



**INSTRUCCIÓ 1/2024 DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE EL DESENVOLUPAMENT DE LA FUNCIO INTERVENTORA EN L'ÀMBIT DE LA COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ**

**FONAMENTS LEGALS**

El Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL) estableix expressament que la funció interventora tindrà per objecte fiscalitzar tots els actes de les entitats locals i els seus Organismes Autònoms que donin lloc al reconeixement i liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que es derivin d'aquells, i la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabdals públics administrats, amb l'objectiu de que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas.

D'aquesta manera, el contingut d'aquesta funció, d'acord amb l'art. 214.2 del TRLRHL abastarà, entre d'altres, la intervenció i comprovació material de les inversions.

El reconeixement de l'obligació d'acord amb l'art. 189.1 del TRLRHL i l'art. 59.2 del RD 500/90, de 20 d'abril que desenvolupa el Capítol Primer del Títol Sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos, s'ha de realitzar un cop s'acrediti documentalment davant l'òrgan competent que s'ha realitzat la prestació.

Per tant, en aquell moment s'haurà d'acreditar documentalment que es compleixen tots els requisits necessaris per al reconeixement de l'obligació, entre el quals, l'acreditació de la prestació o el dret del creditor d'acord amb els acords previs d'autorització i disposició, així com, el resultat favorable de la comprovació material de la inversió.

La finalitat de la intervenció de la comprovació material de la inversió és verificar materialment l'efectiva realització de les obres, serveis i adquisicions finançades amb fons públics i la seva adequació al contingut del corresponent contracte o encàrrec. És a dir, comprovar la realitat física de la inversió (sempre que tingui una realitat física constatable, òbviament) i la seva adequació al contingut del contracte, com hem dit.

La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'Ordenament Jurídic Espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 estableix, en relació amb l'acte de recepció dels contractes, amb caràcter general en el seu art. 210, que aquest acte li serà comunicat a la Intervenció de l'Administració, quan sigui preceptiu, per a la seva eventual assistència en l'exercici de les seves funcions de comprovació de la inversió.

Així mateix, la Disposició Addicional 3ª del mateix text legal que estableix les "Normes específiques de contractació pública en les Entitats Locals" diu expressament que l'òrgan interventor ha d'assistir a la recepció material de tots els contractes, **excepte els menors**, en exercici de la funció de fiscalització material de les inversions. També habilita per a que en aquesta recepció pugui estar assistit per un tècnic especialitzat en l'objecte del contracte, que haurà de ser diferent del director d'obra i del responsable del contracte, així com la possibilitat de realitzar la comprovació material de la inversió per mostreig.

El Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats locals del sector públic local, estableix en el seu art. 20 referit a la "Intervenció de la comprovació material de la inversió" que abans de reconèixer l'obligació es verificarà materialment l'efectiva realització de les obres, serveis o adquisicions finançades amb fons públics. Aquesta intervenció es realitzarà per l'òrgan interventor i també es reconeix la possibilitat de que estigui assessorat quan sigui necessària la possessió de coneixements tècnics per a realitzar la comprovació material.

En consideració de tot l'exposat, la intervenció general dicta la següent instrucció que té per objecte concretar l'actuació de la Intervenció General en el desenvolupament d'aquesta funció interventora de verificació de la realització de les obres, serveis i subministraments (sempre que tinguin una realitat física constatable) contractats.



## **DISPOSICIONS GENERALS**

### **Primer.- Objecte**

1. La present instrucció té per objecte regular les actuacions relatives a la intervenció de la comprovació material de la inversió, de conformitat amb allò establert al Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, al Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats locals del sector públic local, i les previsions contingudes en la DA 3ª de la Llei 9/2017, de contractes del sector públic.
2. Les disposicions incloses en la present resolució es refereixen tant a les actuacions relatives a la planificació d'aquelles, i a la designació de representant per part de la Intervenció General, com als treballs realitzats en els actes de intervenció de la comprovació material i el seu seguiment.
3. Es regularan en una norma diferent els requisits, que seran exigits per la intervenció general alhora de la intervenció prèvia del reconeixement de la obligació, quan la intervenció de la comprovació material de la inversió no sigui preceptiva.

En concret s'establirà la necessitat de constància d'un acta de confirmat del responsable de la seva signatura en atenció a les funcions que tinguin encomanades de verificació de la correcta recepció dels diferents tipus de prestacions contractuals

### **Segon.- Àmbit d'aplicació subjectiu**

La present instrucció serà d'aplicació a les actuacions de intervenció de la comprovació material de la inversió respecte de l'Ajuntament, els seus Organismes Autònoms i Consorcis, sense perjudici de les verificacions materials que es considerin adients en l'exercici del control financer.

### **Tercer.- Àmbit d'aplicació**

La present instrucció serà d'aplicació a les actuacions de intervenció de la comprovació material de la inversió com a conseqüència de la realització d'obres, serveis o subministraments, tant dels contractes administratius, qualsevol que sigui el règim jurídic al que estiguin sotmesos, com de les obres de fabricació de bens i prestació de serveis executats per la pròpia Administració així com dels encàrrecs de gestió.

Queden exclosos aquells contractes que tinguin per objecte prestacions que, per la seva intangibilitat o ser de tracte successiu, no facin factible la seva realització, tals com:

- serveis de neteja,
- seguretat,
- reprografia,
- assistència a la direcció d'obres, project management, etc
- de transport,
- serveis postals,
- subministrament d'energia elèctrica,
- combustible,
- gas i aigua,
- béns i subministraments susceptibles de reposicions contínues i,
- en general, qualsevol servei consistent en el desenvolupament d'una activitat.

Per aquells en els que no sigui factible la comprovació material de la despesa, es substituirà per altres verificacions com a comprovacions de magatzems, inventaris i consums en el marc de l'exercici del control financer.



### **Quart.- Òrgans competents**

Correspon a la Intervenció General la designació dels seus representants encarregats d'intervenir la comprovació material de la inversió entre funcionaris del Grup A de l'Àrea d'Intervenció.

En el cas dels Organismes Autònoms seran els Interventors delegats/desconcentrats els encarregats de realitzar la comprovació material de la inversió sense perjudici de que la Intervenció General pugui designar puntualment a funcionaris del grup A de l'àrea d'intervenció de l'Ajuntament.

### **Cinquè.- Aplicació de tècniques de mostreig a la comprovació material de la inversió**

L'apartat 3er de la Disposició addicional tercera de la LCSP estableix la possibilitat d'aplicar tècniques de mostreig en la designació de representant en aquelles inversions en que el seu objecte sigui susceptible de comprovació.

1. Aquesta mesura es considera especialment rellevant en aquest Ajuntament en el que el volum d'inversions i despeses susceptible de comprovació es molt alt, per la dificultat de disposar de recursos humans suficients, derivats d'una excessiva càrrega de treball
2. La obligació d'assistir es manté, però quedarà modulada per l'aplicació del model de mostreig definit. Cal tenir en compte que el criteri de mostreig no serà estadístic i per tant el model no serà probabilístic, serà a través d'una selecció a l'atzar, basat en el judici professional i coneixement de la pròpia organització
3. La determinació del ombralls d'assistència, per tipus de contracte podran anar-se adequant, amb caràcter general o en casos concrets, en funció de la evolució i càrrega de treball i de l'entorn de control intern dels diferents departaments gestors. La seva aplicació no requerirà l'actualització de la present instrucció
4. En tot cas caldrà que l'òrgan de control intern sigui invitat a totes les comprovacions que sigui obligatòria la seva participació, i constarà expressament a l'expedient, tant la sol·licitud de participació, la resposta de l'òrgan de control intern de no participació per aplicació de tècniques de mostreig, deixant així mateix constància a l'acta
5. No s'aplicaran tècniques de mostreig a aquells contractes que estiguin subvencionats
6. S'analitzarà la conveniència d'incorporar, en funció del previ anàlisi de risc, una actuació de control permanent planificable en el Pla d'actuacions de control permanent de cada exercici

### **Sisè. Aplicació de tècniques de mostreig als contractes de subministrament**

Els contractes de subministrament, superiors als contractes menors estan subjectes a la designació de representant de la intervenció general per la seva assistència a la comprovació material del mateixos

1. S'aplicarà el mostreig, determinat a l'article anterior als següents tipus de contractes:
  - Sistemes Dinàmics d'adquisició (SDA), Acords Marc (AM)

Una vegada adjudicat el contracte, independent de l'import final, la intervenció no participarà si la concreció de la despesa realitzada i objecte de recepció, es individualment inferior al contracte menor.

Igualment es signarà l'acta de comprovació, signada pel responsable del contracte i el contractista i en el que consti la no participació per aplicació de tècniques de mostreig.

- Aquest acta incorporarà, a més a més, un reportatge gràfic dels elements i la seva ubicació.
- Aquells que pel seu import i pel entorn del control intern (en funció de la mitjana de les recepcions de l'exercici anterior amb informes favorables sense observacions) de la unitat gestora, així sigui determinat per la intervenció general



## AJUNTAMENT DE TARRAGONA

- En tot cas i en totes les recepcions serà invitada la intervenció general, que podria assistir-hi o no si així ho considera oportú, per aplicació del criteri de mostreig

La sol·licitud de participació i la resposta sobre no assistència, per aplicació de tècniques de mostreig, constaran a l'expedient

2. En tots els contractes de subministrament que tenint la categoria de menors, el valor del mateixos o l'adquisició d'elements individuals sigui superior a la quantitat de 6m€, s'annexarà un certificat de recepció (s'adjunta com a model de referència l'annex 2) amb la conformitat del responsable, les dades incorporades al mateix i un reportatge fotogràfic de l'adquisició

### **Setè.- Aplicació de tècniques de mostreig als contractes d'obres**

Els contractes de obres, superiors als contractes menors estan subjectes a la designació de representant de la intervenció general per la seva assistència a la comprovació material del mateixos

1. A tots els contractes d'obres, independentment del procediment, que la seva quantia individualitzada no superi l'import del contracte menor d'obres.
  - En totes les recepcions serà invitada la Intervenció General que podrà anar-hi o no si així ho considera oportú, per aplicació del criteri de mostreig.  
La sol·licitud de participació i la resposta sobre no assistència, per aplicació de tècniques de mostreig, constaran a l'expedient
  - Igualment es signarà l'acta de comprovació, signada pel responsable del contracte i el contractista i en el que consti la no participació per aplicació de tècniques de mostreig.
2. En tots els contractes d'obres que tenint la categoria de menors, el valor del mateixos o l'adquisició d'elements individuals sigui superior a la quantitat de 20m€, s'annexarà un certificat de recepció (s'adjunta com a model de referència l'annex 2) amb la conformitat del responsable, les dades incorporades al mateix i un reportatge fotogràfic

### **Vuitè.- Assessorament tècnic en les actuacions de la comprovació material de la inversió**

En els supòsits en els que la designació d'un representant s'acompanyi de la designació de personal assessor, aquest s'efectuarà per la Intervenció General, entre funcionari que no hagin intervingut en el projecte, direcció, adjudicació, celebració o execució de la despesa corresponent i, sempre que sigui possible, dependents de la pròpia Intervenció General o de servei gestor o departament diferents d'aquell al que es refereixi la comprovació.

D'acord amb la facultat atorgada a l'òrgan interventor en l'art. 20 del Real Decret 424/2017, de 28 d'abril i allò establert a l'art. 28.3 del Real Decret 2188/1995, de 28 de desembre, pel qual es regula el règim de control intern exercit per la IGAE, d'aplicació supletòria, els superiors jeràrquics del personal assessor han de col·laborar per a l'adequada prestació d'aquest servei d'assessorament a la intervenció.

En aquest sentit, la Intervenció General sol·licitarà de les diferents àrees la designació d'un o varis funcionaris amb coneixements en les especialitats necessàries en funció del tipus de comprovacions a realitzar. És a dir, s'hauran de relacionar els funcionaris de les diferents àrees amb coneixements d'enginyeria, arquitectura, etc.

La intervenció podrà atendre la proposta que a aquests efectes li puguin fer els diferents responsables del serveis/àrees.



## AJUNTAMENT DE TARRAGONA

La Intervenció General elaborarà una bases de dades ordenada per les àrees a les quals dirigiran les sol·licituds de personal per a prestar assessorament en aquelles inversions respecte de les quals l'Interventor General hagi considerat la necessitat de designar assessor, al no tenir mitjans personals disponibles en la pròpia àrea.

Les diferents àrees hauran de comunicar les alteracions que es puguin produir en el llista de personal anteriorment esmentat.

### **REPRESENTANT DE LA INTERVENCIÓ GENERAL I NOMENAMENT D'ASSESSORS TÈCNICS FACULTATIUS**

#### **Novè.- Sol·licitud de designació pels centres gestors de l'Ajuntament o de la resta d'ens amb funció interventora**

El responsable del contracte haurà de sol·licitar a la Intervenció General la designació de representant per a la seva assistència a la comprovació material de la inversió en tots els contractes o negocis inclosos en l'àmbit objectiu descrit en l'apartat tercer de la present instrucció, excepte els contractes menors, amb una antelació mínima de 20 dies hàbils a la data prevista per a la finalització de la prestació objecte del contracte, entenent-se per tal la data de lliurament o realització total de la inversió.

Quan de conformitat amb els documents que regeixen l'execució de la inversió, es prevegi l'existència de lliuraments parcials, el termini de 20 dies es comptarà prenent com a referència la data de recepció prevista per al primer lliurament o prestació que s'hagi d'executar.

Allò establert en el paràgraf anterior sobre els lliuraments parcials resulta així mateix aplicable en aquells casos en que el contracte o encàrrec acumuli diferents prestacions tals com: contractació conjunta de redacció de projecte i d'execució de les obres corresponents; contractació conjunta de redacció del projecte i de direcció i control de les obres o assimilables.

Tot i el termini mínim assenyalat en els paràgrafs anteriors, per a una major eficiència, com a norma general s'acumularan tots els actes de recepció a les que hagi de assistir un representant de la Intervenció en el tercer dijous de cada mes.

La sol·licitud s'haurà de formular seguint el model que s'adjunta a l'Annex de Models d'aquesta Circular i incorporarà la documentació que es senyali en aquesta instrucció.

#### **Desè.- Comprovacions materials durant l'execució de la inversió**

Quan s'aprecien circumstàncies que ho aconsellin, l'Interventor General podrà acordar la realització de comprovacions materials durant l'execució de l'obra, la prestació de serveis i fabricació de béns adquirits mitjançant contractes de subministraments.

En les obres que per la seva execució s'hagin de realitzar excavacions es podrà sol·licitar la realització de cates de forma aleatòria per a verificar la composició del terreny en el cas de que es produeixin variacions respecte del projecte.

En totes les obres quan s'aportin les certificacions mensuals d'obra aquestes hauran d'anar acompanyades d'un informe detallat de les obres executades o actes (quedarà a judici de la intervenció en funció de la importància o circumstàncies de l'obra requerir informe), durant el període certificat i amb indicació de les incidències que s'hagin pogut produir en el transcurs de les obres així com el detall del control de qualitat dels materials emprats durant aquest període.

### **DESIGNACIÓ DE REPRESENTANTS DE LA INTERVENCIÓ GENERAL I NOMENAMENT D'ASSESSORS TÈCNICS FACULTATIUS**



### **Onzè.- Designació d'assessors tècnics facultatius.**

La designació de representat podrà anar acompanyada d'un assessor, o de varis, quan s'entengui necessària la possessió de coneixements tècnics per a realitzar la comprovació material de la inversió.

S'entén que la comprovació requereix la possessió de coneixements tècnics en els següents supòsits:

- a) Recepcions d'obres, els projectes de les quals hagin estat redactats per funcionaris tècnics, tals com arquitectes, enginyers o qualsevol altre que hagin de tenir per a subscriure-les títols acadèmics o professionals així com aquelles obres la direcció i vigilància de les quals hagi estat encomanada a persones que posseeixin títols de capacitació especial, encara que no hagin mediat en la redacció dels projectes.
- b) Recepcions de contractes de serveis o subministres, els plecs tècnics dels quals hagin estat redactats per funcionaris tècnics, tals com arquitectes, enginyers o qualsevol altre que hagin de tenir per a subscriure-les títols acadèmics o professionals.

Pel contrari, no procedirà la designació d'assessor amb coneixements tècnics qualificats en els contractes de subministrament quan la inversió es refereixi a objectes determinables pel seu nombre, qualitat i condicions usuals en el comerç o quan la seva procedència estigui acreditada pel nombre o marca comercial que consti als mateixos.

La designació del personal assessor és una competència exclusiva de l'Interventor /a General entre el personal de la corporació. En cas que l'assistència de la Intervenció General sigui facultativa i no disposi d'estructura pròpia de la Intervenció General, podrà sol·licitar l'assistència de qualsevol personal de la corporació tal i com determina l'art. Vuitè.

### **Dotzè.- Modificació de les designacions**

Quan posteriorment a la sol·licitud de designació es realitzin noves actuacions o hi hagin circumstàncies que alterin les dades tingudes en compte a efectes de la designació del representant i/o assessor tècnic, el responsable del contracte haurà de notificar aquestes circumstàncies a la Intervenció General, per tal de si aquesta ho considera convenient es pugui procedir a la modificació de les designacions efectuades amb anterioritat.

Així mateix, el representant de la Intervenció designat podrà sol·licitar la modificació de la designació efectuada, així com l'assessor assignat, si de l'examen dels documents que integren l'expedient de la inversió que s'ha de recepcionar, s'aprecien circumstàncies que aconsellen aquesta modificació.

A la sol·licitud s'haurà d'acompanyar una exposició respecte a la necessitat, en la que es concretaran els aspectes de l'objecte de la inversió, segons la descripció dels mateixos dels plecs, sobre els que sol·licita la designació o es precisa assessorament, així com, en aquest darrer cas, l'especialitat i característiques de l'assessorament.

## **EXERCICI DE LA INTERVENCIÓ DE LA COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ**

### **Tretzè.- Actuacions prèvies a l'acte formal de recepció**

Rebuda la comunicació de la designació i, en el seu cas, les dades de l'assessor tècnic designat, els representants designats planificaran i coordinaran amb l'òrgan gestor el desenvolupament dels treballs de comprovació material, entre els quals, la determinació de la data en que tindrà lloc l'acte formal de recepció.



## AJUNTAMENT DE TARRAGONA

La data que es fixi ha de permetre el compliment de la normativa contractual, pel que fa als terminis que fixa de recepció. Pel que fa a les encomanes de gestió s'hauran de respectar els terminis previstos en la normativa aplicable al corresponent mitjà propi i/o en la documentació de l'encàrrec o encomana.

Prèviament a la celebració de l'acte de recepció, els representants i assessors tècnics designats hauran de disposar de tots els antecedents, documentació i informació necessària als efectes de les actuacions de intervenció de la comprovació material de la inversió.

A aquests efectes, el responsable del contracte, un cop rebuda la comunicació de designació del representant, li haurà de remetre amb antelació suficient i en un termini no inferior a 15 dies hàbils a l'acte, la documentació necessària per a efectuar la comprovació material, entre la que haurà de figurar:

- Plec de Clàusules Administratives particulars.
- Memòria del Projecte (en el cas de prestacions d'obres) o Plec de Prescripcions Tècniques (en la resta de prestacions).
- Contracte o encàrrec de gestió.
- Modificacions aprovades.
- Certificacions
- Programes de Control de Qualitat que s'hauran d'aportar juntament amb les certificacions mensuals en els contractes d'obres d'import superior a 350.000 €.
- Oferta tècnica amb les millores presentades pel contractista si s'haguessin valorat en el Plec.
- Resultats dels assajos i anàlisi de materials i unitat d'obra demanats pel director d'obra.
- Llibre d'ordres i d'incidències amb informe que avaluï si el seu contingut s'ajusta al projecte adjudicat.

No obstant, el representant de la intervenció podrà sol·licitar al responsable del contracte qualsevol altre documentació que formi part de l'expedient i consideri necessària.

Qualsevol incidència sorgida tant en la sol·licitud de la documentació com en l'estudi de la mateixa que impedeixi o dificulti dur a terme la intervenció de la comprovació material de la inversió en temps i forma se'n deixarà constància en l'acta de recepció.

### **Catorzè.- Exercici de les actuacions d'intervenció de la comprovació material**

La intervenció de la comprovació material de la inversió té per objecte verificar l'adequació o correspondència de les obres, subministraments i serveis realitzats amb:

- Les condicions generals i particulars establertes en el projecte d'obres, plecs o documentació equivalent del contracte o encàrrec inicial.
- Les millores ofertades per l'adjudicatari quan hagin estat acceptades per l'òrgan de contractació.
- Les modificacions degudament aprovades conforme la normativa que resulti d'aplicació.

La intervenció de la comprovació material de la inversió es realitzarà, en tot cas, amb la concurrència del representant de la Intervenció i, en el seu cas, de l'assessor designat, a l'acte de comprovació de la inversió de que es tracti, en la data i lloc que prèviament s'hagi acordat.

- Contractes d'obres, l'assistència dels contractista a aquest acte és obligatòria ( Art.164. RGCAP)
- Resta de contractes- Es notificarà a l'adjudicatari la data i dia de l'acte de la CMI, Si decideix no assistir presencialment, se li notificarà el resultat.





## AJUNTAMENT DE TARRAGONA

En l'acta de recepció o en informe ampliadori es podran recollir aquelles observacions i dificultats trobades en la realització de la intervenció de la comprovació material de la inversió, per a la qual cosa en prendran en consideració les indicacions de l'apartat tretze d'aquesta instrucció.

### **Quinzè. Actuacions de la Intervenció General en la comprovació material dels contractes d'emergència**

Les actuacions preparatòries, es realitzaran igualment en els contractes d'emergència (la documentació que exigeix la normativa vigent), en la part relacionada amb la pròpia execució del contracte.

Caldrà incorporar la documentació que exigeix la normativa d'aplicació vigent, malgrat sigui a posteriori, i la declaració d'emergència.

Especialment s'enviarà l'informe que redacti el tècnic amb el vistiplau de l'Alcalde on consti la data dels fets i la data en que s'han executat les actuacions així com la declaració d'emergència.

A la pròpia comprovació material (tenint en compte que no és possible la comprovació de l'adequació de la execució a la existència de un projecte)

- Es verificarà que els treballs s'hagin realitzat.
- La constància d'informe Tècnic en que s'expliciti que no s'han inclòs obres fora de l'emergència.

La documentació a presentar serà:

- El document As-built
- Informe preceptiu de supervisió del projecte As-built (d'acord art.235 LCSP)
- Documentació de l'obra (acta inici, acta final d'obra, llibre d'ordres, llibre incidències, llibre subcontractació, control de qualitat, certificat abocament residus etc)
- El representant de la intervenció podrà sol·licitar al responsable del contracte l'aportació de documentació justificativa addicional a l'exposada, per a verificar l'efectiva adequació de l'actuació executada al contracte.

### **Setzè.- Abast de les responsabilitats i causes d'exempció de la mateixa.**

Quan la designació de representant s'acompanyi de la designació d'un assessor, el criteri del representat de la Intervenció sobre l'adequació dels aspectes tècnics de la inversió a les prescripcions del contracte o encàrrec, es basarà en l'opinió de l'assessor tècnic sobre aquests aspectes.

En el cas que no estigui assistit per un assessor tècnic, la responsabilitat exigible al representant de la intervenció designat quedarà limitada als aspectes i deficiències que es puguin detectar atenent a la diligència exigida als professionals de l'Administració que no requereixen qualificació tècnica en un sector específic objecte de la inversió.

La responsabilitat del representant de la intervenció General i, si escau, assessor designat es valoraran en proporció els mitjans personals i materials disponibles per dur a terme l'acte de comprovació.

En tot cas quedaran exempts de responsabilitat quan els possibles defectes o faltes d'adequació de la inversió derivin d'aspectes o condicions d'execució que no doni lloc a resultat tangible, susceptibles de comprovació, o aquells vicis o elements ocults, impossibles de detectar en el moment de les proves materials de la inversió.





## RESULTAT DE LA INTERVENCIÓ DE LA COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ

### Divuitè.- Actes de recepció i resultat de la intervenció de la comprovació material

El resultat de la intervenció de la comprovació material de la inversió es reflectirà en la mateixa acta en la que es formalitzi l'acte de recepció previst en la legislació de contractes (s'adjunta com a model de referència l'annex 1), que serà subscripta per tots els assistents a l'acte de recepció, fent constar, en el seu cas:

- Deficiències apreciades.
- Mesures a adoptar per a subsanar-les.
- Els fets i circumstàncies rellevants de l'acte de comprovació.

El pronunciament del representant designat per la Intervenció, és a dir, el resultat de la intervenció de la comprovació material de la inversió, es correspondrà amb algun dels següents:

- **FAVORABLE.** Quan les obres, subministraments o serveis es trobin en bon estat d'acord amb:
  - Les condicions generals i particulars establertes en el projecte d'obres, plecs o documentació equivalent del contracte o encàrrec.
  - Les millores ofertades per l'adjudicatari acceptades per l'òrgan de contractació.
  - Les modificacions aprovades degudament.
- **FAVORABLE AMB OBSERVACIONS:** Quan les obres, subministres o serveis es trobin en bon estat d'acord amb els punts de l'opinió favorable, de manera que no sigui necessari un nou acte de recepció, i les observacions estiguin motivades per:
  - Incidències sorgides en la sol·licitud de la documentació i/o estudi de la mateixa que hagin dificultat, limitat o retrasat la intervenció de la comprovació material de la inversió en temps i forma.
  - Diferències entre el realment executat i l'establert en l'expedient objecte de recepció, que degut a l'escassa importància quantitativa sigui innecessari procedir a la corresponent modificació del contracte o encàrrec. S'haurà de comprovar en el moment de reconèixer l'obligació, a efectes de formular reparament, si aquestes diferències s'han tingut en compte en la valoració final.
  - Deficiències, incorreccions o aspectes a millorar en la documentació que integra l'expedient, que es consideri oportú comunicar a l'òrgan gestor de l'expedient per a la seva consideració de cara al futur.  
A aquests efectes, es tindrà en compte que l'import que figura, tant en la sol·licitud com en la designació de representat, té caràcter indicatiu o aproximat, però no vinculant, ja que la valoració exacta de la inversió es realitzarà posteriorment amb la certificació final o la liquidació del contracte o encàrrec corresponent. Per tant, tenint en compte que l'acte de recepció es un acte previ a la valoració econòmica de l'obligació que es derivi de la mateixa, no procedirà reflectir en l'acta cap observació respecte a l'import consignat en la sol·licitud/designació.
  - En general, aquells altres aspectes detectats en la intervenció de la comprovació material de la inversió que no suposin estar davant d'una execució defectuosa de la inversió.

L'òrgan de control que hagi de intervindre el reconeixement de l'obligació haurà de comprovar si les observacions senyalades en l'acta de recepció han estat subsanades, si por no ser susceptibles de subsanació s'han tingut en compte, si procedeix, al efectuar la valoració final, o si, tenint en compte la seva transcendència son causa de reparo suspensiu d'acord amb allò establert en el RD 424/2017, de 27 d'abril i l'acord de fiscalització limitada prèvia vigent de l'Ajuntament de Tarragona.

En tots aquests casos, en l'acta es farà constar expressament que l'opinió es "FAVORABLE AMB OBSERVACIONS", i les observacions es faran constar en la mateixa acta o en informe ampliadori.



## AJUNTAMENT DE TARRAGONA

- **DESFAVORABLE:** Quan les obres, subministraments o serveis NO es trobin en bon estat o s'ajustin a:
  - Les condicions generals i particulars establertes en el projecte d'obres, plecs o documentació equivalent del contracte o encàrrec.
  - Les millores ofertades per l'adjudicatari acceptades per l'òrgan de contractació.
  - Les modificacions aprovades degudament.

En tots els casos, l'opinió desfavorable haurà d'estar motivada en l'acta o en informe ampliadori i es farà constar les deficiències observades, les mesures a prendre i termini concedit per l'Administració per a la subsanació, així com els fets i circumstàncies rellevants de l'acte de recepció.

Acabat el termini de subsanació, en els casos que procedeixi, s'efectuarà nou acte de recepció per a comprovar que s'han subsanat les deficiències.

Els supòsits que suposen una opinió desfavorable són:

- Elements o aspectes no executats o executats incorrectament susceptibles de subsanació en el termini que a tal efecte es concedeixi al contractista o mitjà propi.
- Modificacions del contracte o encàrrec que han estat executades sense estar aprovades d'acord amb la normativa aplicable. Per tal de determinar si ens trobem davant d'una modificació s'haurà de tenir en compte el següent:
  - Regla General: La modificació d'un contracte o encàrrec, al suposar l'alteració de les condicions en que es produeix la prestació, suposa igualment l'alteració dels actes administratius de contingut econòmic que va ser fiscalitzats en el seu dia amb motiu de l'aprovació i compromís de la despesa; per tant, encara que la modificació no impliqui augment de la despesa, o inclús suposi una disminució de la mateixa, haurà de ser igualment objecte de fiscalització prèvia la seva aprovació.
  - Supòsit art. 242.4 LCSP, relatiu a la modificació del contracte d'obres. No es consideren modificacions els excessos de medició, en els termes de la Llei, sempre que en global no suposin un increment de la despesa superior al 10% del preu del contracte inicial. Aquest excés es recollirà en la certificació final o en certificació específica de liquidació de l'obra. S'haurà de comprovar en el moment de reconèixer l'obligació, a efectes de formular l'objecció, si aquestes diferències s'han tingut en compte en la valoració final.
  - Regles especials per a contractes de subministraments i serveis en funció de necessitats. En aquells casos en que l'empresari s'obliga a lliurar una pluralitat de béns o a executar el servei de forma successiva i per preu unitari, sense que el número total de lliuraments o prestacions incloses a l'objecte del contracte es defineixi amb exactitud en el moment de la seva celebració, per estar subordinades les mateixes a les necessitats de l'Administració, la qual haurà d'aprovar un pressupost màxim. En aquests casos s'haurà de distingir si es tracta d'un increment o una disminució de la prestació:
    - Increment de la prestació: Si durant la vigència del contracte les necessitats reals són superiors a les estimades inicialment s'haurà de tramitar la modificació corresponent. Aquesta modificació haurà d'estar prevista en la documentació que regeix el contracte i la modificació s'haurà de tramitar abans que s'egoti el pressupost màxim inicialment aprovat de manera que es pugui reservar el crèdit necessari.
    - Disminució de la prestació: Dona lloc a una modificació de l'expedient de despesa i no es considera una modificació del contracte. Per tant, l'opinió serà favorable o favorable amb observacions.



## AJUNTAMENT DE TARRAGONA

- Treballs o prestacions total o parcialment rebuts i distribuïts prèviament al moment d'efectuar la comprovació material de la inversió.
- Ocupació efectiva d'obres o la seva posada en servei per l'ús públic sense la presència del representat de la intervenció.
- Elements o aspectes no executats o executats incorrectament, no susceptibles de subsanació per la seva pròpia naturalesa, o no subsanats en el termini concedit al contractista.

En aquests casos es procedirà de la següent manera segons el supòsit.

- Elements o aspectes no executats o executats incorrectament susceptibles de subsanació en el termini que a tal efecte es concedeixi al contractista o proveïdor. En l'acta es reflectirà expressament que l'opinió es **DESFAVORABLE** i es farà constar, en la mateixa acta o informe ampliadori, les deficiències observades, les mesures a prendre i el termini concedit per l'Administració per a la subsanació.

Acabat el termini es procedirà a efectuar nou acte de recepció per a verificar si s'ha procedit o no a la subsanació.

- Modificacions **NO** tramitades. En l'acta es deixarà constància d'aquesta circumstància, posant de manifest la necessitat de posposar la recepció formal en tant no s'adoptin les mesures correctores corresponents, previ compliment dels tràmits que exigeixi la normativa aplicable.

En el supòsit que l'expedient es trobes en un supòsit d'omissió de fiscalització, es tindrà en compte el procediment previst en el Real Decret 424/2017, de 27 d'abril i en les Bases d'Execució del Pressupost.

Un cop adoptades les mesures corresponents, el centre gestor procedirà a convocar amb major brevetat l'acte formal de recepció.

- Treballs o prestacions total o parcialment rebuts i distribuïts prèviament al moment d'efectuar la comprovació material de la inversió, i ocupació efectiva d'obres o la seva posada en servei per l'ús públic sense la presència del representat de la intervenció. En l'acta es deixarà constància que s'ha produït la recepció dels treballs sense la presència del representant de la Intervenció i, que per tant s'ha produït una ommissió de la fiscalització, i que s'haurà de procedir segons el procediment previst en el Real Decret 424/2017, de 27 d'abril i les Bases d'Execució del Pressupost.

Convalidat l'acte, no es procedirà a efectuar nou acte de recepció. L'òrgan de control a qui correspongui intervenir el reconeixement de l'obligació verificarà, a efectes de la formulació o no d'objecció suspensiva, que l'expedient incorpora l'acord pel qual es convalida l'omissió de la intervenció de la comprovació material de la inversió.

- Elements o aspectes no executats o executats incorrectament, no susceptibles de subsanació per la seva pròpia naturalesa, o no subsanats en el termini concedit al contractista. En l'acta es reflectirà expressament que l'opinió és **DESFAVORABLE** sempre que no siguin susceptible de subsanació o no s'hagin subsanat en el termini concedit.

S'haurà de fer constar en l'acta o informe ampliadori les deficiències observades així com la procedència de que per part de l'Administració s'adoptin les mesures oportunes que es contemplin per als casos d'execució defectuosa en la normativa de contractació o, en el seu cas, en la normativa o documentació del corresponent encàrrec.

El representant de la Intervenció General designat, així com l'assessor tècnic, evitaran pronunciaments de judici en relació al contingut de les condicions generals i particulars de la documentació de l'expedient, degut a que aquestes actuacions prèvies estan aprovades pels òrgans tècnics competents.



## AJUNTAMENT DE TARRAGONA

No obstant, en l'acta de recepció, acta de conformitat o informe complementari es podran recollir observacions i dificultats observades en l'exercici de la intervenció de la comprovació material,

### **Dinovè.- Actes de comprovacions materials durant la inversió**

En aquells supòsits en els que d'acord amb l'apartat setè d'aquesta instrucció s'hagi acordat la realització de comprovacions materials de la inversió duran l'execució de les obres, subministres o serveis, el resultat d'aquestes actuacions es recolliran en un acta, en la qual es farà constar, en el seu cas, les deficiències observades, les mesures a prendre par a subsanar-les i els fets i circumstàncies rellevant d'aquet acte.

Aquest actes es considera com a una actuació de control independent i diferent de la recepció prevista en la normativa contractual, a la que en cap cas substituirà.

El resultat d'aquestes actes és subjectaran a les mateixos interpretacions i valoracions i efectes que es determinen en la clàusula catorzena d'aquesta instrucció

En aquests casos, en la última acta de comprovació material s'incorporarà còpia de totes les actes de recepció parcials.

### **Vintè.- Seguiment de les designacions efectuades.**

Amb l'objecte d'evitar que transcorri un temps excessiu entre la data de la designació de representant per la Intervenció General per a assistir a un acte de recepció i l'execució del mateix, s'efectuarà seguiment de les designacions efectuades i les actes subscrietes.

Transcorregut un període prudencial des de la data de designació (s'estima suficient el termini de 3 mesos) sense que s'hagi rebut l'acta corresponent, es reclamarà per aquesta Intervenció General al funcionari designat la remissió d'aquesta acta i en cas que no s'hagi efectuat la comprovació material de la inversió haurà de comunicar els motius de l'endarreriment.

En cas que no se li hagi convocat a la recepció sol·licitarà del responsable del contracte la justificació dels motius de l'endarreriment en la convocatòria. De manera que traslladarà aquesta resposta a la Intervenció General a efectes de valorar que la demora esta justificada. En aquest sentit, la Intervenció General analitzarà l'expedient i tota la documentació que consideri necessari per tal d'analitzar el retard i si l'expedient es troba incurs en alguns dels següents supòsits, de manera que es procedirà de la següent manera:

- **Demora no justificada en la convocatòria de la recepció:** Es procedirà a analitzar l'expedient per tal de fer les comprovacions necessaris i conèixer l'estat d'execució del contracte o encomana.

Si es detecta que les causes del retard deriven d'una execució defectuosa o demora imputable al contractista o mitjà propi, s'hauran d'analitzar les actuacions realitzades per l'òrgan gestor per tal de prendre les mesures previstes per a aquests supòsits, tant en la normativa aplicable al contracte o encàrrec com en els Plecs particulars que regeixen la seva execució. Si, en aquests supòsits es detecta una inactivitat de l'òrgan de contractació u òrgan que fa l'encomana o del responsable del contracte, l'òrgan de control haurà de proposar a l'òrgan competent l'inici de l'expedient administratiu que procedeixi per tal de solucionar la situació detectada així com per a proposar l'adopció de les diferents mesures que la normativa prevegi per a aquests supòsits, tals com, la imposició de penalitats al contractista, obligació de indemnitzar a la Corporació pels danys i perjudicis de l'execució defectuosa o demora, la deducció de quantitats que en concepte de pagament total o parcial s'hagin d'abonar o la incautació de la garantia corresponent.

Pel contrari, si l'endarreriment es imputable a la Corporació s'hauran d'analitzar les conseqüències possibles de la inactivitat dels òrgans responsables de la gestió de l'expedient que es puguin derivar per a la Corporació. Així, si com a conseqüència de l'actuació administrativa el contractista o mitjà propi pogués interposar recursos administratius o judicials, que poguessin implicar un increment de la despesa pública com a conseqüència de possibles reclamacions d'interessos per demora en el pagament de les obligacions derivades del contracte de indemnitzacions per danys i perjudicis ocasionats per



## AJUNTAMENT DE TARRAGONA

ordres directes de l'òrgan administratiu o costes les que pugui resultar condemnada la Corporació en sentència judicial, es proposarà a l'òrgan de contractació competent l'adopció de les mesures que la normativa contractual per a aquests supòsits. Així mateix, si l'origen del retard en l'acte de recepció deriva de modificacions en l'objecte del contracte o encàrrec que no hagin estat precedides de la tramitació de l'expedient corresponent, així com els casos que es detecti que el saldo de compromís de crèdit es insuficient per a atendre les obligacions pendents d'abonament, s'haurà de proposar la presa de mesures correctores per a habilitar els crèdits necessaris per a fer front al compliment de les obligacions pendents amb el fi d'evitar que un endarreriment major pugui incrementar la despesa derivada del contracte o encomana. Tot així, previ compliment dels tràmits que demani el procediment corresponent.

- **Recepció efectuada sense la presència del representant de la intervenció designat, estant pendent la liquidació** de l'expedient: en aquests supòsits, s'entendrà que es un supòsit de omisió de la funció interventora per la recepció sense la assistència de la intervenció. En conseqüència i amb independència de la despesa addicional que pugui suposar, no es podrà reconèixer l'obligació ni tramitar, en el seu cas, el pagament derivat de la liquidació fins que no es resolgui l'omisió en els termes del Reglament de Control Intern Local.

D'acord amb aquest procediment, en l'informe que s'ha d'emetre es farà menció, entre d'altres aspecte a la "constatació de que les prestacions s'han dut a terme efectivament" (art. 28 RD 424/2017, de 27 d'abril), la qual cosa exigeix, amb caràcter previ, el pronunciament sobre la procedència o no de la convalidació, la comprovació pel l'òrgan de control de la realitat material de la inversió amb el fi de determinar en que mesura la prestació realitzada es conforme a l'objecte del contracte o encàrrec.

- **Recepció efectuada sense la presència del representant de la Intervenció designat, i la liquidació ja es troba realitzada sense que s'hagués sotmès a la preceptiva fiscalització.** En aquests casos, quan el saldo de la liquidació es favorable a l'Administració, s'haurien de realitzar les actuacions desenvolupades pels òrgans responsables per tal de cobrar les quantitats liquidades i proposar, en el seu cas, l'impuls de les actuacions que procedeixen per a la reclamació d'aquests saldos.

En cas que el saldo fos desfavorable a l'Administració s'haurà d'entendre que la recepció si la certificació final s'ha efectuat sense la preceptiva fiscalització, de manera que s'ha omès la funció interventora. Per tant, no es podrà tramitar el pagament de la certificació final o liquidació fins que es resolgui l'omisió en els termes vistos anteriorment.

Així mateix, els funcionaris designats hauran de dur a terme un seguiment de les designacions efectuades i les mesures correctores establertes com a conseqüència de les deficiències detectades.

### **ACTUACIONS POSTERIORIS**

#### **Vint-i-unè.- Tramitació de les actes de recepció i del resultat de la intervenció de la comprovació material.**

Un cop efectuada la comprovació material, el responsable del contracte serà l'encarregat d'incorporar al sistema informàtic-un exemplar de l'acta de recepció o acta de conformitat aixecada, i en el seu cas, de l'informe complementari.

El resultat d'aquesta comprovació material s'ajustarà a les indicacions incorporades en aquesta Circular.

El representant de la intervenció designat comunicarà la finalització d'aquest tràmit a la Intervenció General.

En relació a les certificacions de conformitat (el responsable de la despesa serà l'encarregat d'incorporar al sistema informàtic un exemplar de la certificació emesa).



### **Vint-i-dosè.- Intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació**

En relació a la comprovació material, el responsables d'efectuar la intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació hauran de comprovar:

- L'existència en el sistema informàtic de l'acta de recepció, l'acta de conformitat o certificació de la comprovació material corresponent. L'acta de conformitat s'haurà de signar pel responsable de comprovar la correcta recepció de les prestacions contractuals en els contractes menors segons la seva tipologia.
- Si s'escau, també hauran de comprovar si els defectes assenyalats en l'acta de recepció han estat esmenats, i si per no ser susceptibles de esmena s'han tingut en compte a l'efectuar la valoració final de la inversió executada o si donada la transcendència son causa de reparament suspensiu. A aquests efectes, el que es verificarà es l'informe que el gestor necessàriament haurà d'adjuntar als efectes d'explicar el resultat de les divergències anteriors.
- Si a l'acta de recepció o de conformitat no hi consta la participació de l'òrgan interventor, el responsables d'efectuar la intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació comprovaran que a l'expedient s'inclou un ofici sobre la no designació de representant.  
En el cas que fos preceptiva i no consti la participació del representant de la Intervenció General, el responsable de la Intervenció prèvia del reconeixement emetrà informe d'omissió
- Quan escaigui, i en relació a les recepcions parcials que assoleixin el 90% del contracte, o pel reconeixement de l'obligació que assoleixi aquest nivell de despesa, s'haurà d'aportar còpia de la sol·licitud de representant a la Intervenció General a l'expedient de reconeixement d'aquesta obligació. A tal efecte, en el tràmit d'intervenció formal del reconeixement de l'obligació corresponent s'exigirà aquest extrem.
- La signatura d'un acta de CMI desfavorable, suposarà la intervenció del Reconeixement de la obligació desfavorable i la exigència de la tramitació que de dit informe se'n derivi

### **Vint-i-tresè.- Informe anual de seguiment de comprovacions materials**

La Intervenció General, emetrà un informe anual amb la quantificació de les tasques de comprovació material efectuades, la valoració de les observacions i les objeccions incorporades en el seu treball.

Aquest document també inclourà un anàlisi dels terminis en l'execució de la comprovació material i un anàlisi de les omissions detectades en relació a la comprovació material preceptiva.

### **Disposició addicional**

En tant no estiguin disponibles desenvolupaments funcionals d'aplicacions informàtiques per efectuar la sol·licitud de designació, la convocatòria de l'acta de recepció, la incorporació de les actes i la remissió d'aquestes, s'hauran de tramitar exclusivament per via telemàtica a través del correu electrònic que es designi a l'efecte.

Tots els documents s'hauran de signar electrònicament.



## AJUNTAMENT DE TARRAGONA

### Disposició transitòria.

Per aquells expedients en tràmit a la data d'entrada d'aquesta instrucció no els serà d'aplicació aquesta instrucció. S'entendran expedients en tràmit aquells expedients en que s'hagi produït l'adjudicació del contracte, i manquin reconeixements d'obligacions.

### Disposició final. Entrada en vigor.

La present instrucció entrarà en vigor al dia següent de la seva signatura electrònica i una vegada hi hagi estat penjat ala web municipal, o si es en data posterior, el dia següent a la seva publicació.

Tarragona, a la data de la signatura electrònica,



**ACTA DE RECEPCIÓ DE .....**

ORGANISME				
Ajuntament de Tarragona				
DADES DEL CONTRACTE				
Expedient (Identificador)		Òrgan Gestor/Codi DIR 3		
Subministrament Contractat (Descripció)				
Adjudicatari				
Responsable del contracte				
TERMINIS D'EXECUCIÓ				
Data adjudicació	Termini d'entrega	Data real d'entrega	Termini garantia	
IMPORTS				
Adjudicació	Millores	Modificacions	Certificat	Pendent
Descripció de les millores				
ALTRES EFECTES DE LA RECEPCIÓ				
Incidències rellevants				
RECEPCIÓ				
<p>Reunits a Tarragona, el dia de la signatura, els sotasignats, amb les representacions que s'hi detallen, a fi de recepcionar el contracte, <b>MANIFESTEN:</b></p> <p>El responsable del contracte exposa als assistents les característiques dels subministraments entregats, posa a la seva disposició el plec tècnic vigent i la documentació complementària, i manifesta que els subministraments s'han realitzat ajustant-se al plec i a l'esmentada documentació.</p> <p>En compliment del que disposa l'article 214.2 d) del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL) i la DA 3ª de la Llei 9/2017, de Contractes del Sector Públic, es procedeix a la comprovació dels que els subministraments es troben en bon estat, sense que a primera vista s'observin defectes i que es corresponen amb el contracte. Seguidament, el Responsable del contracte representant de l'Ajuntament de Tarragona, per a aquest acte, sol·licita dels assistents que manifestin el que considerin convenient en relació amb aquest acte de recepció i amb els subministraments realitzats, a fi de, si ho desitgen i és pertinent, fer constar en l'epígraf <b>OBSERVACIONS "</b></p> <p>A continuació, en absència d'objeccions i per concórrer, segons s'ha indicat, les circumstàncies establertes en el precepte legal esmentat, el representant de la Intervenció General, assistit per l'assessor tècnic facultatiu, si procedeix, ha procedit a la comprovació material de la inversió, de acord amb el que</p>				

disposa l'article 20 del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats local del sector públic local, emetent una opinió FAVORABLE, d'acord amb el que estableix l'apartat tretze de la Instrucció 2/2019 de la Intervenció General sobre el desenvolupament de la funció interventora en l'àmbit de la comprovació material de la inversió, basant el seu criteri, sobre l'adequació dels aspectes tècnics facultatiu en els informes pel responsable del contracte, dona per rebuts els subministraments identificades en l'epígraf DADES DEL CONTRACTE mitjançant aquest acte formal positiu.

**OBSERVACIONS**

S'uneixen com annexos:

- .....
- .....

**SIGNATURES**

Sense més observacions i, perquè consti, estenem aquesta acta i la signem com a prova de conformitat.

**INTERVENCIÓ DE LA COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ**

Resultat de la comprovació

Observacions

- Favorable  
 Favorable amb observacions  
 Desfavorable

Interventor General Ajuntament de Tarragona	Assessor /a Tècnic/a de la Intervenció General Ajuntament de Tarragona
<p>Que un cop analitzats els subministraments rebuts consta el següent:</p> <p><b>1 <u>En sentit favorable</u></b></p> <p>1.1 Que, un cop reconegudes els subministraments rebuts, els tècnics municipals, considerem que s'ajusten sensiblement al contracte realitzat, en quant al número d'unitats i condicions.</p> <p>1.2 Que d'acord amb la Llei de Contractes del Sector Públic, a partir d'aquesta data comença a comptar el termini de garantia.</p> <p>1.3 Que, per tant, donem per rebuts els subministraments, les quals queden a disposició de l'Ajuntament, per a la seva utilització, sota la jurisdicció de l'òrgan gestor: .....</p> <p><b>2 <u>En sentit desfavorable</u></b></p> <p>2.1 Que s'observen els següents defectes i/o mancances: Que s'hauran de prendre les següents mesures, dins dels terminis següents:</p> <p><b>3 <u>Altres observacions</u></b></p>	



AJUNTAMENT DE TARRAGONA

**ACTA DE CONFORMITAT DE MATERIAL (ANNEX 2 - INSTRUCCIÓ 1/2024 IGAT)**

**Data de recepció:** [Data]

**Unitat gestora:**

**Descripció del material:**

Quantitat	Descripció del material

**Ubicació del dipòsit del material:** [Indicar aquí la ubicació específica on s'ha dipositat el material]

**Rebut per:** Nom i Càrrec: \_\_\_\_\_ Signatura: \_\_\_\_\_  
Data: \_\_\_\_\_

**Responsable del material si es diferente al responsable del contracte:**

**S'annexa, albarans d'entrega signats pel responsable :**

**Fotografies annexades:**

- Fotografia 1: Descripció de la foto
- Fotografia 2: Descripció de la foto
- Fotografia 3: Descripció de la foto

**Conformitat del responsable del contracte:** Nom i Càrrec: \_\_\_\_\_  
Signatura: \_\_\_\_\_ Data: \_\_\_\_\_  
Comentaris de Conformitat: [Anotar aquí la conformitat o qualsevol incidència relativa al material rebut]

**Conformitat de l'empresa:**