



ACTA

<b>Expedient núm.:</b>	<b>Òrgan col·legiat:</b>
PL/2019/2	PLE

**DADES DE CELEBRACIÓ DE LA SESSIÓ**

<b>Tipus de convocatòria</b>	Extraordinària
<b>Data</b>	1 / d'abril / 2019
<b>Durada</b>	Des de les 19:01 fins a les 19:30 hores
<b>Lloc</b>	SALA DE SESSIONS AJUNTAMENT
<b>Presidida per</b>	ALFONS GARCIA RODRIGUEZ
<b>Secretari</b>	M. ANGEL BENEDICTO ESCLARIN

**ASSISTÈNCIA A LA SESSIÓ**

DNI	Nom i Cognoms	Assisteix
40914565A	ALFONS GARCIA RODRIGUEZ	SÍ
39876612V	BELEN LAVILLA VIDAL	SÍ
39908079C	CELIA RUIZ ESPEJO	SÍ
39862284H	CRISTINA BORRAS MARGALEF	SÍ
75706355S	ELIDIA LOPEZ REDONDO	NO
39876669M	FRANCESC BLANCH LLAÓ	SÍ
39841785N	FREDERIC ESCODA GIL	SÍ
39851915E	JAUME CIRÉ CAPDEVILA	SÍ
39925716Q	MANEL BARCELÓ MARGALEF	SÍ
39875942Z	MIGUEL ANGEL GARCES CANO	SÍ
39873136Z	MONICA BOQUERA CASTELLVI	SÍ
39883261L	NÚRIA ORTIZ SANCHEZ	SÍ



24414442B	SILVIA PUJOL GARCIA	SÍ
<b>Excuses d'assistència presentades:</b> 1. ELIDIA LOPEZ REDONDO: «reunió»		

Una vegada verificada pel Secretari la constitució vàlida de l'òrgan, el President obre la sessió, procedint a la deliberació sobre els assumptes inclosos en l'ordre del dia

### A) PART RESOLUTIVA

D'acord amb el que disposa l'article 91.3 del Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel que s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, es procedeix a modificar l'ordre dels dos primers punts de l'ordre del dia, realitzant-se en primer lloc el sorteig dels membres de les taules.  
**Expedient 874/2019. Sorteig dels membres de les meses electorals per les eleccions generals del 28 d' abril de 2019**

**Favorable**

**Tipus de votació:**  
Unanimitat/Assentiment

D' acord amb el que disposa l'article 26 de la Llei Orgànica 5/85, de 19 de juny, del règim electoral vigent i les seves modificacions posteriors, es procedeix a efectuar el sorteig públic per a la designació dels Presidents i vocals, titulars i suplents que han de formar les Meses electorals del proper del 28 d' abril de 2019.

### Aprovació de l'acta de la sessió anterior

**Favorable**

**Tipus de votació:**  
Unanimitat/Assentiment

S' aprova per unanimitat de tots els assistents l'acta de la sessió anterior.

### Expedient 1201/2019. Donar compte de la liquidació corresponent a l'exercici econòmic de 2018.

**Favorable**

**Tipus de votació:**  
Unanimitat/Assentiment



D'acord amb el que disposen els articles 181,192 i 193 del Reial Decret Legislatiu 2/04, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals i el Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, per la Presidència es dóna compte de la liquidació del pressupost consolidat de la Corporació corresponent a l'exercici de 2018 segons el següent desgloss:

"Vandellòs i l'Hospitalet de l'Infant, document signat electrònicament al marge.

Vist l'informe emès per l'interventor municipal del següent contingut:

**"Fets**

*Finalitzat l'exercici i una vegada elaborats per la Intervenció els estats demostratius de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2018, correspon a l'alcalde, previ informe d'Intervenció, l'aprovació de la liquidació del pressupost abans de l'1 de març.*

**Fonaments de Dret.**

*1. L'article 191 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 89 del Reial decret 500/1990 regulen el moment de tancament i la liquidació del pressupost. L'article 191.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix el caràcter preceptiu de l'informe d'Intervenció.*

*L'article 191.3 del TRLRHL i l'article 90.1 del Reial decret 500/1990, de 20 de abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos, estableixen que després de l'informe de la Intervenció l'alcalde aprova la liquidació del pressupost de l'Ajuntament, i n'informa al Ple en la primera sessió que tingui lloc.*

*Per tal de donar compliment a l'article 193.5 del TRLRHL i a l'article 90 del Reial decret 500/1990, abans de finalitzar el mes de març, l'Ajuntament haurà de trametre al Departament de Governació de la Generalitat i al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques informació sobre la liquidació del pressupost.*

*2. De conformitat amb el previst a l'article 93 del Real Decreto 500/1990 la liquidació del pressupost farà palès:*

- 1. Pel què fa al pressupost de despeses, i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.*
- 2. Quant al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats així com els recaptats nets.*



**Expedient 670/2019. Estudi i aprovació, si procedeix, de l'adhesió d'aquest Ajuntament al model bàsic d'assistència (model informàtic de fiscalització de la plataforma Actio) aprovat per la Diputació de Tarragona.**

**Favorable**

**Tipus de votació:**  
Unanimitat/Assentiment

Vista la documentació obrant a l'expedient

Pel Regidor d'Hisenda s'emet informe que literalment estableix:

"Expedient: 670/2019

Assumpte: ADHESIÓ MODUL INFORMATIC DE FISCALITZACIÓ DE PLATAFORMA ACTIO DE DIPTA.

Que formula la regidoria d'hisenda i Intervenció, en relació al model de control intern en règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia, de requisits bàsics, per a les despeses i obligacions, i de control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos d'aquesta Entitat local, en aplicació del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local, i de sol·licitud d'assistència per implementar el model de fiscalització i intervenció limitada prèvia per a despeses i obligacions aplicable pels ens locals del Camp de Tarragona i de les Terres de l'Ebre aprovada la seva prestació per Decret de la Diputació de Tarragona de data 18 d'octubre de 2018.

Aquest ajuntament, en acord del Ple , DE DATA 21-06-2018, va aprovar la FISCALITZACIÓ LIMITADA PREVIA DE REQUISITS BASICS , vers els següents extrems .

“

.- Substituir la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'Entitat local i els seus ens dependents amb pressupost limitatiu, pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els seus drets i ingressos, en els termes que preveuen els articles 9.1 i 40 de la norma reglamentària esmentada, i amb efectes igualment d'1 de juliol de 2018.

.-Adoptar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a l'exercici de la funció interventora sobre despeses i obligacions, en els termes que preveu l'article 13.1 de l'esmentat Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, i respecte dels extrems fixats per l'Acord del Consell de Ministres previst en l'article 152.1 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària, i també amb efectes d'1 de juliol de 2018.

.-Declarar expressament que qualsevol altra tipologia de despesa també estarà sotmesa a fiscalització i intervenció prèvia limitada de requisits bàsics, havent-se de comprovar els extrems generals regulats en el citat Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril.

.- Deixar sense efecte tot allò que reguli l'exercici del control intern a l'Ajuntament / Entitat local que contradigui la normativa vigent en matèria de control intern, a partir de l'entrada en vigor del present acord.”

A. ANTECEDENTS 1

1.La funció de control intern de la gestió econòmica financera i pressupostària de les entitats locals es regula amb caràcter general en els articles 92, 133 i 136 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de bases del règim local (LRBRL), i en els articles 213 i



següents del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), i concretament, en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RD 424/2017).

2.L'article 213 del TRLRHL estableix que les funcions de control intern s'exerciran en les entitats locals amb l'extensió i efectes que es determinen en els articles següents de la Llei, respecte de la seva gestió econòmica, dels organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, en les seves modalitats de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats locals que es determinin reglamentàriament i funció de control de l'eficàcia.

3.El RD 424/2017 té per objecte el desenvolupament del reglament previst a l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març i la seva finalitat és la regulació dels procediments de control intern, la metodologia d'aplicació i els criteris d'actuació a les entitats locals en termes homogenis amb els desenvolupats en altres àmbits del sector públic.

4.La Diputació de Tarragona, per Decret del Diputat delegat del SAM de data 18 d'octubre de 2018 va aprovar prestar el servei d'acord al model conceptual i jurídic de fiscalització i intervenció limitada prèvia per a despeses i obligacions aplicable pels ens locals del Camp de Tarragona i de les Terres de l'Ebre, que inclou:

- Els tipus de despeses i obligacions sotmeses al règim de requisits bàsics als efectes de fiscalització i intervenció limitada prèvia de l'article 13 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, amb els extrems o requisits a verificar per a cadascun d'ells, i que engloben tots els tipus de despeses i obligacions amb efectes pressupostaris, a excepció d'aquelles a les quals sigui d'aplicació el règim ordinari de fiscalització prèvia.

- La relació de procediments segons la tipologia de l'expedient, de caràcter bàsic per a cada tipus de despeses i obligacions sotmeses a aquest règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia, per a l'adaptació al sector públic local dels requisits fixats als Acords de Consell de Ministres de 30 de maig de 2008, actualitzat per posterior de 7 de juliol de 2011, i de 20 de juliol de 2018, pels quals es dona aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la Llei general pressupostària respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, o els que siguin vigents en cada moment, es concreten en l'Annex 2 "Índex de procediments subjectes a funció interventora" publicat en el BOPT núm. 203 de data 23 d'octubre de 2018.

- Els requisits específics per a cada tipus d'actuacions a verificar en la fiscalització prèvia i la intervenció prèvia i en les bestretes de caixa fixa i en els pagaments a justificar, així com dels aspectes o requisits a comprovar, es concreten en l'Annex 3 "Fitxes individuals per a cada procediment dels requisits a verificar en l'exercici de la funció interventora" publicat en el BOPT núm. 203 de data 23 d'octubre de 2018.

5. Per l'Alcaldia, en Resolució s'ha disposat la formació d'Expedient per a, conforme l'article 13.1 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, la implantació, en el seu cas, del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics en quan a les despeses i obligacions, respecte dels extrems fixats per l'Acord del Consell de Ministres previst en l'article 152.1 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària, i de substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'Entitat local i els seus ens dependents amb pressupost limitatiu, pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, així com per sol·licitar l'assistència per implementar el model de fiscalització i intervenció limitada prèvia per a despeses i obligacions aplicable pels ens locals del Camp de Tarragona i de les



Terres de l'Ebre aprovada la seva prestació per de la Diputació de Tarragona en el Decret del Diputat delegat del SAM de data 18 d'octubre de 2018 i publicat al BOPT núm. 203 de data 23 d'octubre de 2018.

6. S'han emès Informes per la Intervenció i la Secretaria General de l'Entitat.

#### B. FONAMENTS JURÍDICS

1. Normativa aplicable: està constituïda bàsicament per les següents normes :

- a. Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de bases del règim local (LRBRL)
- b. Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL)
- c. Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RD 424/2017)
- d. Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional
- e. Resolució de 2 de juny de 2008, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es publica l'Acord del Consell de Ministres de 30 de maig de 2008, actualitzat per posterior de 7 de juliol de 2011, i de 20 de juliol de 2018, pels quals es dona aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la Llei general pressupostària respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics.

2. L'article 4 del RD 424/2017 estableix que l'òrgan interventor de l'entitat local, en l'exercici de les seves funcions de control intern, està sotmès als principis d'autonomia funcional, exercici desconcentrat i procediment contradictori i haurà d'exercir el control intern amb plena autonomia respecte de les autoritats i les altres entitats la gestió de les quals sigui objecte del control. A aquests efectes, els funcionaris que el portin a terme han de tenir independència funcional respecte dels titulars de les entitats controlades. L'òrgan interventor ha de disposar d'un model de control eficaç i per a això se li han d'habilitar els mitjans necessaris i suficients. A aquests efectes el model ha d'assegurar, amb mitjans propis o externs, el control efectiu de, com a mínim, el vuitanta per cent del pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i control financer, i del cent per cent del mateix en el transcurs de tres anys consecutius.

3. L'apartat 4 de l'article 6 del mateix RD 424/2017, estableix que els òrgans interventors poden sol·licitar, a través del president de l'entitat local, l'assessorament i informe dels serveis d'assistència municipal i dels òrgans competents de les diputacions provincials, els cabildos, els consells insulars i les comunitats autònomes uniprovincials.

4. Previ informe de l'òrgan interventor i a proposta del President, el Ple de l'Entitat Local podrà acordar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia, segons l'article 219.2 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març en relació amb el 13.1 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.

5. La fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local (i la dels seus organismes autònoms) es podrà substituir, sempre que ho acordi el ple, pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i, si s'escau, pel control posterior dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat mitjançant l'exercici del control financer; com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos, en els termes que preveuen els articles 9.1 i 40 del RD 424/2017. Aquesta modalitat no serà extensiva als actes de devolució d'ingressos tal i com estableix l'art. 9.3 del RD 424/2017.

Serà el Ple de la Corporació l'òrgan competent que podrà acordar la substitució de la fiscalització prèvia de drets per la inherent a la presa de raó en comptabilitat i per



actuacions comprovatòries de control financer.

6. La Diputació de Tarragona per Decret del Diputat delegat del SAM de data 18 d'octubre de 2018 ha aprovat prestar el servei d'acord a un model de fiscalització i intervenció limitada prèvia per a despeses i obligacions aplicable pels ens locals del Camp de Tarragona i de les Terres de l'Ebre que comprèn els extrems descrits en el punt 4 del present acord.

7. En relació a aquest règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics respecte de despeses i obligacions, l'article 13 RD 424/2017, de 28 d'abril, preveu que, addicionalment, el Ple de la corporació pugui aprovar altres extrems addicionals que tindran la consideració de requisits o tràmits essencials. Aquests extrems haurien de tenir com a finalitat assegurar l'objectivitat, la transparència, la no discriminació i la igualtat de tracte en les actuacions públiques. El model d'assistència de la Diputació de Tarragona està configurat de forma que inclou tots els requisits mínims fixats pel RD 424/2017, i que son idèntics als aplicats per l'Administració de l'estat en el seu àmbit competència, de forma que la implantació del mateix implica que l'ajuntament no aprovarà extrems addicionals. D'aquesta forma, el model aplicat per l'Ajuntament resultarà completament normalitzat amb tots els ajuntaments que l'adoptin, no només de la demarcació territorial de Tarragona, sinó de tot l'àmbit del territori català. El model així definit, respondrà i atindrà plenament les verificacions i requisits mínims exigibles. Alhora, el manteniment per a l'ajuntament de l'aplicació que gestiona el model, serà íntegrament mantinguda per la Diputació, amb el consegüent estalvi total de costos per a l'Ajuntament, i evitant qualsevol tasca instrumental d'administració del mòdul informàtic, que serà íntegrament administrat per la Diputació de Tarragona.

8. L'informe emès per la Intervenció de l'Entitat va considerar adient, i la Presidència va assumir aquest criteri a efectes de la seva Proposta d'Acord, l'aplicació del règim de fiscalització limitada prèvia de despeses i obligacions en règim de requisits bàsics, respecte dels extrems fixats per l'Acord del Consell de Ministres previst en l'article 152.1 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària i la sol·licitud de l'assistència per la implantació del model de fiscalització i intervenció limitada prèvia per a despeses i obligacions aplicable pels ens locals del Camp de Tarragona i de les Terres de l'Ebre, aprovada la seva prestació per la Diputació de Tarragona per Decret del Diputat delegat del SAM de data 18 d'octubre de 2018 i publicat en el BOPT núm. 203 de data 23 d'octubre de 2018.

9. I igualment va considerar adient, el mateix Informe d'Intervenció, la proposta d'Acord de substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'Entitat local i els seus ens dependents amb pressupost limitatiu, pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els seus drets i ingressos.

10. Tanmateix, atesa la complexitat d'implantar aquesta fiscalització i la inexistència d'un sistema informàtic propi que faciliti la tasca, es considera adient sol·licitar a la Diputació de Tarragona l'assistència en la implementació d'un sistema informàtic per a l'exercici de la funció interventora, assistència en el manteniment del programari i assistència en la formació i en l'ús de l'eina "Mòdul de la funció Interventora (MFI). Emet la proposta de resolució corresponent"

Vist el dictamen favorable de la Comissió informativa municipal de serveis interns del 26 de març de 2019.

El Ple de l'Ajuntament per unanimitat dels dotze membres assistents (6 del PSC, 3 del PDeCAT, 2 d'ERC i 1 del PP) que representen la majoria absoluta del nombre de tretze que legalment el componen, **ACORDA:**



**Primer.-** Respecte de l'anterior règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, aprovat en aquest ajuntament en Ple, de data 21-06-2018, aplicar, mitjançant adhesió, el model bàsic d'assistència aprovat per la Diputació de Tarragona, mitjançant Decret del Diputat delegat del SAM de data 18 d'octubre de 2018, i publicat al BOPT núm. 203, de data 23 d'octubre de 2018, i, correlativament, sol·licitar a la Diputació de Tarragona l'assistència per a la implantació d'aquest model (de fiscalització i intervenció limitada prèvia per a despeses i obligacions aplicable pels ens locals del Camp de Tarragona i de les Terres de l'Ebre), atès que va ser aprovada la seva prestació en l'esmentat Decret.

**Segon.-** Traslladar el present acord a Secretaria, Intervenció i Tresoreria d'aquest ajuntament.

**Tercer.-** Comunicar al SAM de la Diputació de Tarragona el present acord.



DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT