

**INSTRUCCIÓ DE CONTROL INTERN DE LA GESTIÓ
ECONÒMICA DE L'AJUNTAMENT DE MANRESA I ELS
SEUS ENS VINCULATS O DEPENDENTS**



ÍNDEX

	pàgina
PREÀMBUL	3
TÍTOL I – DISPOSICIONS GENERALS	
Article 1.- Objecte i règim jurídic	4
Article 2.- Àmbit d'aplicació i modalitats del control intern	4
Article 3.- Principis de l'exercici del control intern	4
Article 4.- Exercici del control intern	5
TÍTOL II – FUNCIO INTERVENTORA	
CAPÍTOL I - Contingut de la funció interventora	
Article 5.- Fases de la funció interventora	5
Article 6.- Moment i termini per a l'exercici de la funció interventora	6
CAPÍTOL II – Fiscalització prèvia	
Article 7.- No subjectes a fiscalització prèvia	6
Article 8.- Actes subjectes a fiscalització prèvia limitada	6
Article 9.- Fiscalització de drets i ingressos	7
CAPÍTOL III- Procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments	
Article 10.- Fiscalització de conformitat	7
Article 11.- Reparament i procediment de discrepàncies	7
Article 12.- Intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació i de la inversió (O)	8
Article 13.- Intervenció formal i material del pagament	9
Article 14.- Fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar	9
Article 15.- Fiscalització prèvia de les ordres de pagament de bestretes de caixa fixa	10
Article 16.- Intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i de les bestretes de caixa fixa	10
Article 17.- De l'omissió de la funció interventora	11
TÍTOL III – FUNCIO DE CONTROL FINANCER	
CAPÍTOL I - L'exercici del control financer	
Article 18.- Formes d'exercici del control financer	11
Article 19.- L'exercici del control financer	12
CAPÍTOL II – El control permanent	
Article 20.- L'execució de les actuacions del control permanent	12
CAPÍTOL III – L'auditoria pública	
Article 21.- L'execució de les actuacions d'auditoria pública	13
CAPÍTOL IV – Del resultat del control financer	
Article 22.- Els informes del control financer	14
TÍTOL IV – INFORME RESUM I PLA D'ACCIÓ	
Article 23.- Informe resum i pla d'acció	14
Disposició transitòria	15
Annex	15

PREÀMBUL

La Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local modificava els articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, i encomanava el Govern regular sobre els procediments de control i metodologia d'aplicació, per tal de reforçar el paper de la funció interventora en les entitats locals i aconseguir així un control econòmic-pressupostari més rigorós.

A partir d'aquí neix el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic Local. Aquest reglament vol assegurar la gestió regular dels fons públics, l'aplicació eficient dels mateixos i la sostenibilitat financera de les entitats locals.

Per altra banda, l'article 219.2. de la Llei 2/2004 reguladora de les hisendes locals estableix que el Ple podrà regular, a proposta del president i previ informe de l'òrgan interventor, que la Intervenció pugui establir el sistema de fiscalització prèvia limitada; la qual estableix que la fiscalització es limita a comprovar determinats aspectes, de manera que aquestes instruccions serviran de base reguladora dels requisits bàsics.

En aquesta mateixa línia, s'enquadren les iniciatives orientades a facilitar un major coneixement per part del Ple municipal de la planificació i dels resultats de les actuacions de control, així com l'elaboració d'informes resum i de la seva remissió a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

TÍTOL I – DISPOSICIONS GENERALS

Article 1.- Objecte i règim jurídic

L'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL) estableix que el control intern s'exercirà respecte de la gestió econòmica de l'ens local, dels organismes autònoms i de las societats mercantils dependents, en les seves modalitats de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats que es determinin reglamentàriament, i funció de control de l'eficàcia.

La present instrucció té per objecte desenvolupar reglamentàriament aquestes funcions concretes que afecten a l'ajuntament de Manresa, mitjançant un reglament que desenvolupi el previst als articles 213 al 221 del TRLRHL.

El règim jurídic aplicable a aquesta instrucció, a part dels articles abans mencionats, és el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, el qual detalla el procediment a seguir en cadascuna de les funcions que engloben el control intern.

Article 2.- Àmbit d'aplicació i modalitats del control intern

1. La present instrucció, que s'aplicarà per part de la intervenció municipal, afecta al propi ajuntament i als ens dependents definits a l'Inventari d'Entitats del Sector Públic Local del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques; inventari publicat i actualitzat periòdicament al web ministerial.
2. L'exercici del control intern sobre l'activitat econòmica financera s'exercirà per l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.
3. La funció interventora té per objecte controlar els actes de l'entitat local i organismes autònoms (si és el cas), 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 fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seva gestió s'ajusta a les disposicions aplicables en cada cas.
4. El control financer ha de verificar el funcionament dels serveis en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics està orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.
5. Dins del control financer hi ha les modalitats de control permanent i l'auditoria pública, incloent ambdós el control d'eficàcia referit a l'article 213 del TRLRHL.
6. L'òrgan interventor exercirà el control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajuts concedits per subjectes que conformen el sector públic local, que es trobin finançades amb càrrec al pressupost municipal, d'acord amb l'establert a la Llei General de Subvencions, així com també s'exercirà al control sobre concessions administratives que gestionen activitats o serveis públics.

Article 3.- Principis de l'exercici del control intern

1. L'òrgan interventor està sotmès als principis d'autonomia funcional, exercici desconcentrat i procediment contradictori.

2. L'òrgan interventor exercirà el control intern amb plena autonomia de les autoritats i resta d'entitats la gestió de les quals hagi de controlar.
3. L'òrgan interventor, per a poder desenvolupar un control eficaç, haurà de disposar de mitjans necessaris i suficients.
4. L'òrgan interventor donarà compte als òrgans de gestió controlats dels resultats més rellevants de les comprovacions efectuades i recomanarà les actuacions que resultin aconsellables. També donarà compte al Ple municipal dels resultats que per la seva especial transcendència consideri adequat informar, així com la situació de la correcció de les debilitats detectades.

Article 4.- Exercici del control intern

1. El personal que exerceixi el control intern haurà de guardar el silenci degut amb relació als assumptes que conegui en l'exercici de la seva funció. Les dades, informes o antecedents obtinguts només podran utilitzar-se per a les finalitats que té assignades i, en el seu cas, per a formular la corresponent denúncia de fets que puguin ser constitutius d'infracció administrativa, responsabilitat comptable o penal.
2. Les autoritats, qualsevol que sigui la seva naturalesa, així com els caps o directors d'oficines públiques, organismes autònoms i societats mercantils locals, que en general exerceixin funcions públiques o desenvolupin el seu treball en aquestes entitats, hauran de prestar la deguda col·laboració i suport als funcionaris encarregats de la realització del control.
3. L'òrgan interventor té la facultat de sol·licitar els assessoraments jurídics i informes tècnics quan consideri que siguin necessaris, així com els antecedents i documents que calguin per a l'exercici de la seva funció, quan la naturalesa de l'acte, document o expedient ho requereixi.
4. Tota persona natural o jurídica, pública o privada, està obligada a proporcionar, previ requeriment de l'òrgan interventor, tota classe de dades, informes o antecedents deduïts directament de les seves relacions econòmiques, professionals o financeres amb altres persones amb transcendència per a les actuacions de control que desenvolupi.
5. Els funcionaris actuant en el control financer podran revisar els sistemes informàtics de gestió que siguin precisos per a dur a terme les seves funcions de control.

TÍTOL II – FUNCIO INTERVENTORA

CAPÍTOL I - Contingut de la funció interventora

Article 5.- Fases de la funció interventora

La funció interventora comprèn les fases següents:

- a) La fiscalització prèvia dels actes que reconeguin drets (RD) de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses (A), disposin o comprometin despeses (D) i acordin moviments de fons i valors. S'examina, abans de que es dicti la corresponent resolució, tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviments de fons o valors, amb la finalitat d'assegurar, segons el procediment legalment establert, la seva conformitat amb les disposicions aplicables en cada cas.
- b) La intervenció del reconeixement de les obligacions (O) i intervenció de la comprovació material de la inversió. Es comprova, abans de que es dicti la corresponent resolució, que les

obligacions s'ajusten a la llei o als negocis jurídics subscrits per les autoritats competents i que el crèdit ha complert o garantit, en el seu cas, la correlativa prestació.

- c) La intervenció formal de l'ordre de pagament (P). Es verifica la correcta expedició de les ordres de pagament: que les ordres s'ordenen per l'òrgan competent, s'ajusten a l'acte de reconeixement de l'obligació i s'acomoden al pla de disposició de fons.
- d) La intervenció material del pagament. Es verifica que el pagament s'ha disposat per l'òrgan competent i es realitza a favor del perceptor i per l'import establert.

Article 6.- Moment i termini per a l'exercici de la funció interventora

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

L'òrgan interventor fiscalitzarà l'expedient en el termini de 10 dies hàbils comptats a partir de l'endemà d'haver rebut l'expedient original i complet. El termini es reduirà a 5 dies quan s'hagi declarat urgent la tramitació de l'expedient o s'apliqui el règim de fiscalització i intervenció prèvia limitada.

CAPÍTOL II – Fiscalització prèvia

Article 7.- No subjectes a fiscalització prèvia

No estan sotmesos a fiscalització prèvia els actes previstos en l'article 5.a), quan es refereixin a:

- a) Despeses de material no inventariable.
- b) Contractes menors.
- c) Despeses de caràcter periòdic i resta de tracte successiu, una vegada fiscalitzada la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del què derivin o les seves modificacions.
- d) Les despeses menors de 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectius a través del sistema de bestretes de caixa fixa.

En aquests casos, la Intervenció municipal només verificarà que l'aplicació pressupostària s'adeqüi al tipus de despesa que es proposa i es continuarà amb el procediment d'aprovació.

Article 8.- Actes de despesa subjectes a fiscalització prèvia limitada

L'article 219.2. de la Llei 2/2004 reguladora de les hisendes locals estableix que el Ple podrà regular, a proposta del president i previ informe de l'òrgan interventor, que la intervenció prèvia es limiti a comprovar determinats aspectes. Aquesta fiscalització prèvia limitada serà objecte d'una altra plena amb posterioritat, exercida sobre una mostra representativa.

Estaran subjectes a fiscalització prèvia limitada tots els actes, expedients o documents de despesa no recollits a l'article anterior.

La fiscalització prèvia limitada comprovarà els aspectes següents:

- a) L'existència de crèdit pressupostari i el fet que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contreure, tenint en compte els nivells de vinculació jurídica que consten a les bases d'execució del pressupost i, en cas de despeses amb

finançament afectat, que els compromisos d'ingrés han estat adquirits degudament. Quan es tracti de despeses de caràcter plurianual es comprovarà, a més, si es compleix el que preveu l'article 174 del TRLRHL.

- b) Que les despeses es generen per òrgan competent.
- c) Altres aspectes que, per la seva transcendència en el procés de gestió, consten detallats en l'**Annex** d'aquesta instrucció i que tenen la consideració de requisits bàsics o essencials.

Les despeses sotmeses a fiscalització prèvia limitada seran objecte d'un altra plena amb posterioritat segons el Pla Anual de Control Financer, per comprovar aquells aspectes que no es van fiscalitzar amb la prèvia.

Sens perjudici del regulat als articles 7 i 8 de la present instrucció, estan sotmesos a fiscalització prèvia tots els actes relacionats amb despesa que aprovin els òrgans de la corporació que es refereixin a:

- a) Actes resolutoris de recursos administratius que tinguin contingut econòmic.
- b) Els convenis que es subscriguin i qualsevol altre acte de naturalesa anàloga, sempre que tingui contingut econòmic.

Article 9.- Fiscalització de drets i ingressos

1. La fiscalització prèvia de drets i ingressos que provenen dels capítols I, II i III d'ingressos es substituirà per la presa de raó a la comptabilitat i el control a posterior mitjançant control financer. Es permetrà la seva comptabilització per part dels serveis de recaptació i la posterior presa de raó per part del/la interventor/a o en qui delegui.
2. L'apartat anterior no serà d'aplicació a la fiscalització dels actes d'ordenació i pagament material derivats de les devolucions d'ingressos indeguts.
3. A la resta de reconeixement de drets i d'ingressos se'ls practicarà la fiscalització limitada prèvia.
4. En cas de que en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifestés en desacord amb el fons o forma dels actes, documents o expedients examinats i la disconformitat es refereixi al reconeixement o liquidació de drets a favor de l'ajuntament (RD), així com a l'anul·lació de drets (RD/), formularà una nota d'anomalia que en cap cas suspèn timerà la tramitació de l'expedient.

CAPÍTOL III- Procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments

Article 10.- Fiscalització de conformitat

L'òrgan interventor farà constar la seva conformitat mitjançant una diligència firmada sense necessitat de motivar-la quan com a resultat de la verificació dels extrems que es determinin, l'expedient objecte de fiscalització o intervenció s'ajusti a la legalitat.

Article 11.- Reparament i procediment de discrepàncies

1. Si l'òrgan interventor es manifesta en desacord amb el fons o forma dels actes, documents o expedients examinats, formularà els seus reparaments per escrit. Aquests reparaments hauran de ser motivats amb raonaments fonamentats en les normes corresponents i hauran de contemplar totes les objeccions observades en l'expedient.

2. L'òrgan interventor podrà formular les observacions complementàries que consideri convenients, sense que aquestes tinguin efectes suspensius en la tramitació de l'expedient. Les observacions complementàries seran comunicades a l'òrgan gestor pel seu coneixement. Respecte de les observacions no procedirà el plantejament de discrepàncies.
3. Si el reparament afectés a l'aprovació o disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenament de pagaments es suspendrà la tramitació de l'expedient, de conformitat a l'establert a l'article 216.2 del TRLRHL, fins que sigui resolt quan:
 - a) Es basi en la insuficiència de crèdit o quan el proposat no es consideri adequat.
 - b) No hagin estat fiscalitzats els actes que originin les ordres de pagament.
 - c) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits que siguin essencials.
 - d) L'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.
4. L'òrgan gestor, en cas de que accepti les deficiències detectades, té 15 dies per resoldre el reparament formulat i remetre de nou les actuacions a l'òrgan interventor.
5. En cas de no admetre les deficiències detectades, l'òrgan gestor plantejarà la discrepància a l'alcalde o al Ple. Correspondrà al Ple resoldre la discrepància quan el reparament es basi en:
 - a) Insuficiència de crèdit o inadequació de crèdit.
 - b) Es refereix a obligacions o despeses que la seva aprovació sigui de la seva competència.

En la resta de casos la discrepància es resoldrà per l'alcalde.

6. Resolta la discrepància es podrà continuar amb l'expedient. La resolució de la discrepància per part de l'alcalde o del Ple serà indelegable, haurà de resoldre's en el termini de 15 dies i tindrà naturalesa executiva.
7. Prèvia a la resolució de la discrepància, l'alcalde o el Ple podran elevar la resolució de les discrepàncies a l'òrgan de control competent de la Generalitat que tingui atribuïda la tutela financera.
8. Quan es doni compte de la liquidació del pressupost, l'òrgan interventor elevarà al Ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel President de la corporació contràries als seus reparaments, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos i les omissions informades per la Intervenció. El President podrà presentar en el Ple informe justificatiu de la seva actuació.
9. Una vegada informat al Ple, en ocasió del Compte General, l'òrgan interventor remetrà anualment al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes, totes les resolucions i acords adoptats pel President i el Ple de la corporació contraris als seus reparaments i un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

Article 12.- Intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació i de la inversió (O)

1. Les liquidacions de despeses o reconeixement d'obligacions estan sotmesos a intervenció prèvia, ja tinguin el seu origen en la llei o en negocis jurídics vàlidament celebrats.
2. L'òrgan interventor coneixerà l'expedient amb caràcter previ a l'acord de liquidació de la despesa o reconeixement de l'obligació. S'haurà d'acreditar la realització de la prestació o el dret del creditor de conformitat als acords d'autorització i disposició de la despesa, així com el resultat favorable de la comprovació material de la inversió.

3. Les factures o altres documents justificatius han de ser validats pel responsable del contracte, signant els documents per a la seva conformitat. Aquesta validació s'expressa mitjançant la signatura al document justificatiu i comportarà la conformitat als següents aspectes:
 - a. Que els béns i serveis s'ajusten a la demanda formulada i, en el seu cas, al plec de clàusules.
 - b. Que els preus (unitaris i/o totals) facturats són els del contracte o encàrrec.
 - c. Que es respecten els terminis d'execució.
 - d. En el cas de certificacions d'obra, que s'han formulat pel tècnic director de l'obra i conté la conformitat del contractista.
 - e. En general, tots aquells que deriven de la revisió del compliment del contracte o encàrrec.
4. La intervenció comprovarà els extrems següents:
 - a) Que les obligacions corresponen a despeses aprovades i, en el seu cas, fiscalitzades favorablement.
 - b) Que els documents justificatius de l'obligació, en tot cas, s'ajusten a les disposicions legals i reglamentàries que els són d'aplicació. En tot cas, a la documentació hi haurà de constar la identificació el creditor, import exacte de l'obligació i les prestacions, serveis o altres causes de les que es derivi l'obligació de pagament.
 - c) Que s'ha comprovat materialment, quan procedeixi, l'efectiva i conforme realització de l'obra, servei, subministrament o despesa, i que s'ha realitzat la comprovació efectiva.
5. Quan a les inversions, abans de liquidar la despesa o reconèixer l'obligació es verificarà materialment l'efectiva realització de les obres, serveis o adquisicions finançades amb fons públics i la seva adequació al contingut del corresponent contracte.

En la comprovació material de la inversió l'òrgan interventor podrà estar assessorat quan a coneixements tècnics quan així ho requereixi.

Els òrgans gestors hauran de requerir la presència de l'òrgan interventor o en qui delegui, en la comprovació material de la inversió quan aquesta superi els llindars de la contractació menor¹, amb exclusió de l'impost sobre el valor afegit.

Article 13.- Intervenció formal i material del pagament

Estan subjectes a intervenció formal de l'ordenació del pagament els actes pels quals s'ordenen pagaments amb càrrec a la tresoreria de la corporació. Es verificarà que les ordres s'ordenen per l'òrgan competent, s'ajusten a l'acte de reconeixement de l'obligació i s'acomoden al pla de disposició de fons. El responsable de la tresoreria haurà d'informar en cada relació de pagaments que aquests es realitzen segons el pla de disposició de fons acordat per la corporació.

La intervenció material del pagament constarà en la verificació de la competència de l'òrgan per a la realització del pagament, la correcta identificació del perceptor i per l'import que correspongui.

Article 14.- Fiscalització prèvia de les ordres de pagament a justificar

Es comprovaran els següents requisit:

¹ Segons la disposició addicional tercera.3. de la Llei de contractes del sector públic.

- a) Que les propostes de pagament a justificar es basen en l'ordre o resolució d'autoritat competent.
- b) Que existeix crèdit i el proposat és l'adequat.
- c) Que s'adapta a les normes que regulen les expedicions d'ordres de pagament a justificar amb càrrec als respectius pressupostos de despeses.
- d) Que s'ha justificat dins de termini els fons percebuts amb anterioritat pels mateixos conceptes.
- e) Que l'expedició de les ordres de pagament a justificar compleix amb el pla de disposició de fons de la tresoreria.

S'entendrà que es compleix amb el pla de disposició de fons de la tresoreria quan les ordres de pagament a justificar es realitzin amb càrrec a conceptes pressupostaris autoritzats en les bases d'execució del pressupost i s'acomodin aquest pla en els termes establerts a l'article 13 de la present instrucció.

Article 15.- Fiscalització prèvia de les ordres de pagament de bestretes de caixa fixa

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

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

En les reposicions de fons de les bestretes de caixa fixa, es comprovaran els requisits següents:

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

Article 16.- Intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i de les bestretes de caixa fixa

Es procedirà de la manera següent:

- a) Es comprovarà que corresponen a despeses concretes i determinades i que s'ha seguit el procediment aplicable, que són adequats a la finalitat per la qual van ser lliurats els fons, que s'acredita la realització efectiva i conforme de les despeses o serveis i que el pagament s'ha realitzat al creditor determinat i amb l'import degut.
- b) La verificació anterior es farà examinant comptes i els documents justificatius, podent-se utilitzar procediments de mostreig.
- c) Els resultats de la verificació es reflectiran en un informe de l'òrgan interventor on manifestarà la seva conformitat o els defectes observats. L'opinió favorable o desfavorable es farà constar al compte examinat, sense que tingui efectes suspensius respecte de l'aprovació del compte mateix.
- d) L'òrgan competent aprovarà, en el seu cas, els comptes, que quedaran a disposició de l'òrgan de control extern.

Quan es doni compte de la liquidació del pressupost i la seva remissió al Ple de l'informe anual que fa referència als reparaments del president i les anomalies en matèria d'ingressos que s'hagin pogut detectar, en un punt addicional, també s'elevà al Ple un informe sobre els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i de les bestretes de caixa fixa.

Article 17.- De l'omissió de la funció interventora

En els supòsits els quals la funció interventora sigui preceptiva i s'hagués omès, no es podran reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i es resolgui aquesta ommissió.

L'òrgan interventor manifestarà l'omissió detectada a l'autoritat que hagués començat l'expedient i emetrà la seva opinió amb un informe. L'òrgan competent elaborarà una memòria que inclogui una explicació de l'omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia, amb les observacions que estimi pertinents. Aquest document juntament amb l'informe d'intervenció es farà arribar a l'alcalde perquè decideixi si continua el procediment o no, i les actuacions que pertoqui en el seu cas.²

Aquest informe no tindrà el caràcter de fiscalització, s'inclourà a l'informe anual que s'adjunta a la liquidació del pressupost. Aquest informe posarà de manifest, entre d'altres extrems, la possibilitat i conveniència de revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament jurídic i, si escau, s'haurà d'acudir a la via d'indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'Administració com a conseqüència d'haver-se produït un enriquiment injust al seu favor.

TÍTOL III – FUNCIO DE CONTROL FINANCER

CAPÍTOL I - L'exercici del control financer

Article 18.- Formes d'exercici del control financer

El control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local s'exercirà mitjançant el control permanent i l'auditoria pública. Ambdues modalitats inclouen el control d'eficàcia.

1. El control permanent s'exerceix únicament sobre l'ajuntament ja que aquest no té organismes autònoms dependents, i té com a objecte comprovar, de forma contínua, que el funcionament de l'activitat econòmica-financera s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. L'òrgan de control podrà aplicar tècniques d'auditoria.
2. L'auditoria pública consisteix en la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat econòmica-financera mitjançant l'aplicació de procediments de revisió selectius segons les normes d'auditoria. L'auditoria pública engloba:
 - a) L'auditoria de comptes, que té per objecte la verificació relativa als comptes anuals. Anualment l'entitat local realitzarà l'auditoria dels comptes de les societats mercantils dependents, de les fundacions dependents de la corporació obligades a auditar-se per la seva normativa específica, dels consorcis adscrits i altres societats mercantils i fundacions

² Art. 28 del RD 424/2017, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.

públiques no sotmeses a l'obligació d'auditar-se que estiguin inclosos en el pla anual d'auditories.

- b) L'auditoria de compliment i l'auditoria operativa s'aplica a les entitats no sotmeses al control permanent. La primera té per objecte la verificació d'actes, operacions i procediments de gestió econòmica-financera que siguin desenvolupats de conformitat amb les normes que els són d'aplicació. I l'auditoria operativa té per objecte l'examen sistemàtic d'operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública per valorar la racionalitat econòmica-financera i adequació a principis de bona gestió, detectar deficiències i proposar recomanacions.

Article 19.- L'exercici del control financer

1. L'òrgan interventor responsable de l'execució del control financer podrà sol·licitar als òrgans i entitats objecte de control la documentació comptable, mercantil, fiscal, laboral i administrativa, a l'algun altre tipus que consideri necessària, per al desenvolupament de les actuacions.
2. Les actuacions d'obtenció d'informació podran iniciar-se en qualsevol moment, una vegada notificat l'inici del control, sense que sigui necessari un requeriment previ.
3. L'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública, a realitzar durant l'exercici. Aquest Pla inclourà aquelles actuacions que provenen d'una obligació legal i les que anualment es seleccionen sobre la base d'un anàlisi de riscos.
4. El Pla Anual de Control Financer elaborat serà remès a efectes informatius al Ple municipal.³

CAPÍTOL II – El control permanent

Article 20.- L'execució de les actuacions del control permanent

Els treballs de control permanent es realitzen de forma continuada i inclouen les actuacions següents:

- a) Verificació del compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als quals s'estén la funció interventora.
- b) Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.
- c) Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.
- d) Les actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.
- e) Anàlisi de les operacions i procediments, amb l'objectiu de proporcionar una valoració de la seva racionalitat econòmico-financera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions en ordre de la seva correcció.
- f) En la corporació, mitjançant tècniques d'auditoria, verificar que les dades o informació amb transcendència econòmica proporcionades pels òrgans gestors com a suport a la informació comptable, reflecteix raonablement el resultat de les operacions derivades de la seva activitat econòmico-financera.

³ Article 31.3 del RD 424/2017, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.

L'òrgan interventor comunicarà a l'òrgan gestor l'inici de les actuacions que ha de dur a terme quan requereixin de la seva col·laboració.

Entre d'altres actuacions, es podran revisar els aspectes següents:

- a) Registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor.
- b) Examen d'operacions individualitzades i concretes.
- c) Comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes.
- d) Verificar materialment l'efectiva realització d'obres, serveis, subministres i despeses.
- e) Anàlisi dels sistemes i procediments de gestió.
- f) Revisió dels sistemes informàtics de gestió que siguin precisos.

CAPÍTOL III – L'auditoria pública

Article 21.- L'execució de les actuacions d'auditoria pública

1. Les actuacions d'auditoria pública es sotmetran a les normes d'auditoria del sector públic.
2. L'òrgan interventor comunicarà per escrit l'inici de les actuacions al titular del servei, òrgan, organisme o entitat auditada.
3. Els pressupostos de les entitats locals han de comptar amb les quantitats suficients per a poder respondre a les necessitats de col·laboració que es requereixin tan a nivell públic com privat.⁴
4. L'entitat local podrà contractar la col·laboració de firmes privades d'auditoria per dur a terme les seves actuacions. Aquestes auditories seran contractades per un termini màxim de dos anys, prorrogables segons la normativa de contractes del sector públic, amb un màxim de vuit anys consecutius.
5. Les auditories públiques podran desenvolupar les actuacions següents:
 - a. Examinar documents comptables i antecedents de qualsevol classe que afectin directament o indirecte a la gestió econòmica financera de l'òrgan, organisme o ens auditat.
 - b. Requerir la documentació i informació que es consideri necessària per a l'exercici de l'auditoria.
 - c. Sol·licitar informació fiscal i la informació de Seguretat Social dels òrgans, organisme si 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 realitzades pel mateix, sobre els saldos comptables generats i sobre els costos, quan estigui previst en el contracte o existeixi un acord respecte del tercer.
 - e. Verificar la seguretat i fiabilitat dels sistemes informàtics que suporten la informació econòmico-financera i comptable.
 - f. Efectuar les comprovacions materials de qualsevol classe d'actius dels ens auditats, tenint lliure accés per part dels auditors.
 - g. Sol·licitar els assessoraments i dictàmens jurídics i tècnics que siguin necessaris.

⁴ Article 34.1 del RD 424/2017, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.

- h. Aquelles altres actuacions que es considerin necessàries per obtenir evidència on suportar les conclusions.

CAPÍTOL IV – Del resultat del control financer

Article 22.- Els informes del control financer

1. El resultat de les actuacions del control permanent i de cada una de les auditories es documentarà en informes escrits, on s'exposarà de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. També s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent-se de verificar la seva realització en les següents actuacions de control.
2. Els informes resultants del control financer seran enviats al gestor directe de l'activitat econòmico-financera controlada i al President de la corporació, així com també, a través del President se'n donarà coneixement al Ple municipal, formant part de l'informe resum anual descrit en el títol IV de la present instrucció. Es tractarà com un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.⁵
3. La informació comptable de les entitats del sector públic local i quan escaigui, les auditories de comptes anuals, s'hauran de publicar a la seu electrònica corporativa. Aquesta mateixa informació es remetrà a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seva integració al registre de comptes anuals del sector públic, regulat a l'art 136 de la Llei 47/2003 General Pressupostària.

TÍTOL IV – INFORME RESUM I PLA D'ACCIÓ

Article 23.- Informe resum i pla d'acció

Amb caràcter anual, quan s'aprovi el compte general, l'òrgan interventor elaborarà un informe resum dels resultats del control intern.

El President de la corporació elaborarà un Pla d'Acció que determini les mesures a adoptar per tal d'esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posin de manifest en l'informe resum.

Aquest pla es realitzarà en el termini màxim de tres mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple i contindrà les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar, relatius tan al propi ajuntament com als ens adscrits o dependents i dels que s'exerceixi tutela.

L'òrgan interventor avaluarà el Pla d'Acció i informarà al Ple municipal sobre la situació de les correccions proposades, permetent així que el Ple realitzi un seguiment periòdic de les mesures correctores per a la millora de la gestió econòmico-financera.⁶

⁵ Article 36.1 del RD 424/2017, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.

⁶ Article 38 del RD 424/2017, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.

L'informe resum anual, el pla d'acció i el seu seguiment seran remesos al Ple municipal a través del President, i també a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, dins del primer quadrimestre de l'any següent, i contindrà els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de la funció interventora de l'any anterior i de les correccions de les debilitats posades de manifest.

Disposició transitòria

Aquesta Instrucció serà d'aplicació a les operacions efectuades dins de l'exercici 2018, de la manera següent:

- a) En relació a la contractació menor, s'aplicarà a partir dels contractes iniciats l'1 de gener.
- b) La resta d'acords, actes i documents objecte de fiscalització prèvia limitada, se'ls aplicarà la instrucció a partir de l'1 de juliol de 2018.
- c) Les actuacions referents al control permanent en matèries concretes, podran englobar tot l'any pressupostari, si és necessari, per a poder valorar les accions dutes a terme d'una manera més eficaç.
- d) Quan als ens dependents, la instrucció se'ls aplicarà a partir de l'1 de juliol de 2018.

Annex

Requisits bàsics en la fiscalització prèvia limitada a aplicar per l'ajuntament de Manresa i als ens dependents que la tinguin aprovada.