comprovar, a més dels extrems previstos en l'apartat 2 de l'article 219 del RDL 2/2004 TRLRHL i l'apartat 2 de l'article 13 del RD 424/2017 RCIL, aquells altres extrems relacionats a l'esmentat annex, i que per la seva transcendència en el procés de gestió de la despesa es convenient

verificar de forma prèvia. En tot cas, sempre seran verificables els extrems fixat en l'Acord del Consell de Ministres, vigent en cada moment, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, en aquells supòsits que siguin d'aplicació a les Entitats Locals, que hauran de comprovar-se en tots els tipus de despesa que compren.

- B) Aquesta modalitat de control serà igualment d'aplicació als organismes autònoms i ens instrumentals amb pressupost limitatiu dependents de l'Ajuntament.
- C) Els serveis gestors estaran obligats a complir tots els tràmits i a formalitzar tots els documents que exigeix la normativa vigent. En aquest sentit, el fet que un document no figure entre els requerits per la fiscalització de requisits bàsics, no eximeix al servei del seu compliment.
- D) La intervenció comprovarà l'existència d'aquests tràmits i/o documents en la fiscalització que efectuarà a posteriori o a través de control financer. Cal entendre que la comprovació dels documents als expedients tindrà un sentit favorable sempre que els documents que formin part del mateix ho siguin en sentit positiu, i així es manifesti de forma expressa tenint aquesta modalitat de fiscalització un caràcter FORMAL, el sentit dels informes es referirà essencialment al contingut de les propostes.
- E) L'interventor podrà formular les observacions complementàries que consideri convenient, sense que les mateixes tinguin, en cap cas, efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.
- F) En el supòsit d'acords corresponent a expedients que no figurin relacionats a l'annex I d'aquestes bases, s'emetrà informe utilitzant les clàusules residuals ad hoc, centrat en el procediment a seguir.
- G) La modificació del contingut de l'annex de fiscalització prèvia limitada no s'haurà de subjectar al tràmit pressupostari, si no que requerirà, com s'ha fet amb l'actual vigent, una tramitació amb exposició pública.

### **85.2.- Fiscalització per mostreig**

1 La fiscalització per mostreig s'exercirà sobre una mostra representativa del conjunt dels expedients, en lloc de sobre el total de la població, susceptibles de produir obligacions de naturalesa econòmica, prèviament a la seva autorització i compromís de despesa

Quan la intervenció mostri la seva conformitat a la fiscalització de la mostra, aquesta abastarà tots els actes singulars o expedients que integrin la totalitat de l'univers de l'activitat controlada, amb excepció d'aquells que es retornin amb informe de fiscalització desfavorable.

La intervenció General determinarà els actes, documents o expedients sobre els que aquesta forma de contra serà exercida, així mateix determinarà els procediments a aplicar per la selecció identificació i tractament de la mostra, de manera que es garanteixi la fiabilitat i l'objectivitat de la informació.

2.- El control realitzat a les declaracions de fallits i crèdits incobrables consistirà en l'examen d'una mostra representativa seleccionada, prèviament a la seva aprovació, segons criteris de la circular 1/2006 de la Intervenció General o aquells que es considerin oportuns, i en l'elaboració de l'informe de control financer permanent que en resulti.

### **85.3.- Fiscalització de subvencions de concurrència competitiva**

La fiscalització de les subvencions de concurrència competitiva, en la fase d'atorgament i compromís de la despesa, es realitzarà amb la proposta de resolució provisional, salvat que les bases reguladores de les subvencions estableixin altrament.

#### **85.4.- Fiscalitzacions massives**

Quan es tracta d'expedients massius entesos com aquells que donen lloc a un únic acte però amb pluralitat de destinataris (25 o més), es procedirà a emetre un únic informe de fiscalització.

En aquest sentit, es consideraran com a subvenció massiva, les subvencions de concurrència competitiva corresponents a una mateixa convocatòria, en les que s'hagin presentat 25 o més sol·licituds.

#### **85.5.- Fiscalització Prèvia Plena.**

Va ser substituïda per la Fiscalització De requisits bàsics, i solament en aquells casos que el Plenari, òrgan que va acordar la de requisits bàsics, així ho acordi, serà utilitzable.

### **ARTICLE 86.- CONTROL D'INGRESSOS**

86.1.- El control previ d'ingressos queda substituït per la presa de raó en comptabilitat, amb les excepcions regulades al present article.

86.2.- Estaran subjectes a fiscalització prèvia les devolucions d'ingressos degudes i indegudes per import superior a 3.000,00 €

86.3.- El control financer dels ingressos té el seu origen en l'execució del pla d'auditoria.

El treball a realitzar estaran adreçat a l'anàlisi del compliment de la legalitat vigent aplicable i al tractament comptable i pressupostari dels ingressos, així com a l'avaluació dels procediments i circuits interns que operen en la gestió, i també de l'esforç recaptatori realitzat en el període, entès com la mesura de relació entre la recaptació real o efectiva i la corresponent recaptació potencial. Així mateix, en els informes es faran constar les febleses manifestes en els circuits i pràctiques administratives i comptables.

### **ARTICLE 87.- CONTROL FINANCER. MODALITAT CONTROL PERMANENT**

#### **87.1.- Aspectes generals**

- En l'exercici de les funcions de control financer s'hauran d'examinar tots els antecedents, documentació i informació que siguin precisos a efectes de les actuacions de control, així com consultar la informació continguda en els sistemes informàtics de gestió que sigui rellevant o sol·licitar als òrgans gestors tota la informació que considerem necessària, que hauran de facilitar la informació de caràcter econòmic o d'altra naturalesa que sigui rellevant per a la realització de les actuacions de control.
- L'òrgan interventor, en l'exercici del control financer en qualsevol de les seves modalitats, podrà sol·licitar als òrgans o entitats a les quals es dirigeixi, la documentació que consideri necessària per al desenvolupament de les actuacions, ja sigui en suport documental o en programes i arxius en suports informàtics compatibles amb les equips i aplicacions de l'òrgan de control, i l'accés per a consultes als sistemes i aplicacions amb informació econòmic financera de l'òrgan, organisme o entitat controlada.
- Les actuacions d'obtenció de informació podran iniciar-se en qualsevol moment un cop notificat l'inici del control, sense que sigui necessari requeriment per escrit previ.
- El termini de compliment de la sol·licitud de remissió de la documentació o informació no excedirà de 15 de hàbils des de el requeriment.
- En aquells supòsits en que es pugui apreciar obstrucció o falta de col·laboració amb el personal encarregat de l'execució del control financer, l'òrgan interventor comunicarà aquesta circumstància al Conseller Delegat de l'àrea corresponent, organisme, o entitat

objecte de control amb l'objecte de que procedeixi a prendre les mesures correctores adients. En tot cas, la falta de col·laboració es podrà fer constar a l'informe de control.

- S'aplicaran al control financer, els principis generals de control intern, i en particular, el principi contradictori.

#### 87.2.- Formes d'exercici

El control financer de l'activitat econòmic financera del sector públic de l'Ajuntament de Tarragona, s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

- El control permanent pot ser:
  - a. Control previ. Informes preceptius de l'òrgan interventor que deriven d'obligació legal.

Així mateix, s'inclouran en aquest apartat tots aquells expedients que tenen afectació indirecta en el pressupost com a conseqüència de la seva aplicació i, per tant, requerirà l'exercici de la funció interventora els actes que se'n derivin.
  - b. Control concomitant. Amb caràcter simultani, derivat de l'exercici de la funció interventora en requisits bàsics tenint en compte la regulació establerta a l'art. 13 RD 424/2017 i els ACM que regulen la fiscalització en requisits bàsics. De manera que, quan dels informes preceptius es derivi que s'han omès requisits o tràmits essencials o la continuació de la gestió administrativa pogués causar un perjudici econòmic a la Corporació o d'especial risc s'ha de procedir a l'examen exhaustiu de l'expedient i a emetre informe de control permanent concomitant de caràcter previ per tal de mitigar el risc advertit.
  - c. Control continu. En funció de riscos qualificats identificats en la gestió i previstos al Pla Anual de Control Financer que aconsellin que la verificació es realitzi amb proximitat temporal a la gestió controlada.
  - d. Control Planificat. A realitzar amb caràcter posterior segons les previsions de Pla Anual de Control Financer i Auditoria a aprovar per l'òrgan interventor.

Aquesta modalitat inclouran el control d'eficàcia, que consistirà en 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.

En l'exercici del control financer seran d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per al Sector Públic Estatal.

#### 87.3.- Planificació del control financer

La Intervenció General elaborarà un Pla Anual de Control Financer i Auditoria (PACFA) que recollirà, entre d'altres, totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

Aquest Pla s'haurà d'enviar al Plenari abans del primer trimestre de l'exercici al que es refereixi. L'interventor en base a l'anàlisi de riscos actualitzat pot únicament modificar el Pla de l'exercici anterior que continuarà vigent en tot aquells aspectes que no hagi estat modificat.

Aquest Pla comprendrà:

- Actuacions la realització de les quals deriven d'obligació legal a realitzar amb caràcter previ. Serà el control permanent previ i a aquests efectes la intervenció durà a terme un inventari d'aquestes actuacions obligatòries.

- Actuacions de caràcter continu en funció de riscos qualificats identificats en la gestió que aconsellin actuacions pròximes al moment de la gestió. A aquest efectes, al Pla establirà determinats indicadors de risc que funcionin com a alertes primerenques per a mitigar el risc.
- Actuacions seleccionades sobre la base d'un anàlisi de riscos en funció dels objectius, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

El concepte de risc s'haurà d'entendre com la possibilitat de que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control, susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, inadeguada protecció d'actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió.

- Actuacions d'auditoria pública, que recollirà:
  - a. Tipologia d'auditories en les entitats que siguin objecte de les mateixes.
  - b. Forma de dur-les a terme, amb personal propi o col·laboradors privats.
  - c. Entitats sobre les quals es realitzarà.

El Pla Anual podrà ser objecte de modificació com a conseqüència de l'execució de controls o per mandat legal. També en virtut de sol·licitud sempre que suposi una ampliació dels mitjans necessaris per a no pertorbar la seva normal execució. Aquesta modificació també s'haurà de informar al plenari.

#### 87.4.- Control Permanent. Concepte i àmbits objectiu i subjectiu.

El Control permanent s'exercirà sobre les entitats sobre les quals es realitzi la funció interventora i tindrà els següents objectius:

- General. Comprovar de forma continua comprovar que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. A aquests efectes, l'òrgan de control pot aplicar tècniques d'auditoria.
- Particular. Comprendrà tant les actuacions de control incloses anualment en el PACFA així com les atribuïdes a l'ordenament jurídica a l'òrgan interventor.

L'àmbit subjectiu del control permanent de l'Ajuntament de Tarragona, serà:

- Serveis propis de l'Ajuntament, el qual podrà consistir en l'examen d'operacions individualitzades i concretes; examen de registre comptables, comptes o estats financers; comprovació material d'inversions i altres actius; altres comprovacions proposades per l'interventor general en atenció a les característiques especials de les activitats realitzades pels serveis sotmesos a control.
- Les obligacions o despeses sotmeses a fiscalització de requisits bàsics formaran part de l'anàlisi de riscos alhora de determinar en el control permanent planificat la inclusió de determinats expedients, be per la qualificació de les observacions, be per la existència de control concomitants.

Podran ser objecte d'inclusió den el PACF, de forma individualitzada, els actes, documents o expedients en què expressament es proposi pel President de la Corporació o el Regidor delegat de l'Àrea, prèvia modificació del mateix i assignació de recursos addicionals, i derivats del corresponen anàlisis de riscos.

- Serveis prestats per gestió indirecta per concessió, gestió interessada i altres formes de gestió, d'acord amb el plec de condicions i contracte.



- Els organismes autònoms i consorcis, tindran les mateixes regles i criteris d'aplicació que la entitat matriu.
- Perceptors de subvencions.
- Els encàrrecs de gestió que l'Ajuntament efectui a ens que d'acord amb l'art. 24.6 LCSP tinguin la consideració de mitjà propi i servei tècnic d'aquesta.

Atenent allò disposat en aquest article, la Intervenció General, i sempre que els mitjans disponibles ho permetin, i que s'hagin inclòs en el PACF elaborat per la pròpia Intervenció General podrà establir el control financer permanent en l'àmbit i abast que aquesta determini.

#### 87.5.- Actuacions de control permanent

Les actuacions de control permanent, podran consistir en actuacions incloses al PACFA o les atribuïdes per l'ordenament jurídic d'acord amb allò exposat anteriorment i podran referir-se als següents extrems:

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

#### 87.6.- Execució de les actuacions de control permanent

Les actuacions de control permanent podran consistir, entre d'altres, en:

- L'examen de registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor.
- L'examen d'operacions individualitzades i concretes.
- La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes.
- La verificació material de la realització efectiva i conforme d'obres, serveis, subministraments i despeses.
- L'anàlisi dels sistemes i procediments de gestió.
- La revisió dels sistemes informàtics de gestió que siguin necessaris.
- Altres comprovacions pel que fa a les característiques especials de les activitats economicofinanceres exercides per l'òrgan gestor i als objectius que es persegueixin.

## 87.7.- Modalitat d'exercici del control permanent

- **Control previ.** Consistirà i es realitzarà sobre expedients que així ho estableix una norma legal o que tenen afectació indirecta en el pressupost com a conseqüència de la seva aplicació i, per tant, requerirà l'exercici de la funció interventora els actes que se'n derivin.
  - a. Forma de realitzar-lo. Es realitzarà amb les finalitats previstes anteriorment mitjançant l'examen dels documents inclosos a l'expedient objecte de control. Aquests documents es correspondran amb els definits, en el seu cas, en les series documentals, o en la norma específica que defineixi el seu contingut, de tal manera que un cop complet i apte per a que es pugui dictar l'acte administratiu es remetrà a l'òrgan de control.
  - b. Òrgan responsable. La Intervenció General o les delegades en els Organismes Autònoms. Si be, en tot cas, la seva execució atindrà a les directius de la Intervenció General.
  - c. Moment de realització. Amb caràcter previ a l'acte o acord que s'ha de controlar.
  - d. Termini de realització. Serà 10 dies hàbils a comptar des de la posada a disposició de l'expedient a l'òrgan de control, el qual es reduirà a 5 dies si es declara urgent. Sense perjudici de la facultat de tornar l'expedient cas que sigui incomplet.
  - e. Resultats dels informes. Es manifestaran en informe escrit que serà favorable, favorable amb recomanacions o desfavorable. En tot cas, es motivarà el sentit d'acord amb l'anàlisi realitzat.

L'informe respondrà a l'estructura general que la Intervenció General pugui determinar, si be caldrà un apartat d'antecedents, fonaments legals en base als quals s'analitza l'expedient i una conclusió amb el sentit de l'informe. Es podran incorporar recomanacions o actuacions per a la correcció de les deficiències posades de manifest (susceptibles d'incorporació a l'informe resum a elaborar per la Intervenció General), les quals seran tingudes en compte en el moment de planificar l'exercici del control posterior per a valorar el seu seguiment.

- f. Conseqüències del control permanent previ. No tindrà caràcter suspensiu ni prevaldrà sobre la opinió del gestor o qualssevol altre informe que s'acompanyi a l'expedient.

Així, l'òrgan competent per a aprovar l'acte, podrà, mitjançant el centre gestor:

- i. Si l'informe es favorable i l'acte executiu, continuar amb la tramitació de l'expedient.
- ii. Si l'informe es favorable amb recomanacions, continuar amb la tramitació i informar a la Intervenció General respecte al seguiment de les recomanacions proposades.
- iii. Si l'informe es desfavorable:
  - Esmenar els defectes observats, si procedeix. De la qual cosa es donarà compte a l'òrgan interventor sense que aquest s'hagi de tornar a pronunciar.
  - Desistir de la tramitació de l'expedient, per a la qual cosa serà necessari acord exprés del conseller delegat. Aquest acord s'enviarà a la Intervenció General.

- Continuar amb l'expedient, no obstant el resultat desfavorable. En aquest cas, l'òrgan gestor resta obligat a donar compte a l'Alcalde President, en cas de no ser l'òrgan competent per a provar l'acte administratiu resolutori de l'expedient. El President els remetrà al Plenari o Consell per al seu coneixement abans de que es doni compte de l'informe resum que ha d'elaborar la intervenció municipal i amb independència del seu contingut. L'anàlisi del informe constituirà un punt independent de l'ordre del dia de la sessió plenària. Només en els supòsits en que l'informe emès correspongui amb un acte de competència plenària es podria no incloure.

Caldrà analitzar si la disconformitat es basa en defectes constitutius de nul·litat, infracció de administrativa o pot donar lloc a responsabilitats comptables o penals.

- g. Destinatari dels informes: Els informes definitius de control permanent es remetràn a l'òrgan gestor i a l'Alcalde President un cop signat de manera definitiva. El President els remetrà al Plenari o Consell per al seu coneixement, juntament amb el Compte General. L'anàlisi del informe constituirà un punt independent de l'ordre del dia de la sessió plenària. Només en els supòsits en que l'informe emès correspongui amb un acte de competència plenària es podria no incloure.

#### - **Concomitant**

Amb caràcter simultani, derivat de l'exercici de la funció interventora en requisits bàsics tenint en compte la regulació establerta a l'art. 13 RD 424/2017 i els ACM que regulen la fiscalització en requisits bàsics. De manera que, quan dels informes preceptius es derivi que s'han omès requisits o tràmits essencials o la continuació de la gestió administrativa pogués causar un perjudici econòmic o d'especial risc a la Corporació s'ha de procedir a l'examen exhaustiu de l'expedient i a emetre informe de control permanent concomitant de caràcter previ per tal de mitigar el risc advertit.

- a. Forma de realitzar-lo. Amb caràcter simultani a l'acte i de manera immediatament posterior a l'informe de Requisits bàsics del qual en deriva mitjançant l'examen dels documents inclosos a l'expedient objecte de control.
- b. Òrgan responsable. La Intervenció General o les delegades en els Organismes Autònoms.
- c. Moment de realització. Amb caràcter previ a l'acte o acord que s'ha de controlar.
- d. Termini de realització. Amb caràcter simultani a l'informe de funció interventora.
- e. Resultats. Es manifestaran en informe escrit que serà, favorable amb recomanacions o desfavorable. En tot cas, es motivarà el sentit d'acord amb l'anàlisi realitzat.
- f. Conseqüències del control permanent concomitant. No tindrà caràcter suspensiu ni prevaldrà sobre la opinió del gestor o qualssevol altre informe que s'acompanyi a l'expedient.

L'òrgan competent podrà actuar de la mateixa forma que en el cas dels informes de control permanent previ.

- g. Destinatari dels informes: quan sigui necessari l'emissió d'un informe de control permanent concomitant els informes definitius s'hauran de remetre al gestor directe de l'activitat controlada i aquest els haurà de remetre al President de l'Entitat Local cas de no ser l'òrgan competent per a dictar l'acte

El President els remetrà al Plenari o Consell per al seu coneixement, juntament amb el Compte General. L'anàlisi del informe constituirà un punt independent de l'ordre del dia de la sessió plenària. Només en els supòsits en que l'informe emès correspongui amb un acte de competència plenària es podria no incloure.

El control permanent concomitant no impedeixi que es realitzi altres controls posteriors per complementar o ampliar-lo, si no i mes be, es una base d'anàlisi de risc que possibilitarà la seva inclusió en el control permanent planificat.

- **Control Permanent Continu.**

Es realitzarà informe de control permanent continu en funció dels indicadors que es determinin d'acord amb els factors de risc qualificats identificats en la gestió que aconsellin que la verificació es realitzi amb proximitat temporal a la gestió controlada al pla Anual de Control Financer.

Es focalitzarà en aspectes claus de la gestió i no només es centrarà en un anàlisi de compliment normatiu sinó també en la revisió i anàlisi de procediments si s'escau.

- a. Forma de realitzar-lo. Amb caràcter posterior als actes però el més pròxims possibles un cop detectats els factors de risc que puguin impactar en els objectius de la corporació mitjançant l'examen de procediments, expedients concrets, informació econòmic financera, etc.
- b. Òrgan responsable. La Intervenció General.
- c. Moment de realització. Amb caràcter posterior a les operacions però pròxim a la gestió.
- d. Termini de realització. No hi ha més limitació que la necessària per a mitigar de manera eficaç i eficient el risc.
- e. Resultats. Es manifestaran en informe escrit en els qual s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fet comprovats, les conclusions assolides i , en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'indicaran les deficiències que han de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, la qual cosa serà objecte de verificació en els següents actuacions de control.
- f. Conseqüències del control permanent-continu. No tindrà caràcter suspensiu ni prevaldrà sobre la opinió del gestor o qualssevol altre informe que s'acompanyi a l'expedient.

Les conclusions derivades dels mateixos, podran estructurar decisions d'actuació i posicionaments de l'òrgan de control intern envers expedients similars tramitats posteriorment a aquests.

L'òrgan competent podrà actuar de la mateixa forma que en el cas dels informes de control permanent previ.

- g. Destinataris dels informes: Els informes definitius s'hauran de remetre al gestor directe de l'activitat controlada.

- **Control Permanent Posterior.**

Aprovades les actuacions generals en el PACFA sobre control permanent posterior, es desenvoluparà el mateix mitjançant els Programes de Treball i Memoràndums elaborats a l'efecte.

Identificats i avaluats els riscos, l'encarregat de l'actuació concretarà en els mateixos les actuacions a realitzar identificant l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cadascuna.

- a. Forma de realitzar-lo. Es realitzarà per mostreig dels expedient d'acord amb la instrucció de mostreig aprovada per la Intervenció General i el Memoràndum aprovat amb l'actuació de control.
- b. Òrgan responsable. La Intervenció General ja sigui amb mitjans propis o mitjançant la col·laboració de professionals del sector privat en funció del tipus de treball a realitzar.
- c. Moment de realització. En l'exercici posterior a les operacions o actuacions objecte de control.
- d. Termini de realització. El determinat en els Programes de treballs, si bé s'haurà d'executar amb caràcter general, i en els supòsits de control posterior realitzats amb caràcter periòdic, dins de la vigència de l'exercici pressupostari on es realitza i abans de l'inici del següent període de control.
- e. Resultats. Es manifestaran en informe escrit en el qual s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fet comprovats, les conclusions assolides i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'indicaran les deficiències que han de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, la qual cosa serà objecte de verificació en els següents actuacions de control.

L'estructura, contingut i tramitació d'aquets informes s'ajustarà a allò establert en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Estat.

- f. Destinataris dels informes: Els informes definitius s'hauran de remetre al gestor directe de l'activitat controlada i al President de l'Entitat Local un cop signats.
- g. Aquests informes es remetran als òrgans als quals es refereix l'art. 5.2 del Real Decret 424/2017 RCIL en cas que dels mateixos es derivi la possible existència de fets que puguin suposar, de manera indiciària, les responsabilitats que en aquell es descriuen.

#### 87.8.- Control Financer de subvencions.

El control financer es podrà exercir respecte els beneficiaris de subvencions.

Com a complement de l'indicat a l'article 40.13, el control financer de les subvencions que s'atorguin principalment per a atendre despeses de funcionament ordinari de les entitats o persones jurídiques beneficiàries, podrà limitar-se a la comprovació de l'adequada i correcta justificació de la subvenció percebuda.

La determinació de la mostra per la anàlisi de control financer de subvencions servirà per seleccionar els mateixos expedients per una mostra de control permanent de la gestió de les subvencions.

#### 87.9.- Mitjans aliens.

Per a la realització de determinats treballs de control permanent, considerats de forma parcial, la Intervenció General podrà sol·licitar el suport de professionals o empreses amb titulació adequada i externs a l'organització mitjançant la tramitació que correspongui, els quals actuaran com a col·laboradors sota, la direcció de la Intervenció General. Ja sigui en la realització d'informes de control permanent-sostenibilitat, com d'altres.

## ARTICLE 88.- CONTROL FINANCER. MODALITAT AUDITORIA PÚBLICA

### 88.1.- Concepte i àmbit subjectiu

D'acord amb l'art. 29.3 del RD 424/2017, l'auditoria pública té per objecte la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat econòmica-financera del sector públic estatal, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius que estableixi la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. L'auditoria pública abasta, en particular, les següents modalitats: auditoria de comptes i auditoria de compliment i operativa.

- Auditoria de comptes.

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 s'escau, de 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 (art. 29.3 RD 424/2017).

L'òrgan de control intern local, amb mitjans propis o externs, realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals de:

- a. Organismes Autònoms de l'Ajuntament.
- b. Tots els consorcis que es puguin adscriure a l'Ajuntament.
- c. Les Fundacions del Sector Públic no sotmeses a l'obligació d'auditar-se, sempre que s'hagin inclòs al PACFA.
- d. Les Societats Mercantils no sotmeses a l'obligació d'auditar-se, sempre que s'hagin inclòs al PACFA.
- e. Les Entitats Públiques Empresarials, les Fundacions del Sector Públic obligades a auditar-se per la seva normativa específica.

- Auditoria de compliment.

L'auditoria de compliment té com a objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmica-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els són d'aplicació [art. 29.3 b) RD 424/2017].

- Auditoria operativa.

L'auditoria operativa té com a objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o 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, per tal de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles [art.29.3 b) RD 424/2017].

L'òrgan de control intern local realitzarà anualment l'auditoria de compliment i operativa respecte a les entitats no sotmeses a control permanent d'acord amb el PACFA.

### 88.2.- Execució de les actuacions de Auditoria Pública

Les actuacions d'auditoria pública es sotmetran a les normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i les normes tècniques que les puguin desenvolupar.

L'òrgan interventor ha de comunicar per escrit l'inici de les actuacions al titular del servei, òrgan, organisme o entitat auditada. Quan els treballs d'auditoria incloguin actuacions a dur a terme dins

l'àmbit d'actuació d'un altre òrgan de control, s'ha de comunicar l'inici de les actuacions al titular d'aquest òrgan de control.

Així mateix, en els casos en què sigui necessari portar a terme actuacions en altres serveis, òrgans, organismes o entitats públiques diferents dels que són objecte de l'auditoria, s'ha de comunicar al titular d'aquest servei, òrgan, organisme o entitat.

- Les actuacions d'auditoria pública es poden dur a terme en els llocs següents:
  - a. A les dependències o oficines de l'entitat auditada.
  - b. A les dependències o oficines d'altres entitats o serveis en què hi hagi documentació, arxius, informació o actius l'examen dels quals es consideri rellevant per a la realització de les actuacions.
  - c. Als locals de firmes privades d'auditoria quan sigui necessari utilitzar documents suport del treball efectuat per aquestes firmes d'auditoria per encàrrec de les entitats auditades.
  - d. A les dependències de l'òrgan interventor encarregat de la realització de les actuacions esmentades.
  
- Per a l'aplicació dels procediments d'auditoria pública es poden dur a terme les actuacions següents:
  - a. Examinar tots els documents i antecedents de qualsevol classe que afectin directament o indirectament la gestió economicofinancera de l'òrgan, organisme o ens auditat.
  - b. Requerir tota la informació i documentació que es consideri necessària per a l'exercici de l'auditoria.
  - c. Sol·licitar la informació fiscal i la informació de Seguretat Social dels òrgans, els organismes i les entitats públiques que es consideri rellevant als efectes de la realització de l'auditoria.
  - d. Sol·licitar als tercers relacionats amb el servei, òrgan, organisme o entitat auditada informació sobre operacions efectuades per aquest, sobre els saldos comptables generats per aquestes i sobre els costos, quan en el contracte estigui previst expressament que l'Administració hi tingui accés o hi hagi un acord sobre això amb el tercer. Les sol·licituds s'han d'efectuar a través de l'entitat auditada llevat que l'òrgan de control consideri que hi ha raons que aconsellen la sol·licitud directa d'informació.
  - e. Verificar la seguretat i fiabilitat dels sistemes informàtics que suporten la informació economicofinancera i comptable.
  - f. Efectuar les comprovacions materials de qualsevol classe d'actius dels ens auditats, per a la qual cosa els auditors hi han de tenir accés lliure.
  - g. Sol·licitar els assessoraments i els dictàmens jurídics i tècnics que siguin necessaris.
  - h. Totes les altres actuacions que es considerin necessàries per obtenir evidència en què fonamentar les conclusions.

### 88.3.- Relacions amb la Unitat de control d'empreses.

Tenint en compte les funcions addicionals i les pròpies assignades a la Unitat de Control d'empreses, per acord Plenari de 24 d'abril de 2015, s'utilitzarà la seva actuació per la configuració i realització de les funcions que a l'àmbit del control intern li corresponen aquest òrgan de control.

Moltes de les funcions a realitzar per la UCE se'n deriven del seguiment de les instruccions que emanin de la Intervenció general i juntament amb les pròpies introdueix una sensible millora de l'entorn de control i una necessària re estructuració de determinades actuacions, en funció de la qualitat dels treballs realitzats. A aquests efectes la Unitat treballa d'acord amb el protocol de coordinació elaborat per la intervenció general que estableix les actuacions, la conformitat, la

periodicitat dels seus informes i les directius d'aquest òrgan de control intern, de forma que es determini la utilització de les tasques realitzades prèviament i la necessària creació de l'entorn de confiabilitat que ha de presidir les relacions.

D'aquesta manera el treball realitzat per aquella unitat es podrà utilitzar, d'acord amb la Normativa d'Auditoria del Sector Públic, en l'exercici de l'Auditoria pública per part de l'òrgan interventor a l'efecte d'implantar un control eficaç i eficient que eviti duplicitats.

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

A proposta de l'òrgan interventor, per a la realització de les auditories públiques l'Ajuntament podrà sol·licitar la col·laboració pública o privada en els termes que assenyala el Real Decret 424/2017 RCIL. Amb l'objecte d'aconseguir el nivell de control efectiu mínim que preveu l'article 4.3 del mateix, en els pressupostos de l'Ajuntament s'hauran de consignar les quanties suficients per respondre a les necessitats de col·laboració, d'acord amb allò previst al PACFA elaborat per la intervenció.

#### 88.5.- Resultat de l'Auditoria.

En el resultat de les diferents auditories realitzades serà igual al regulat en les BEP per al control permanent posterior.

La informació comptable de les empreses del Sector Públic de l'Ajuntament, i en el seu cas, els informes d'auditoria de comptes anuals, s'hauran de publicar en les respectives seus electròniques i en la de l'Ajuntament.

Aquests informes s'hauran de remetre a la Intervenció General de l'Estat per a la seva integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'art. 136 de la Llei 47/2003 de 26 de novembre, general pressupostària, de conformitat amb les instruccions que es dictin sobre això.

### **ARTICLE 89.- INFORME RESUM**

89.1.- Amb caràcter anual s'elaborarà l'informe resum dels resultats del control intern que assenyala l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, el qual aportarà dades estadístiques sobre els expedients analitzats, el compliment del PACFA, i els resultats més rellevants dels informes realitzats, tant en funció interventora, de control permanent com d'auditoria.

89.2.- L'informe resum s'haurà de remetre al ple, a través del president de la corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any, i ha de contenir els resultats més significatius derivats de les de les actuacions de control financeri de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior.

89.3.- El contingut, estructura i format de l'informe resum respondrà a les instruccions que pugui dictar a aquest respecte la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

### **ARTICLE 90.- PLA D'ACCIÓ. SEGUIMENT DE LES FEBLESES EXPOSADES DE MANIFEST EN ELS INFORMES DE CONTROL FINANCER**

90.1.- Seguiment de les febleses exposades de manifest en els informes de control

1. Cada servei, empresa o unitat controlada elaborarà un Pla d'Acció que determini les mesures a adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors e incompliments que se posin de manifest en els informes de funció interventora, de control financer i auditoria pública elaborats per la Intervenció General i posats de manifest a l'informe global realitzat.



2. El Pla d'Acció s'elaborarà en el termini de 3 mesos des de que el titular del servei, empresa o unitat controlada, rebí els resultats de l'informe global, en el que s'hagin incorporat els resultats dels informes de funció interventora, Informes de control financer i auditoria pública i contindrà les mesures de correcció adoptades i el calendari d'actuacions a realitzar.

3. A partir dels Plans anteriors el President de la Corporació formalitzarà un Pla d'Acció que determini les mesures a prendre per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posin de manifest en l'informe resum referit a l'article anterior.

El Pla d'acció s'elaborarà en un termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Plenari i contindrà les mesures de correcció a prendre, el responsable de la seva implementació, el calendari d'actuacions a realitzar, relatiu tant a la gestió de l'Ajuntament com del seus ens instrumentals i el responsable del seu seguiment i implantació.

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

#### **ARTICLE 91.- INFORMACIÓ A SUBMINISTRAR**

L'òrgan Interventor elevarà/o enviarà els següents informes als òrgans que es detallen a continuació:

##### **91.1.- AL PLE**

L'òrgan Interventor elevarà informe al Plenari, juntament amb la liquidació i el compte General de l'exercici:

1. De les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.
2. Dels informes desfavorables de funció interventora.
3. De les convalidacions efectuades per òrgan diferent del Consell Plenari.
4. De les omissions de funció interventora
5. Dels informes de control permanent previ, emesos en sentit desfavorable i dels informes de control permanent previ concomitant.
6. Dels informes de control permanent i d'auditoria no financera realitzats durant l'exercici.
7. Dels informes d'auditoria de comptes que acompanyen a aquestes.

La dació de comptes al Plenari, s'estructurarà:

- els apartats 1 a 5, constituïran un punt independent, a l'ordre del dia de la sessió Plenària en la que es doni compte de la liquidació de l'exercici anterior.  
Si el President de la Corporació presentés informes justificatius de les actuacions realitzades amb els informes desfavorables de la intervenció en funció interventora, s'incorporaran en el punt corresponent. Aquests informes seran remesos a la Intervenció General amb 15 dies d'antelació.
- L'apartat 6 constituirà un punt independent, a l'ordre del dia de la sessió Plenària en la que en la que es doni compte de la liquidació de l'exercici anterior.
- Les auditories de comptes, apartat 7, s'acompanyaran a cada un dels comptes que formen part del Compte general de l'exercici i en el moment en que s'aprovi aquest.

##### **91.2.- AL TRIBUNAL DE COMPTES**

De conformitat amb l'article 218 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals l'òrgan interventor remetrà anualment al Tribunal de Comptes totes les resolucions i acords adoptats pel President de l'entitat local i pel Ple de la Corporació contraris a les objeccions formulades, els acords adoptats amb ommissió del tràmit de fiscalització prèvia, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

A la citada documentació s'haurà d'acompanyar, en el seu cas, els informes justificatius presentats per la corporació local, que hauran de ser enviats a la intervenció en el termini de 15

dies, sens perjudici de que, si s'escau, el Tribunal de Comptes requereixi resolucions i acords adoptats per l'Ajuntament.

La remissió d'aquesta informació s'estructurarà en funció de la regulació que a l'efecte aprovi el propi Tribunal de Comptes i s'haurà de realitzar abans del 30 d'abril. De conformitat amb el conveni de col·laboració entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya la tramesa d'aquesta informació es pot realitzar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

### 91.3.- A LA SINDICATURA DE COMPTES

D'acord amb l'apartat 4 de l'article 41 de la Llei 18/2010 de la Sindicatura de comptes s'han de trametre les auditories i qualsevol informe de control financer d'entitats, subvencions i, si s'escau, de qüestions globals de naturalesa econòmica financera relatives a llur municipi amb les recomanacions i les reserves corresponents, un cop s'hagin realitzats tots els tràmits previstos en els articles anteriors.

La forma de remissió serà la següent:

- 1) Els informes d'auditoria de comptes que acompanyen a cada un dels comptes que formen part del Compte General, s'enviaran una vegada aquest sigui aprovat.
- 2) Les auditories de compliment i operatives de cadascun dels comptes que formen part del Compte General i els informes de control permanent planificat i de control financer d'entitats, subvencions i, si s'escau, de qüestions globals de naturalesa econòmica financera, es remetran una vegada s'hagi donat compte dels mateixos al Consell Plenari, coincidint amb la dació de comptes de la liquidació de l'exercici anterior.

### 91.4.- A LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT

L'òrgan interventor remetrà anualment a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat un informe resum dels resultats dels controls desenvolupats cada exercici, en el termini i amb el contingut que es regulin en les normes establertes per la pròpia IGAE, i en l'article 89 d'aquestes Bases.