

Secretaria general

ACORD DEL PLE ORDINARI DE LA DIPUTACIÓ

Data de l'acord: 29 de juny de 2018

PUNT 8.3.- PROPOSTA D'APROVACIÓ DEL RÈGIM DE FISCALITZACIÓ I INTERVENCIÓ LIMITADA PRÈVIA DE REQUISITS BÀSICS PER A LES DESPESES I OBLIGACIONS, I DE CONTROL INHERENT A LA PRESA DE RAÓ EN COMPTABILITAT DELS DRETS I INGRESSOS DE LA DIPUTACIÓ DE TARRAGONA I DE LES ENTITATS DEL SEU SECTOR PÚBLIC SUBJECTES A FUNCIÓ INTERVENTORA.

De conformitat amb el dictamen de la Comissió informativa d'Hisenda i Economia, el **PLE per unanimitat ACORDA:**

1.- La Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local va modificar els articles 213 i 218 del Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLHL), tot introduint una ordre directa al Govern de l'Estat per a la regulació dels procediments de control intern i la metodologia d'aplicació amb l'objectiu, entre altres, de reforçar el control econòmic-pressupostari i el paper de la funció interventora en les entitats locals.

El Ministeri d'Hisenda i Funció pública, en exercici de la tasca encomanada, ha elaborat i aprovat el reglament que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, el qual ha estat aprovat per Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril (RD 424/2017), que segons la seva disposició final primera entrarà en vigor l'1 de juliol de 2018.

L'article 3 d'aquest RD 424/2017 estableix que les tècniques de control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local les ha d'exercir l'òrgan interventor a l'entorn de dos grans grups: d'una banda, les corresponents a la funció interventora i, d'altra banda, les corresponents a la funció de control financer.

A la seva vegada, segons l'article 8.1 del RD 424/2017, la funció interventora es divideix en l'activitat de fiscalització prèvia de despeses i en l'activitat d'intervenció prèvia d'obligacions i pagaments, en els termes que s'assenyalen en els apartats següents de dit article.

2.- L'article 13 del RD 424/2017, en relació a la funció interventora sobre despeses i pagaments, preveu la possibilitat que el ple de l'entitat local acordi la implantació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, que és un règim especial que suposa comprovar, amb caràcter previ a la seva aprovació, que els expedients compleixen amb

uns requisits considerats bàsics tant pel legislador com per la pròpia Corporació. L'establiment d'aquest règim limitat previ fa sotmetre aquests mateixos expedients a un control ple posterior en el marc de l'exercici del control financer que també té atribuïda la Intervenció.

Cal dir que la possibilitat de l'establiment d'una fiscalització limitada prèvia ja es troba contemplada en l'article 219 del TRLHL, i fins ara es venia regulant internament a la Diputació de Tarragona mitjançant tres normes específiques diferents, que són les Bases d'Execució del Pressupost, l'actual Instrucció de Control Intern publicada al Butlletí Oficial de la província núm. 25 de 31 de gener de 2015, i l'acord del Ple de 27 de febrer de 2015 que va aprovar el text refós dels aspectes addicionals a fiscalitzar per la Intervenció en els expedients d'obligacions i despeses sotmesos a fiscalització prèvia amb caràcter limitat, segons el que estableix l'article 219.2.c) del TRLHL.)

Però, a partir de la seva entrada en vigor l'1 de juliol de 2018, el RD 424/2017 estableix com a novetat en el seu article 13 tres nivells de requisits bàsics a comprovar per l'òrgan interventor en el supòsit que el ple acordi implantar aquest règim de fiscalització limitada prèvia, que són els següents:

- Un primer nivell de requisits bàsics, que són els requisits bàsics generals, ja previstos a l'article 219.2 a) i b) del TRLHL, els quals es recullen directament en l'article 13.2 apartats a) i b) del RD 424/2017:

- a) *L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contreure.*
- b) *Que les obligacions o despeses es generen per un òrgan competent.*

- Un segon nivell de requisits bàsics, que es recull en el segon paràgraf de l'apartat c) de l'article 13.2 del RD 424/2017, que és una novetat en relació al que va preveure l'article 219.2 del TRLHL, i que està format pels aspectes que fixi l'Acord del Consell de Ministres vigent en cada moment respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, en els supòsits que siguin aplicables a les entitats locals. L'Acord vigent del Consell de Ministres és el de 30 de maig de 2008, actualitzat per Acord de l'1 de juliol de 2011 (en endavant, ACM). Així, segons el RD 424/2017, dits aspectes, pel sol fet d'incloure's en l'ACM, ja es consideren transcendents en el procés de gestió i, per tant, s'inclouen per mandat del RD 424/2017 com un nou nivell de requisits bàsics a comprovar en tots els tipus de despesa que comprèn.

- Un tercer nivell de requisits bàsics, que també es recull en l'article 13.2 apartat c) del RD 424/2017 (ja previst a l'article 219.2 c) del TRLHL), segons el qual:

- c) *Els altres aspectes que, per la seva transcendència en el procés de gestió, determini el ple a proposta del president i previ informe de l'òrgan interventor.*



En aquest cas, és el ple de la corporació el que pot aprovar addicionalment altres aspectes o requisits a comprovar que, per la seva transcendència en el procés de gestió, també tenen la consideració de requisits bàsics. I és aquí on la Corporació, en exercici de la seva autonomia, completarà el model de control intern segons les seves especialitats.

3.- Si bé l'establiment de la fiscalització limitada prèvia és potestativa, aquesta Corporació proposa, en exercici de la competència que ostenta sobre aquesta matèria, mantenir l'abast limitat de la fiscalització prèvia i continuar acollint-se a aquest règim especial de fiscalització, en els termes ara del nou RD 424/2017, per tal que els expedients estiguin formats amb els elements essencials que assegurin el compliment del principi de legalitat, garantint així la seguretat jurídica dels mateixos, i alhora els diferents serveis siguin coneixedors d'una forma més sistemàtica de tots aquells extrems considerats de bàsic compliment per a que l'expedient pugui ser inicialment aprovat. Tot això ha de permetre una millora qualitativa dels expedients administratius i una major agilitat en la tramitació dels mateixos. També s'ha de posar de manifest que la importància d'aquests requisits bàsics és tal que el seu incompliment implica la suspensió en la tramitació de l'expedient.

D'acord amb l'article 13 del RD 424/2017, per a la determinació dels requisits considerats bàsics cal atendre a aquells que assegurin l'objectivitat, la transparència, la no discriminació i la igualtat de tracte en les actuacions públiques, i resultaran d'aplicació en tot cas i amb caràcter de mínims, com abans s'ha assenyalat, els requisits bàsics generals així com els requisits bàsics recollits en l'ACM, en tot allò que sigui d'aplicació a les Entitats Locals. Així mateix, aquesta Corporació ha introduït alguns aspectes o requisits addicionals a comprovar sobre determinats tipus de despesa, fruit de l'anàlisi i l'experiència adquirits en l'exercici del control intern. D'aquesta forma s'adapta la Corporació a les determinacions de la Llei d'Hisendes Locals i del RD 424/2017, i així es completa el model de control intern a la Diputació de Tarragona, en el qual s'apliquen, com a mínim, els extrems o requisits bàsics que l'Estat aplica a la fiscalització limitada prèvia dels seus expedients, ampliant-los fins i tot en els casos en què així es creu oportú.

En els dos Annexos 1 i 2 que s'adjunten, i que formen part de l'acord a tots els efectes legals, s'hi recull el següent:

- L'Annex 1. Fiscalització limitada prèvia, inclou, d'una banda, els tipus de despeses i obligacions, sotmeses a fiscalització limitada prèvia en règim de requisits bàsics i, d'altra banda, els requisits bàsics a comprovar que inclou els generals, els bàsics addicionals recollits a l'ACM aplicables a les entitats locals i els altres requisits o extrems a comprovar que segons la tipologia d'expedient s'afegeixen per acord del Ple de la Diputació de Tarragona. Aquest Annex 1 es divideix, segons els tipus d'expedients, en les següents Àrees:

1. Personal
2. Contractació, contractes patrimonials i privats, i responsabilitat patrimonial
3. Subvencions i transferències, i convenis de col·laboració subjecte a la Llei 40/2015
4. Expedients urbanístics
5. Despeses financeres

- L'Annex 2. Intervenció formal i material del pagament, de les bestretes de caixa fixa i dels pagaments a justificar, i l'omissió de la funció interventora, inclou els tipus d'actuacions a verificar en la intervenció formal i material del pagament, de les bestretes de caixa fixa, dels pagaments a justificar i en l'omissió de la funció interventora, així com els aspectes o requisits a comprovar. Aquest Annex 2 es divideix, segons els tipus d'expedients, en les següents Àrees:

6. Tipus d'actuacions derivades de la intervenció formal i material del pagament, de les bestretes de caixa fixa i dels pagaments a justificar
7. Omissió de la funció interventora

4.- L'article 9 del RD 424/2017 estableix, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos, que la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local i la dels seus organismes autònoms es pot substituir, sempre que ho acordi el ple de cada corporació, pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i, si s'escau, pel control posterior dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat mitjançant l'exercici del control financer.

Així, en exercici de la seva competència, el Ple de la Diputació de Tarragona proposa, d'acord amb l'article 9 del RD 424/2017, la substitució de la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat. Així es troba ja contemplat en l'actual Instrucció de Control Intern, però s'acorda novament el seu establiment en el present Acord, de conformitat amb el que preveu l'assenyalat article 9.

5.- L'esmentat règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia així com la presa de raó en comptabilitat serà d'aplicació a la Diputació de Tarragona i a les entitats del seu sector públic subjectes a funció interventora, que actualment són els Organismes Autònoms Patronat de Turisme i BASE - Gestió d'Ingressos, en aplicació de l'article 3.2 del RD 424/2017.

Quant a l'Associació Arc Llatí, que des del passat 1 d'abril forma part de l'Inventari d'ens del sector públic local depenent de la Diputació de Tarragona, ja que així ha estat sectoritzat per la IGAE, cal dir que no li resulta d'aplicació la funció interventora, estant en canvi subjecta a control financer per via d'auditoria de comptes.



6.- D'acord amb l'article 13 del RD 424/2017, la competència per a l'aprovació de la implantació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia correspon al Ple, a proposta del President i previ informe de la Intervenció. I d'acord amb l'article 9 del RD 424/2017 també correspon al Ple la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos per la presa de raó en comptabilitat.

7.- Intervenció ha emès el seu informe previ, que té caràcter preceptiu segons l'article 13 del RD 424/2017, que obra en l'expedient, per a l'aprovació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a les despeses i obligacions, i del control inherent a la presa de raó en comptabilitat dels drets i ingressos, de la Diputació de Tarragona i de les entitats del seu sector públic subjectes a funció interventora, que actualment són els Organismes Autònoms Patronat de Turisme i BASE - Gestió d'Ingressos.

Per tot l'exposat, vista la normativa aplicable, i en concret el que disposa el TRLHL, el RD 424/2017, l'Acord del Consell de Ministres de 30 de maig de 2008 i el RD 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el Règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, **S'ACORDA:**

Primer.- Aprovar l'establiment del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de les despeses i obligacions de la Diputació de Tarragona i de les entitats del seu sector públic subjectes a funció interventora, d'acord amb l'article 13 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el Règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local.

Segon.- Aprovar els tipus de despeses i obligacions, sotmeses a fiscalització limitada prèvia en règim de requisits bàsics, així com les fitxes dels extrems o requisits a verificar per a cadascun d'ells, que es concreten en l'Annex 1 que consta a l'expedient, i que engloba tots els tipus de despeses i obligacions amb efectes pressupostaris, a excepció d'aquelles que els sigui d'aplicació el règim ordinari de fiscalització prèvia.

Tercer.- Aprovar els requisits bàsics adaptats a l'Acord del Consell de Ministres de 30 de maig de 2008, actualitzat per acord d'1 de juliol de 2011, així com altres requisits addicionals que determina aquest Ple en exercici de la competència que li atribueix l'art. 13.2 c) del RD 424/2017, que segons la tipologia d'expedient s'han de comprovar en l'exercici de les actuacions de fiscalització limitada prèvia en règim de requisits bàsics, que es concreten en les fitxes de l'Annex 1 que consta a l'expedient.

Quart.- Aprovar els tipus d'actuacions a verificar en la intervenció formal i material del pagament, en les bestretes de caixa fixa, en els pagaments a justificar i en l'omissió de la funció interventora, així com els aspectes o requisits a comprovar, que es concreten en l'Annex 2 que consta a l'expedient.

Cinquè.- Aprovar que qualsevol altra tipologia de despesa no enumerada expressament en els Annexos 1 i 2 també estarà sotmesa a fiscalització i intervenció prèvia limitada de requisits bàsics, havent-se de comprovar els aspectes generals regulats en el RD 424/2017.

Sisè.- Aprovar la substitució de la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, a la Diputació de Tarragona i a les entitat del seu sector públic subjectes a funció interventora, d'acord amb l'article 9.1 del RD 424/2017.

Setè.- Determinar com a data d'entrada en vigor dels anteriors acords el dia 1 de juliol de 2018.

Vuitè.- Deixar sense efectes, a partir de l'1 de juliol de 2018, qualsevol altra disposició de la Diputació de Tarragona o de les entitats del seu sector públic subjectes a funció interventora, en tot allò que contradigui el RD 424/2017 i els presents acords en matèria de control intern; i en particular es deix sense efecte, a partir de l'1 de juliol de 2018, l'acord del Ple de 27 de febrer de 2015 que va aprovar el text refós dels aspectes addicionals a fiscalitzar per la Intervenció en els expedients d'obligacions i despeses sotmesos a fiscalització prèvia amb caràcter limitat, segons el que estableix l'article 219.2.c) del TRLHL.

Novè.- Comunicar els presents acords a la Intervenció, a la Secretaria i a la Tresoreria, així com als diferents centres gestors, tant de la Diputació de Tarragona com dels Organismes Autònoms Patronat de Turisme i BASE - Gestió d'Ingressos.

ÉS CÒPIA DE L'ACTA
La secretària general



Pilar Sánchez Peña