



CONTROL FINANCER PERMANENT
PACF_2024

020206/2024/1(*)

(*) Actuació singular 4_ Informació econòmica financera traslladada a la Intervenció municipal en qualitat d'encàrrecs, consultes o similars, per tal de verificar el seu ajustament a les funcions reservades

Expedient econòmic 0202010502/2024/68

INFORME DEFINITIU



Expedient n.: 020206/2024/1

Denominació: Control Financer Permanent (*exp. núm. 0202010502/2024/68*).

Data: 14/10/2024

Centro Gestor: 41000 Serveis econòmics

Revisió: Control financer permanent sobre informació traslladada a la Intervenció municipal en qualitat d'encàrrecs, consultes o similars, per tal de verificar el seu ajustament a les funcions reservades.

D'acord amb l'obligació recollida en l'article 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, que estableix que el resultat de les actuacions de control permanent, emeto el següent informe,

ANTECEDENTS

PRIMER. D'acord amb a l'article 29.1 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local el control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

SEGON. En relació amb els les actuacions de control permanent i d'acord amb l'article 29.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, aquestes s'exerciran de forma continuada sobre l'Entitat Local i els organismes públics en els quals es realitzi la funció interventora, a fi de comprovar, que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la fi última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

Aquest control financer s'exercirà en la seva modalitat de control permanent, verificant-se *"el compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica"*, d'acord amb allò que s'ha fixat en l'article 32.1.a del RD 424/2017.

En exercici d'aquesta tasca i d'acord amb les actuacions previstes en el Pla Anual de Control Financer 2024, la Intervenció podrà verificar que la informació traslladada a la Intervenció municipal en qualitat d'encàrrecs, consultes o similars, s'ajusta i possibilita un adequat exercici de les funcions reservades de l'òrgan interventor.

TERCER. La legislació aplicable és la següent:

- L'article 32.1.a) i 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- Els articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Pla Anual de Control Financer 2024.

L'article 29.4 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, estableix a més que en l'exercici del control financer seran d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment pel sector públic estatal.



QUART. Quant a l'estructura, contingut i tramitació dels esmentats informes s'ajustarà a allò que s'ha fixat en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i referent a això, en concret, estarem al que es disposa en la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent i la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.

CINQUÈ. De conformitat amb el que es disposa en l'article 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, el resultat de les actuacions de control permanent es documentarà en informes escrits, en els quals s'exposaran 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. Al seu torn, s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva realització en les següents actuacions de control.

SISÈ. D'acord amb la disposició Tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent, relativa a la tramitació dels informes, l'interventor haurà d'emetre l'informe amb caràcter provisional i remetre-ho al titular de l'òrgan gestor, acompanyat d'un escrit de remissió en el qual s'indicarà que en un termini de quinze dies hàbils podrà efectuar les al·legacions que consideri convenients.

SETÈ. Els informes definitius de control financer seran remesos per l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al President de l'Entitat Local, així com, a través d'aquest últim, al Ple perquè en prengui coneixement.

També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, quan en aquests informes s'aprecii l'existència de fets que puguin donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats que en ell es descriuen en els termes següents:

"Quan en la pràctica d'un control l'òrgan interventor actuant aprecii que els fets acreditats o comprovats puguin ser susceptibles de constituir una infracció administrativa o donar lloc a l'exigència de responsabilitats comptables o penals, ho ha de posar en coneixement de l'òrgan competent, d'acord amb les regles que s'estableixen a continuació:

a) Quan els fets puguin ser constitutius de delictes, les responsabilitats s'han d'exigir davant dels tribunals de justícia competents i s'han de tramitar pel procediment ordinari aplicable, sense perjudici que el Tribunal de Comptes conegui, en l'àmbit de les seves competències, dels fets que hagin originat detriment de fons públics.

b) En el cas de fets que puguin ser constitutius d'infraccions en matèria de gestió econòmica pressupostària de les que preveu la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, que no siguin constitutives de delictes i afectin presumptes responsables compresos en l'àmbit d'aplicació de la Llei esmentada, ha de traslladar les actuacions a l'òrgan competent, sense perjudici de posar els fets en coneixement del Tribunal de Comptes per si és procedent, si s'escau, la incoació del procediment de responsabilitat comptable oportú.

c) En els casos restants no compresos en els epígrafs a) i b) anteriors cal atènyer-se, amb caràcter general, al que disposen la Llei orgànica 2/1982, de 12 de maig, del Tribunal de Comptes, i la Llei 7/1988, de 5 d'abril, de funcionament del Tribunal de Comptes".



Així mateix hauran de ser enviats a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seva integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

VUITÈ. De conformitat amb el que es disposa en l'article 31 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, relatiu a la planificació del control financer, 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, en relació a aquestes actuacions de control, s'emet el següent.

INFORME EXECUTIU

1. INTRODUCCIÓ

El present informe s'emet per part de l'òrgan interventor d'acord amb les actuacions previstes en el Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2024, i en concret, verificar que la informació traslladada a la Intervenció municipal en qualitat d'encàrrecs, consultes o similars, s'ajusta i possibilita un adequat exercici de les funcions reservades de l'òrgan interventor.

2. CONSIDERACIONS GENERALS

El passat 23 de juliol de 2024, en l'exercici del càrrec, el titular de la Intervenció de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes va poder identificar indicis raonables d'una omisió de funció interventora (OFI) en l'expedient 0202010502/2024/68, per aquella raó es va instar l'inici de l'expedient de tramitació de resolució de l'omisió de la funció interventora expedient 020206/2024/27, en la mateixa data abans indicada.

Encara que de forma breu, convé recordar que la funció interventora té per objecte el control de legalitat de tots els actes de les entitats locals i dels seus organismes autònoms que donen lloc al reconeixement i liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i els pagaments que d'aquells es deriven, i la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat de que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas.

Com és sabut, la funció interventora s'exerceix a través dels informes de fiscalització i intervenció prèvia que emet l'òrgan interventor i que és qui assumeix el compromís de verificar la legalitat dels procediments que condueixen a la despesa pública. Aquests informes de control de legalitat que emet la intervenció són un tràmit preceptiu, encara que no vinculant.

No obstant això, la normativa ha taxat alguns supòsits que estan exempts de fiscalització prèvia i en els quals no cap, per tant, l'omisió la funció interventora, almenys en les fases A i D de la despesa, que és on té lloc la fiscalització prèvia. D'acord amb això, estan exempts:

- ✓ *les despeses de material no inventariable.*
- ✓ *els contractes menors.*
- ✓ *les despeses de caràcter periòdic i altre de tracte successiu, una vegada fiscalitzat la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual deriven o les seves modificacions*

De tal forma, pot afirmar-se que qualsevol despesa diferent dels anteriors requerirà d'informe preceptiu i previ a l'aprovació i disposició de la despesa que s'emetrà per l'interventor de l'Entitat en exercici de la funció interventora.



Davant la presència d'una omisió del tràmit preceptiu de fiscalització amb vicis de nul·litat ha de fer-se una separació entre la infracció de la legalitat econòmica o financera que comporta la necessitat d'assumir aquesta obligació i pagar el prestador la contraprestació corresponent i d'altra banda, la legalitat administrativa. Aquesta diferenciació és important, doncs, independentment de la «legalitat» que hagi estat vulnerada, és necessari habilitar un mecanisme que permeti corregir o esmenar aquesta situació abans de reconèixer-se i liquidar-se l'obligació econòmica.

És, precisament, per aquesta raó, per la qual cosa l'article 28 e) del RD 424/2017 encàrrec a l'Interventor la tasca de pronunciar-se sobre la revisió d'ofici quan es donin les causes havent d'aquest, assumir i manifestar si, d'acord amb la seva valoració, resulta necessari iniciar un procediment de revisió de l'acte.

Davant aquest escenari i lloc de treball que el procediment d'omissió de la funció interventora no serveix, per si solament, per restaurar la legalitat infringida, és interessant comprendre que les diferents vies presents per a la satisfacció de les prestacions realitzades i la indemnització per danys i perjudicis; com la pròpia acció de nul·litat i la potestat de la revisió d'ofici que esmentàvem (responsabilitat contractual), el reconeixement extrajudicial de crèdits, la via de l'enriquiment injust o fins i tot acudir a responsabilitats subjectives com la via de la responsabilitat patrimonial.

Per aquella raó, la pròpia Corporació de Sant Pere de Ribes va regular reglamentàriament (Instrucció de Control Intern -ICI- acordada en el ple municipal de data 29 de novembre de 2022) la tramitació corresponent del procediment de resolució d'omissió de funció interventora amb la finalitat de garantir, entre d'altres, l'opinió formada de l'òrgan interventor sobre la revisió dels actes econòmics susceptibles de nul·litat, fet que comporta l'emissió d'un informe de centre gestor el qual ha de subjectar-se al pronunciament de determinades qüestions establertes en el citat reglament, com per exemple:

- *La descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per a la seva identificació, fent constar, al menys, l'objecte de la despesa, l'import, la naturalesa jurídica i la data de realització*
- *L'aplicació pressupostaria amb càrrec a la qual es proposa imputar la despesa.*
- *La justificació de la necessitat de promoure la despesa efectuada i la seva idoneïtat per a la finalitat perseguida.*
- *Les causes per les quals s'ha incomplert el procediment establert amb omisió de la funció interventora*
- *Els criteris pels quals es va seleccionar el tercer per a realitzar l'actuació.*
- *Si l'actuació del proveïdor ha estat o no per ordre de l'Administració, i si aquesta actuació ha estat o no de bona fe.*
- *La constatació que les prestacions s'han dut a terme efectivament i, en el seu cas, si és possible restituir o retornar el que s'ha rebut.*
- *La justificació que els preus aplicables son correctes i adequats al preu de mercat*
- *En el seu cas, la conveniència 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 a favor seu.*

Allò esmentat, té caràcter de mínim per així disposar-ho la disposició especial citada (Reglament ICI), per la qual cosa necessitarà que el pronunciament de la prefectura del centre gestor sigui recollit de manera expressa en el corresponent informe a emetre tal com determina l'article 172 i 175 del RD 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals (ROF) al disposar l'obligatorietat de redactar els informes amb subjecció a la citada disposició especial de tal manera que s'ha de cenyir i pronunciar al respecte de manera concreta a les qüestions determinades, i d'aquesta manera pugui proporcionar la corresponent opinió formada a l'òrgan interventor.

Posteriorment, no és fins el 8 d'octubre de 2024, que el centre gestor de serveis econòmics encarrega a la intervenció la realització d'una funció reservada, en aquest cas l'emissió d'un informe d'omissió de funció interventora relacionat amb l'expedient de referència, és a dir, l'expedient 0202010502/2024/68.



En relació a l'encàrrec efectuat, on en primera instància s'identifica alguna limitació rellevant i davant els indicis raonables que ostenta el centre gestor de serveis econòmics per dificultar o limitar les funcions reservades de l'òrgan interventor (així advertides en els diferents informes de control intern), s'ha procedit a impulsar un nou expedient de control financer permanent, per comprovar i valorar la limitació esmentada (en aquest cas, en l'àmbit de l'omissió de la funció interventora) el que confirmaria, una vegada més, una mena de voluntat per persistir en dificultar l'exercici de les citades funcions reservades.

3. OBJECTIUS, ABAST I LIMITACIONS.

D'acord amb el recollit en el Pla Anual de control financer d'aquesta Entitat, els objectius de les actuacions de control dutes a terme són:

- Anàlisi de la correcció del contingut i idoneïtat de les dades proporcionades a la Intervenció per tal de complir la funció reservada en els termes recollits en el RD 424/2017 amb l'objecte de valorar l'adequació als principis de bona gestió financera, a fi de detectar-ne les possibles deficiències i proposar les recomanacions per tal de corregir-les.

L'abast del treball es refereix a la valoració de l'encàrrec realitzat a la Intervenció per part de la gestió amb la finalitat d'efectuar una funció reservada d'acord amb les normes d'actuació de control intern.

- Encàrrec realitzat pel centre gestor de serveis econòmics per tal d'efectuar un informe d'omissió de funció interventora amb tota la informació requerida reglamentàriament.

Per altra banda no cal obviar que el present treball ha estat realitzat en el context de les limitacions en què es troba la Intervenció municipal posades de manifest en els informes de control (com per exemple *informe de control financer de liquidació exercici 2023*) sent rellevant allò advertit pel que fa a la presència d'una mena de sistema d'Intervenció "B" interferint en l'exercici adequat de les funcions reservades de l'òrgan interventor i per tant identificant-se una situació disfuncional altament perjudicial per a la gestió econòmica com per exemple:

- *Evidències d'operacions registrades en la comptabilitat per personal no adscrit a la Intervenció sense la corresponent certificació i validació del responsable de la comptabilitat.*
- *Interferències comptables de la gerència municipal i personal no adscrit a la Intervenció amb desviació deliberada del criteri del responsable de la comptabilitat.*
- *Actuacions econòmiques d'ingressos sense la comptabilització preliminar el que dificulta el control comptable dels projectes de despeses.*
- *Expulsió del departament de la Intervenció de la controladora especialista dels costos d'estructura (personal) en el projectes de despeses. Aquesta mena d'expulsió (sota la fórmula d'adscripció de lloc de treball) es fa va materialitzar sense cap informe del responsable del servei i a esqueses del funcionari titular de la Intervenció.*
- *Bloqueig de les instruccions de la coordinació comptable per tal d'inspeccionar els projectes de despeses per part de la Intervenció.*

Així mateix l'actuació del present treball presenta una limitació singular atenent l'advertència de la debilitat i/o deficiència identificada en l'informe resum de control anual 2023, de data 30 d'abril de 2024, relativa a envair, limitar, dificultar i interferir l'exercici funcional de l'òrgan interventor, concretament:

- Evitar les intromissions il·legítimes en l'exercici de les funcions reservades de la Intervenció, com per exemple forçar, de manera poc ortodoxa, a la Intervenció a fer funcions no recollides expressament en al RD 424/2017 o desplaçar les funcions comptables fora de l'àmbit de la Intervenció sense cap autorització del seu responsable.



Per aquella raó, l'òrgan interventor va instar a l'alcaldia un pla d'acció corrector per tal d'esmenar la debilitat indicada en els termes de l'article 38 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:

El president de la corporació ha de formalitzar un pla d'acció que determini les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que es posin de manifest a l'informe resum.

El pla d'acció s'ha d'elaborar en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al ple i ha de contenir les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a efectuar.

El pla d'acció s'ha de remetre a l'òrgan interventor de l'entitat local, que n'ha de valorar l'adequació per solucionar les deficiències assenyalades i si s'escau els resultats obtinguts, i ha d'informar el ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en l'exercici del control intern.

A data del present informe no consta cap pla d'acció corrector de l'informe resum de control de l'any 2023 (tampoc consta cap proposta de reconducció en els plans d'accions d'anys anteriors) en relació a la deficiència manifestada, atenent que es va donar compte al Ple de la Corporació el passat 21 de maig de 2024.

4. FETS COMPROVATS I VALORACIÓ GLOBAL

S'ha procedit a revisar l'OFI vinculada a l'expedient 0202010502/2024/68 Expedients d'aprovació de relacions de factures efectuat a la Intervenció per part del centre gestor de serveis econòmics per tal de validar el seu ajustament a l'exercici funcional de l'òrgan interventor amb la finalitat d'identificar limitacions i/o interferències que suposin un risc d'actuació de les funcions reservades amb afectació al compliment del principi de bona gestió financera de l'activitat econòmica municipal.

A la vista d'allò exposat, s'ha realitzat la comprovació de determinats fets on s'ha pogut evidenciar allò recollit a l'ANNEX que s'adjunta al present informe.

Davant la citada comprovació es posa de relleu que l'encàrrec efectuat per part del centre gestor de serveis econòmics i adreçat a la Intervenció municipal per la realització d'una funció reservada (informe d'omissió de funció interventora) presenta una limitació que dificulta completar l'exercici funcional citat, atenent que el contingut de l'informe del centre gestor no s'ajusta a les normes jurídiques d'actuació, principalment allò recollit en el Reglament de Control Intern de la Corporació de Sant Pere de Ribes i el Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals.

5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

De les actuacions de control realitzades, en l'àmbit de l'activitat controlada cal concloure com a aspectes més significatius el següent:

- a) L'encàrrec efectuat per part del centre gestor de serveis econòmics i adreçat a la Intervenció municipal per la realització d'una funció reservada (informe d'omissió de funció interventora) presenta una limitació que dificulta completar l'exercici funcional citat, atenent que el contingut de l'informe del centre gestor no s'ajusta a les normes jurídiques d'actuació, principalment allò recollit en el Reglament de Control Intern de la Corporació de Sant Pere de Ribes i el Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals.



- b) Allò exposat suposaria una nova identificació d'encàrrecs adreçats a la Intervenció municipal amb indicis raonables de dificultar la realització de funcions reservades per part de la prefectura de serveis econòmics.
- c) No consta cap pla d'acció i/o cap mesura de reconducció en els termes de l'article 38 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, amb la finalitat d'evitar interferències en l'exercici funcional de l'òrgan interventor. Allò manifestat pot determinar incompliments en matèria de transparència i bon govern d'acord amb la Llei 19/2013, de 9 de desembre i la Llei 19/2014, del 29 de desembre respectivament.

Com a principals recomanacions que aquesta Intervenció considera convenient assenyalar cal citar:

1. Que els encàrrecs efectuats per part del centre gestor de serveis econòmics i adreçat a la Intervenció municipal per la realització d'una funció reservada (pel que fa a l'emissió de l'informe d'omissió de funció interventora) no presenti limitacions i no desvirtui les normes jurídiques d'actuació, principalment allò recollit en el Reglament de Control Intern de la Corporació de Sant Pere de Ribes i el Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, ja que aquella limitació es podria entendre com una nova interferència en l'exercici funcional de l'òrgan interventor que ha estat advertida en els seus informes anuals de control financer.
2. Instar mesures per l'efectivitat d'un pla d'acció de reconducció en els termes de l'article 38 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, amb la finalitat d'evitar interferències en l'exercici funcional de l'òrgan interventor.

6. RESULTATS DEL TREBALL I TRAMIT D'AL·LEGACIONS.

D'acord amb l'exposat, el resultat del treball de la revisió i verificació en quan a l'ajustament a les funcions reservades (en els termes manifestats en el cos del present informe) pel que fa a l'expedient del centre gestor de serveis econòmics núm. 0202010502/2024/68 traslladat a la Intervenció, cal informar-lo com a:

• Resultat Desfavorable

Es dona trasllat al centre gestor, mitjançant notificació de data 14 d'octubre de 2024 adreçada al Cap de Serveis Econòmics (com a responsable de la tramitació de l'expedient núm. 0202010502/2024/68) dins l'expedient de control financer núm. 020206/2024/1_ACTUACIÓ SINGULAR 4, per tal que, durant el termini atorgat, si així es considerava, es presentessin les al·legacions convenients durant el període màxim de 10 dies hàbils, als efectes d'incorporar el mateix a definitiu. Comprovat l'acte d'acceptació i exhaurit el termini atorgat, no consta la presentació de cap manifestació d'al·legació.

A tal efecte, s'eleva l'informe a definitiu, sent quan em correspon informar sobre aquest tema.

INTERVENTOR GENERAL
Signat digitalment per
Carlos García Lucas - DNI
52194706R (TCAT)
Data: 2024.12.09 14:09:12
+01'00'

Carlos García Lucas
Interventor General

Sant Pere de Ribes, data signatura digital

ANNEX

Control Financer Permanent

Expedient 020206/2024/27

Assumpte: Omissió de la funció interventora de l'expedient de Relació de factures número 68/2024

Núm. d'expedient objecte d'OFI : 0202010502/2024/68

Gestor: Serveis Econòmics, àrea impulsora de l'expedient d'aprovació de relació de factures
Cultura, àrea afectada en l'expedient



ANNEX

Control Financer Permanent
Expedient 020206/2024/27

Assumpte: Omissió de la funció interventora de l'expedient de Relació de factures número 68/2024

Núm. d'expedient objecte d'OFI : 0202010502/2024/68

Gestor: Serveis Econòmics, àrea impulsora de l'expedient d'aprovació de relació de factures
Cultura, àrea afectada en l'expedient

De conformitat amb el previst al RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals l'exercici de la funció interventora s'ha de fer en els termes recollits en el Títol II 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 (RCIL).

El 23/07/2024 aquesta Intervenció General impulsa l'expedient 020206/2024/27 mitjançant la sol·licitud d'inici de l'expedient per a la tramitació de procediment de resolució de l'omissió de la funció interventora, la qual s'inclou literalment a continuació:

<< SOL·LICITUD D'INICI DE L'EXPEDIENT PER A LA TRAMITACIÓ DEL PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ DE L'OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA

ANTECEDENTS

Dins l'expedient número 0202010502/2024/68_ Expedient d'aprovació de relacions de factures_ Relació de factures número 68/2024, l'àrea gestora de Serveis Econòmics, ha proposat a la Junta de Govern Local, entre d'altres, l'aprovació dels acords següents:

"PRIMER.- APROVAR la relació de factures número 68_2024 emesa pel departament d'Intervenció en data 16/07/2024 composta per 11 factures d'un import total de 56.810,32.-euros (Cinquanta-sis mil vuit-cents deu euros amb trenta-dos cèntims) incloses a la llista comptable número 12024000912.

SEGON.- APROVAR l'autorització, disposició i obligació reconeguda (fase O, ADO) de 11 factures comptabilitzades i incloses a la llista número 12024000912 pels imports i amb càrrec a les aplicacions pressupostaries detallades a continuació:

Número	Còd.	Anot.	Aplicació pressupostària	Total
12024000026221	ADO	16/07/2024	12100 338 22799	1.322,65
12024000026222	ADO	16/07/2024	12100 338 22799	1.877,56
12024000026223	O	16/07/2024	12100 338 22799	16.253,35
12024000026224	O	16/07/2024	12100 338 22799	13.499,98
12024000026225	O	16/07/2024	12100 338 22799	3.999,99
12024000026226	ADO	16/07/2024	12100 338 22799	500,00
12024000026227	O	16/07/2024	12100 338 22799	11.500,00
12024000026357	ADO	18/07/2024	12100 338 22799	1.000,00
12024000026358	ADO	18/07/2024	12100 338 22799	1.400,79
12024000026359	ADO	18/07/2024	12100 338 22799	2.056,00
12024000026369	ADO	18/07/2024	12100 338 22699	3.400,00
				56.810,32

Realitzada la fase comptable en estat provisional corresponent a la despesa, mitjançant les operacions incloses en la llista comptable número 12024000912, per l'import total esmentat en el paràgraf anterior, ara en aquest moment de fase de funció interventora, excepte errada u ommissió, es troben indicis de fraccionament contractual amb els proveïdors d'aquestes despeses.

Sense entrar a valorar la continuïtat de la prestació del servei contractual més enllà d'aquesta intuïció de fraccionament, cal tenir present que l'objecte contractual identificat hauria d'haver estat fiscalitzat prèviament la despesa (pel que fa a la seva aprovació i els compromisos adquirits), des de l'única àrea gestora afectada per aquesta omisió de la funció interventora, sent Cultura i Joventut.

Davant l'esmentat, aquest òrgan interventor impulsa l'expedient 020206/2024/27, sol·licitant-vos aquest inici d'omissió de la funció interventora i per tant, no es pot reconèixer l'obligació ni tramitar el pagament ni intervenir favorablement l'actuació especificada fins que es conegui i es resolgui aquesta omisió.

És per això que, en compliment de l'acord adoptat pel Ple de la Corporació de data 29 de novembre de 2022, aquesta intervenció,

SOL·LICITO

L'inici de l'expedient per a la tramitació del procediment de resolució de l'omissió de la funció interventora, de conformitat amb el previst a la normativa interna reguladora del procediment d'omissió de la funció interventora en el seu ANNEX SOBRE L'OMISSIÓ DE LA FUNCIO INTERVENTORA.

(Segueix lloc, data, signatura, nom i càrrec)>>

Aquesta sol·licitud es notifica en la mateixa data, tant a l'àrea gestora responsable de Serveis Econòmics, així com a l'àrea gestora afectada i, s'encarrega, mitjançant encàrrec d'actuació adreçat al cap de serveis econòmics número 43127, l'emissió d'un informe justificatiu de prestacions realitzades, segons model II dins ANNEX d'omissió de la funció interventora, de la Instrucció de Control Intern de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, aprovada pel Ple de la Corporació del 29/11/2022.

Aquest encàrrec d'actuació esmentat en el paràgraf anterior, es troba finalitzat amb la següent anotació:

1 Encàrrecs									
Número	Descripció de l'encàrrec	Usuari/a sol·licitant	Data de l'encàrrec.	Data estat Situació encàrrec	Rols encarregats (propietaris)	Grup organitzatiu encarregat	Conjunts rols encarregat	Usuari registre	Expedient i/o encàrrec relacionat
☐ 43127	IT_IN_Informe justificatiu de prestacions realitzades, segons model II dins ANNEX d'omissió de la funció interventora, de la Instrucció de Control Intern de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, aprovada pel Ple de la Corporació del 29/11/2022. INFORMACION ADICIONAL ACTUACIÓN: Donat que l'informe justificatiu de l'àrea gestora ha sigut incorporat en aquest expedient en data 23 de setembre d'enguany, i exhaurit el termini dels 10 dies hàbils per emetre informe del departament d'Intervenció (segons annex de les instruccions sobre el procediment de l'omissió de la funció interventora), preguem l'emissió de l'informe sobre l'omissió de la funció i/o informe de fiscalització a incorporar a l'expedient relació de factures 68/2024	INTER04	23/07/2024	08/10/2024 Finalitzat	CAPSERVECON,			RNB,	

Registres 1 a 1 de 1 5 Registres per pàgina

<<INFORMACION ADICIONAL ACTUACIÓN: Donat que l'informe justificatiu de l'àrea gestora ha sigut incorporat en aquest expedient en data 23 de setembre d'enguany, i exhaurit el termini dels 10 dies hàbils per emetre informe del departament d'Intervenció (segons annex de les instruccions sobre el procediment de l'omissió de la funció interventora), preguem l'emissió de l'informe sobre l'omissió de la funció i/o informe de fiscalització a incorporar a l'expedient relació de factures 68/2024>>

Així mateix, en estat “generat/pendent de signatura” en data 08/10/2024, hi ha dins l'expedient “Informe tècnic 1 signatura” a manca de contingut . Tanmateix, s'inclou per la cap gestora de l'àrea de cultura “informe de la prefectura del servei 1 signatura gestor”, segons les evidències que es copien íntegrament de l'expedient electrònic de tramitació de l'omissió de la funció interventora:



Intervenció General

Tipus d'actuació	Documents	Data de registre de l'actuació	Data de l'actuació	Usuari/a	Dades de l'actuació
Informe	Detall	08/10/2024 10:53	08/10/2024	RNB	Situació: Finalitzat. Estat: Pendent de signatura / visat. Resultat: Informat. Encàr 43127
IT_Informe de la Prefectura del Servei	Detall	23/09/2024 12:48	23/08/2024	IPD	Estat: Signat / visat. Resultat: Conformitat.

En l'expedient que és objecte d'omissió de la funció interventora, 02022010502/2024/68, impulsat per Serveis econòmics, apareix encàrrec segons evidència següent:

Encàrrecs									
Número	Descripció de l'encàrrec	Usuari/a sol·licitant	Data de l'encàrrec	Data estat Situació encàrrec	Rols encarregats (propietaris)	Grup organitzatiu encarregat	Conjunts rols encarregat	Usuari registre	Expedient i/o encàrrec relacionat
☐ 43185	IT_IN_Informe justificatiu de prestacions realitzades, segons model II dins ANNEX d'omissió de la funció interventora, de la Instrucció de Control Intern de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, aprovada pel Ple de la Corporació del 29/11/2022	GARCIAMN	25/07/2024	01/10/2024 Finalitzat	CULTU02			IPD	
Filtrar Cancel·lar Reassignar Registres 1 a 1 de 1 5 Registres per pàgina									

El qual es finalitza l'1 d'octubre de 2024, incorporant-se per la cap de Cultura i Joventut, l'informe "Informe Tècnic 1 signatura".

En aquest termini temporal, no obstant, la Cap administrativa de Control adscrita a la Intervenció General, ha mantingut converses tant amb la cap gestora de Cultura i Joventut, com amb la tècnica de Serveis Econòmics que apareix a l'expedient "GARCIAMN", segons aquestes evidències:

NOTA INFORMATIVA	2024 09 12 VERBAL AMB IPD..... SSEE HA DEMANAT INFORME A CULTURA I JA ESTÀ FET.....
NOTA INFORMATIVA	2024 10 02 VERBAL AMB NGM DE SSEE.... IPD JA HA FET L'INFORME JUSTIFICATIU PERO DINS L'EXP. OBJECTE D'OFI NO DINS L'EXP. OFI. MFP DONA INSTRUCCIONS PER FER-HO CORRECTAMENT. A L'ESPERA.

La sorpresa és que els dos informes emesos i signats per IPD en tots dos expedients, disposen del mateix contingut però amb dues dates diferents.

Si aquesta Intervenció general hagués d'acceptar-ho, sense dubte, seria si aquest Informe justificatiu de prestacions realitzades, s'hagués realitzat, tal i com es sol·licita amb l'encàrrec: segons model II dins ANNEX d'omissió de la funció interventora, de la Instrucció de Control Intern de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, aprovada pel Ple de la Corporació del 29/11/2022 . Fet que no és així i, així s'evidencia amb el contingut dels informes incorporats:



INFORME DE LA PREFECTURA DEL SERVEI

EXPEDIENT: 020206/2024/27

ASSUMPTE: OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA DE L'EXPEDIENT
0202010502/2024/68 RELACIÓ DE FACTURES NÚMERO 68_2024

IMPORT: -

Atenent allò establert a l'article 172 del Reial Decret 2568/1986 de 28 de novembre pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, s'emet el present informe.

FONAMENTS

Vist el document "Sol·licitud d'inici de l'expedient per a la tramitació del procediment de resolució de l'omissió de la funció interventora" emès per l'interventor accidental amb data 23/08/2024, s'indica:

**SOL·LICITUD D'INICI DE L'EXPEDIENT PER A LA TRAMITACIÓ DEL
PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ DE L'OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA**

ANTECEDENTS

D'acord amb el previst en el RD 424/2017, quan la funció interventora fos preceptiva i s'hagués omès, no es podria reconèixer l'obligació, ni iniciar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i resolgui aquesta omissió en els termes prevists en aquest procediment.

Dins l'expedient número 02020 (0502/2024/68, Expedient d'aprovació de relacions de factures, Relació de factures número 68/2024, l'àrea gestora de Serveis Econòmics, ha proposat a la Junta de Govern Local, entre d'altres, l'aprovació dels acords següents:

PRIMER.- APROVAR la relació de factures número 68_2024 emesa pel departament d'Urbanisme en data 15/07/2024 composta per 17 factures d'un import total de 58.616,32 euros (Cinquanta-vuit mil vuit-cents sis euros amb setanta-dos cèntims) incloses a la llista comptable número 12024000612.

SEGON.- APROVAR l'autorització, atorgada i atorgada reconeguda (base 0, ADO) de 17 factures comptabilitzades / incloses a la llista número 12024000612 pel import i amb càrrec a les aplicacions pressupostàries detallades a continuació:

Número	Cód.	Anot.	Aplicació pressupostària	Total
120240006021	ADO	16/07/2024	0.000.008.22799	7.303,46
120240006022	ADO	16/07/2024	0.000.008.22799	7.677,50
120240006023	O	16/07/2024	0.000.008.22799	16.203,38
120240006024	O	16/07/2024	0.000.008.22799	13.446,96
120240006025	O	16/07/2024	0.000.008.22799	3.984,94
120240006026	ADO	16/07/2024	0.000.008.22799	586,00
120240006027	O	16/07/2024	0.000.008.22799	17.560,00
120240006028	ADO	16/07/2024	0.000.008.22799	7.886,00
120240006029	ADO	16/07/2024	0.000.008.22799	7.460,10
120240006030	ADO	16/07/2024	0.000.008.22799	2.656,00
120240006031	ADO	16/07/2024	0.000.008.22800	3.656,00
				58.616,32

Realitzada la fase comptable en estat provisional corresponent a la despesa, mitjançant les operacions incloses en la llista comptable número 12024000612, per l'import total esmentat en el paràgraf anterior, ara en aquest moment de fase de funció interventora, excepte errada o omissió, es troben indicis de fraccionament contractual amb els proveïdors d'aquestes despeses.

sense entrar a valorar la continuïtat de la prestació del servei contractual més enllà d'aquesta indicació de fraccionament, cal tenir present que l'objecte contractual identificat hauria d'haver estat fraccionada prèviament la despesa (pel que fa a la seva aprovació i els compromisos adquirits), des de l'única àrea gestora afectada per aquesta omissió de la funció interventora, sent Cultura i Joventut.



Un cop analitzat aquest document, es procedeix a revisar les factures abans indicades:

Codi	Descripció	Import	NIF	Nom proveïdor	Data Factura	Contracte
12024002617	Protecció cervelles adulta i infantil sant pere	2.056,00	ES- A06623628	PIROTECNIA IGUAL, SA	01/07/2024	No contracte
12024002618	SURTIDOR Nº 12, multicolor, divense	1.400,75	ES- A06623628	PIROTECNIA IGUAL, SA	26/06/2024	No contracte
12024002615	Exp.pirotec. Castell de focs cloenda	1.000,00	ES- A06623628	PIROTECNIA IGUAL, SA	26/06/2024	No contracte
12024002769	Material diables sant pere-2024	3.400,00	ES- B000697236	PROGESTION, SL	05/07/2024	No contracte
12024002736	Traca, morterets, traca dolça, espectacle final (altres sant pere 2024)	11.500,00	ES- B59404454	PROSPECTACULOS SL	30/06/2024	Contracte menor arlicio
12024002737	Bateries d'arivament dia 22-06-2024	500,00	ES- A06623628	PIROTECNIA IGUAL, SA	26/06/2024	No contracte
12024002736	Exp.pirotec. Del dia 23-06-2024 material para espectaculos pirotecnicos servicios para espectaculos pirotecnicos	3.999,99	ES- A06623628	PIROTECNIA IGUAL, SA	26/06/2024	Contracte menor arlicio
12024002735	Exp. Pirotec. Promusical del dia 23-06-2024 material para espectaculos pirotecnicos servicios para espectaculos pirotecnicos	13.499,99	ES- A06623628	PIROTECNIA IGUAL, SA	26/06/2024	Contracte menor arlicio
12024002607	Espectacle pirotecnic al joen 2024 no ad 12024000016746	16.353,35	ES- B066661209	ARTIGUA CASA MANUEL ESTALELLA S.L.	30/06/2024	Contracte menor arlicio
12024002576	Material pirotecnic: Sant Joan Corallo. 1 Peda. 156	1.677,56	ES- B67360374	PIROTECNIA GARCIA, SL	26/06/2024	No contracte
12024002577	Material pirotecnic: Sant Joan 23 i 24 juny	1.322,65	ES- B67360374	PIROTECNIA GARCIA, SL	26/06/2024	No contracte

Vistes aquestes factures i les operacions que es van realitzar prèviament, el servei de cultura no troba motiu de fraccionament, donat que es tracta de serveis, dates i proveïdors diferenciats. El gruix de facturació recau en contractacions artístiques (CPV 92360000-2).deput a la naturalesa del servei, i així s'ha indicat en l'informe d'aprovació dels contractes menors corresponents.

CONCLUSIONS

D'acord amb allò exposat i atenent la seva cobertura a la normativa d'aplicació es conclou la Conformitat de la situació de l'expedient a efectes de la seva tramitació.

Sant Pere de Ribes, 23 de setembre del 2024

Irene Pardo de Diego
Cap de Secció de Cultura i Joventut



INFORME DE LA PREFECTURA DEL SERVEI

EXPEDIENT: 020206/2024/27

ASSUMPTE: OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA DE L'EXPEDIENT
0202010502/2024/68 RELACIÓ DE FACTURES NÚMERO 68_2024

IMPORT : -

Atenent allò establert a l'article 172 del Reial Decret 2568/1986 de 28 de novembre pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, s'emet el present informe.

FONAMENTS

Vist el document "Sol·licitud d'inici de l'expedient per a la tramitació del procediment de resolució de l'omissió de la funció interventora" emès per l'interventor accidental amb data 23/08/2024, s'indica:

**SOL·LICITUD D'INICI DE L'EXPEDIENT PER A LA TRAMITACIÓ DEL
PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ DE L'OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA**

ANTECEDENTS

D'acord amb el previst en el RD 424/2017, quan la funció interventora fos preceptiva i s'hagués omès, no es podria reconèixer l'obligació ni inscriure el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i resolgui aquesta ommissió en els termes prevists en aquest procediment.

Dins l'expedient número 0202010502/2024/68, (Expedient d'aprovació de relacions de factures), Relació de factures número 68/2024, l'àrea gestora de Serveis Econòmics, ha proposat a la Junta de Govern Local, entre d'altres, l'aprovació dels acords següents:

•**PRIMER**- APROVAR la relació de factures número 68_2024 emesa pel departament d'Iniciació en data 15/07/2024 composta per 11 factures d'un import total de 58.816,32 euros (Cinquanta-se mil vuit-cents deu euros amb vint-i-dos cèntims inclosos a la llista comptable número 12024000912)

•**SEGON**- APROVAR l'autorització, atorgació i adreçament rebuïda (fosa D. ADO) de 11 factures comptabilitzades / INCLÒS a la llista número 12024000912 pel import i amb carret a les aplicacions pressupostàries detallada a continuació:

Número	C@D	Ass.	Aplicació pressupostària	Total
120240009020	ADO	68/07/2024	12.500,00€	12.500,00
120240009021	ADO	68/07/2024	12.500,00€	12.500,00
120240009022	O	68/07/2024	12.500,00€	12.500,00
120240009023	O	68/07/2024	12.500,00€	12.500,00
120240009024	O	68/07/2024	12.500,00€	12.500,00
120240009025	O	68/07/2024	12.500,00€	12.500,00
120240009026	ADO	68/07/2024	12.500,00€	12.500,00
120240009027	O	68/07/2024	12.500,00€	12.500,00
120240009028	ADO	68/07/2024	12.500,00€	12.500,00
120240009029	ADO	68/07/2024	12.500,00€	12.500,00
120240009030	ADO	68/07/2024	12.500,00€	12.500,00
TOTAL				58.816,32

Finalitzada la fase comptable en estat provisional corresponent a la despesa, mitjançant les operacions incloses en la llista comptable número 12024000912, per l'import total emès en el paràgraf anterior, ara en aquest moment de fase de funció interventora, excepte errada o ommissió, es troben indicis de fraccionament contractual amb els previsions d'aquestes despeses.

Sense entrar a valorar la continuïtat de la prestació del servei contractual més enllà d'aquesta indicació de fraccionament, cal tenir present que l'objecte contractual identificat hauria d'haver estat finalitzat prèviament la despesa (pel que fa a la seva aprovació i els compromisos adquirits), des de l'única àrea gestora afectada per aquesta ommissió de la funció interventora, sent Cultura i Joventut.



Un cop analitzat aquest document, es procedeix a revisar les factures abans indicades:

Codi	Descripció	Import	NIF	Nom proveïdor	Data Factura	Contracte
12024002817	Protecció ceraviles adults i infantil sant pere	2.055,00	ES-A06623628	PIROTECNIA IGUAL, SA	01/07/2024	No contracte
12024002818	SURTIDOR NP 12, multicolor, diverses	1.400,79	ES-A06623628	PIROTECNIA IGUAL, SA	26/06/2024	No contracte
12024002815	Esp.pirotec. Castell de focs olivada	1.000,00	ES-A06623628	PIROTECNIA IGUAL, SA	26/06/2024	No contracte
12024002769	Material diabies sant pere-2024	3.400,00	ES-B60697336	PIROGESTION, SL	05/07/2024	No contracte
12024002738	Fires, morterets, focs dolça, espectacle final (altres sant pere 2024)	11.500,00	ES-B59404434	PIROESPECTACULOS SL	30/06/2024	Contracte menor arlato
12024002737	Bateries d'antiviamari de 23-06-2024	500,00	ES-A06623628	PIROTECNIA IGUAL, SA	26/06/2024	No contracte
12024002736	Esp.pirotec. Del dia 23-06-2024 material para espectaculos pirotecnicos servicios para espectaculos pirotecnicos	3.999,99	ES-A06623628	PIROTECNIA IGUAL, SA	26/06/2024	Contracte menor arlato
12024002735	Esp. Pirotec. Promusical del dia 23-06-2024 material para espectaculos pirotecnicos servicios para espectaculos pirotecnicos	13.499,99	ES-A06623628	PIROTECNIA IGUAL, SA	26/06/2024	Contracte menor arlato
12024002607	Espectacle pirotecnic al Joan 2024 no ad 12024000016748	16.253,35	ES-B06950209	ANTIGUA CASA MANUEL ESTALELLA S.L.	30/06/2024	Contracte menor arlato
12024002576	Material pirotecnic: Sant Joan Cornelec i Porta 156	1.877,56	ES-B67360074	PIROTECNIA GARCIA, SL	26/06/2024	No contracte
12024002577	Material pirotecnic: Sant Joan 23 i 24 juny	1.322,65	ES-B67360074	PIROTECNIA GARCIA, SL	26/06/2024	No contracte

Vistes aquestes factures i les operacions que es van realitzar prèviament, el servei de cultura no troba motiu de fraccionament, donat que es tracta de serveis, dates i proveïdors diferenciats. El gruix de facturació recau en contractacions artístiques (CPV 92360000-2).degut a la naturalesa del servei, i així s'ha indicat en l'informe d'aprovació dels contractes menors corresponents.

CONCLUSIONS

D'acord amb allò exposat i atenent la seva cobertura a la normativa d'aplicació es conclou la Conformitat de la situació de l'expedient a efectes de la seva tramitació.

Sant Pere de Ribes, 1 d'octubre del 2024

Irene Pardo de Diego
Cap de Secció de Cultura i Joventut

Davant els antecedents i documents esmentats, aquesta Intervenció General, demana la col·laboració de l'àrea gestora de Serveis Econòmics, de conformitat amb la resolució del Ple de la corporació de data 29 de novembre de 2022, per la qual es va resoldre la instrucció de Control Intern i, el seu annex, sobre l'omissió de la Funció Interventora.

Val a dir que mentre no s'incorpori l'informe adequat, aquesta intervenció no pot emetre l'informe que li correspon; el qual és, segons l'apartat a.3) de l'annex sobre l'omissió de la funció interventora: INFORME DE LA INTERVENCIÓ D'OMISSIÓ DE LA FUNCIO INTERVENTORA.

Als efectes de col·laboració d'aquesta Intervenció municipal, us annexem l'apartat a) d'aquest annex esmentat:

a) Instrucció del procediment de resolució de l'omissió de la funció interventora

El procediment per a la resolució de l'omissió de la funció interventora es tramitarà per l'àrea gestora responsable de la despesa, d'ofici o a instància de la Intervenció general_ * Model I annexat_, mitjançant l'emissió dels següents informes:

a.1) Informe justificatiu del responsable de l'expedient sobre les prestacions realitzades *Segons model II annexat

Aquest informe, a subscriure pel cap de l'àrea gestora, contindrà, com a mínim, els extrems següents:

- La descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per a la seva identificació, fent constar, al menys, l'objecte de la despesa, l'import, la naturalesa jurídica i la data de realització
- L'aplicació pressupostària amb càrrec a la qual es proposa imputar la despesa..
- La justificació de la necessitat de promoure la despesa efectuada i la seva idoneïtat per a la finalitat perseguida.
- Les causes per les quals s'ha incomplert el procediment. estables amb ommissió de la funció interventora
- Els criteris pels quals es va seleccionar el tercer per a realitzar l'actuació.
- Si d'actuació del proveïdor ha estat o no per ordre de l'Administració, i si aquesta actuació ha estat o. no de bona fe.
- La constatació. que les prestacions s'han dut a terme efectivament i, en el seu cas, si és possible destituir o retornar el que s'ha rebut.
- La justificació que els preus aplicables són correctes i adequats al preu de mercat
- En el seu cas, la conveniència 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 a favor seu.

a.2) Informe jurídic de la Secretaria o, si s'escau, dels Serveis jurídics de l'entitat sobre la procedència d'instar la revisió d'ofici

En el supòsit que dels incompliments narratius detectats s'apreciï la possibilitat d'instar la revisió d'ofici dels actes dictats, es remetrà l'expedient a la Secretaria, o si s'escau, als Serveis jurídics de l'entitat, sol·licitant-li l'emissió d'un informe jurídic sobre la possibilitat i conveniència de la revisió d'ofici dels actes dictats amb infracció de l'ordenament, valorant la procedència de la revisió dels actes dictats, llevat que aquesta resulti contrària a l'equitat, a la bona fe, al dret dels particulars o a les lleis, segons determina l'article 110 de la Llei 39/2015.

a.3) Informe de la intervenció d'omissió de la funció interventora

Un cop l'òrgan interventor disposi tant de l'informe justificatiu del responsable de l'àrea gestora de l'expedient com, si s'escau, de l'informe jurídic de la secretaria sobre la procedència d'instar la revisió d'ofici, emetrà, en el termini de 10 dies hàbils, informe sobre l'omissió de la funció interventora, que no tindrà naturalesa d'informe de fiscalització.

L'informe haurà de contenir les actuacions que es podran dur a terme, i que poden ser les següents:

Situació 1: Si no s'ha detectat cap més infracció de l'ordenament jurídic que la pròpia ommissió del tràmit preceptiu de funció interventora:

- Convalidar l'omissió de la funció interventora.
- Continuar amb el procediment i amb la resta d'actuacions que, si s'escau, procedeixin, per tal que, si correspon, es pugui aprovar el reconeixement de les obligacions corresponents per part de l'òrgan competent, les quals estaran, en qualsevol cas, subjectes a intervenció prèvia.

Situació 2: Si s'han detectat infraccions de l'ordenament jurídic, a més de la pròpia ommissió del tràmit preceptiu de funció interventora, que poden qualificar l'acte com a anul·lable:



- Convalidar l'omissió de la funció interventora.
- Convalidar [descripció de l'acte anul·lable]
- Continuar amb el procediment i amb la resta d'actuacions que, si s'escau, procedeixin, per tal que, si correspon, es pugui aprovar el reconeixement de les obligacions corresponents per part de l'òrgan competent, les quals estaran, en qualsevol cas, subjectes a intervenció prèvia.

Situació 3: Si s'han detectat infraccions de l'ordenament jurídic, a més de la pròpia ommissió del tràmit preceptiu de funció interventora, que, d'acord amb l'article 4.7 de la Llei 39/2015, poden qualificar l'acte com a nul, sense que procedeixi instar la revisió d'ofici, en tant que aquesta resultaria contrària a l'equitat, a la bona fe, al dret dels particulars o a les lleis d'acord amb l'article 110 de la Llei 39/2015:

- Convalidar l'omissió de la funció interventora.
- Continuar amb el procediment i amb la resta d'actuacions que, si s'escau, procedeixin, per tal que, si correspon, es pugui aprovar el reconeixement de les obligacions corresponents mitjançant reconeixement extrajudicial de crèdit (REC).

Situació 4: Si s'han detectat infraccions de l'ordenament jurídic, a més de la pròpia ommissió del tràmit preceptiu de funció interventora, que, d'acord amb l'article 47 de la Llei 39/2015, poden qualificar d'acte com a nul, procedint instar la revisió d'ofici:

- Suspendre el procediment i la resta d'actuacions que, si s'escau, procedeixin, fins que es resolgui la revisió d'ofici de l'acte afectat.

Situació 5: En el cas que fa Intervenció detecti que s'ha produït una ommissió de la funció interventora per no haver intervingut la comprovació material de la inversió, per a l'emissió de l'informe d'omissió per part de l'òrgan interventor es tindrà en compte el previst en els següents apartats:

1) Si no consta l'acta de recepció en l'expedient:

1.1. En el supòsit en què es pugui dur a terme la recepció de la inversió:

Es comunicarà al responsable de l'expedient per tal que es dugui a terme l'acte de recepció de la inversió. Aquest haurà de sol·licitar, prèviament, a la Intervenció la seva assistència en els termes regulats en la normativa el desenvolupament de la funció interventora en l'àmbit de la comprovació material de la inversió.

1.2. En el supòsit que no es pugui dur a terme la recepció de la inversió:

Es farà constar aquesta circumstància en l'apartat de l'informe d'omissió.

2) Si consta l'acta de recepció en l'expedient sense la preceptiva assistència de la Intervenció:

Prèviament a l'emissió de l'informe d'omissió de la funció interventora, l'òrgan interventor haurà de procedir a la realització de la comprovació material de la inversió, sempre que sigui materialment possible realitzar-la. Aquesta comprovació material no es realitzarà en l'exercici de la funció interventora.

2.1. En el supòsit en què es pugui dur a terme la comprovació material de la inversió extemporània:

El resultat de la comprovació material de la inversió efectuada per l'òrgan interventor es recollirà en l'apartat de l'informe d'omissió corresponent al punt d regulat en 1º apartat quart.a.3) d'aquesta normativa. Aquest resultat podrà ser: "favorable", "favorable amb observacions", "desfavorable" o "desfavorable amb observacions", d'acord amb els criteris previstos per a l'emissió del resultat de la intervenció de la comprovació material de la inversió.

2.2. En el supòsit en què no es pugui dur a terme la comprovació material de la inversió extemporània:

Es farà constar aquesta circumstància en l'apartat de l'informe d'omissió.

Un cop elaborat l'expedient, l'àrea gestora responsable de la despesa, el traslladarà a l'Alcaldia de l'entitat local per tal que pugui decidir si continua, o no, el procediment i les altres actuacions que, si s'escau, procedeixin.

En els casos en què l'omissió de la funció interventora faci referència a obligacions o despeses competència del ple, l'alcaldia de l'entitat haurà de sotmetre a decisió del ple si continua el procediment i les altres actuacions que, si s'escau, procedeixin.

En el supòsit que l'òrgan competent (alcaldia o ple) decideixi continuar amb el procediment per tal que, si s'escau, es pugui procedir al reconeixement de les obligacions corresponents, l'acte en què es proposi acordar el reconeixement d'aquestes obligacions estarà subjecte a intervenció prèvia, sense perjudici que també sigui preceptiva la prèvia intervenció de la comprovació material de la inversió.

El reconeixement extrajudicial de les obligacions es tramitarà de conformitat amb l'establen a l'annex corresponent d'aquestes instruccions.

L'acord favorable de l'alcaldia o del ple no eximirà de l'exigència de les responsabilitats que corresponguin.

De conformitat amb els antecedents, es dona trasllat a l'òrgan gestor de SSEE en els termes de l'article 10 del RD 424/2017 als efectes següents:

- Emissió de l'informe justificatiu de prestacions realitzades, segons model II dins Annex d'omissió de la funció interventora, de la Instrucció de Control Intern de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, aprovada pel Ple de la Corporació del 29/11/2022, pel Cap gestor de Serveis Econòmics, segons model II i dins l'expedient de l'omissió de la funció interventora número 020206/2024/27.