



A J U N T A M E N T
D'ALBALAT DELS TARONGERS

C.I.F. P-46-01000 - E
Plaça Pla del Molí, 1
Telèfon 96 262 82 01 - Fax 96 262 86 13
46591 ALBALAT DELS TARONGERS
(VALÈNCIA)
www.albalatdelstarongers.es
alcaldia@albalatdelstarongers.net

ACTA DE LA SESSIÓ EXTRAORDINÀRIA, PÚBLICA DEL PLE DE L'AJUNTAMENT EL DIA 3 DE GENER DE 2019.

SRA. ALCALDESSA

Sra. MAITE PÉREZ FURIO

SRS. REGIDORS PRESENTS

D. RAFAEL ASENSIO Chenovart
D. MIGUEL BONET SANCHO
D. FILIBERTO M. PRATS ASENSI
D. EMILIO PASCUAL COTANDA
Sra. M. DOLORS LAFONT AVINENT
D. JUAN JOSE FONT PERALES
D. JOSE ISRAEL PÉREZ GIL

REGIDORS ABSENT

Sra. PATRICIA ANTONI BENET

SECRETÀRIA

SRA. AMPARO FERRANDIS PRATS

Sent les 20:05 h. del dia de la data indicada, a l'ajuntament i prèvia comunicació, es reuneixen sota la presidència de la Sra. Alcaldessa els regidors que al marge es relacionen, que constitueixen un quòrum d'assistència de vuit regidors dels nou que tant de fet com de dret integren la Corporació, a fi de celebrar sessió extraordinària i pública.

Per la Sra. Alcaldessa es declara oberta la sessió, passant a tractar els assumptes que configuren l'ordre del dia tal i com es relacionen a continuació.

PRIMER. ACORD, SI PROCEDEIX, SOBRE MODEL DE CONTROL INTERN EN APLICACIÓ DEL RD 424/2017.

S'informa al ple de la proposta de la Sra. Alcaldessa que diu així:

"In relació al model de control intern simplificat, en règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia, de requisits bàsics, per a les despeses i obligacions, i de control inherent a la nota d'intervenció en comptabilitat, com pregociat 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.

A. ANTECEDENTS

1. La funció de control interna 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 qual 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'han d'exercir 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 de que en depenen, en les modalitats de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats locals que es determinen 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. Per l'Ajuntament, mitjançant provisió de 20 de desembre de 2018, s'ha disposat la formació d'Expedient per, conformi 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, si escau, del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics en quan a les despeses i obligacions, 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 limitador, pel control inherent a la nota d'intervenció en comptabilitat.
5. En data 22 de desembre de 2018 s'ha emès informe per la Secretaria Intervenció de l'Entitat, del qual es desprèn:

LEGISLACIÓ 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 qual 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 Acord de 7 de juliol de 2011, pel qual és d'aplicació a la previsió de els articles 152 i 147 de la Llei general pressupostària, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, en tot allò que és d'aplicació a les entitats locals (ACM)

FONAMENTS DE DRET

1. 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 porten 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.

2. L'article 6 del mateix RD 424/2017, estableix que l'òrgan interventor pot fer ús en l'exercici de les seves funcions de control, del deure de col·laboració, de la facultat de sol·licitar assessorament, de la defensa jurídica i de la facultat de revisió de els sistemes informàtics de gestió d'acord amb el que preveuen els paràgrafs següents.

Concretament, l'apartat 4 d'aquest article 6, estableix que els òrgans interventors poden sol·licitar, a través del president de l'entitat local, el 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.

3. Amb un informe previ de l'òrgan interventor ja proposta del president, el Ple de l'entitat local pot acordar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, 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.

4. L'article 39 del RD 424/2017 estableix que podran aplicar el règim de control intern simplificat les entitats locals incloses en l'àmbit d'aplicació del model simplificat de comptabilitat local (Regla 1 de la Instrucció del model simplificat de comptabilitat local, aprovada per l'Ordre HAP / 1782/2013, de 20 de setembre), i que són les següents:

- a. Els municipis el pressupost dels quals no excedeixi els 300.000 €.
- b. Els municipis amb pressupost superior a 300.000 € però que no excedeixi els 3.000.000 €, i la població dels quals no superi els 5.000 habitants.
- c. La resta d'entitats locals sempre que el seu pressupost no excedeixi els 3.000.000 €.

A l'efecte del qual preveu el paràgraf anterior, s'ha de prendre com a import del pressupost el de les previsions inicials d'ingressos de l'últim pressupost aprovat definitivament per l'entitat local i, si escau, el de les previsions inicials d'ingressos que, per a l'entitat local i els seus organismes autònoms, es dedueixi de l'estat de consolidació del pressupost a què fa referència l'apartat 1.c) de l'article 166 del TRLRHL, corresponent a l'últim pressupost aprovat. I, per a la determinació del nombre d'habitants s'efectuarà en funció de les xifres de població resultants de l'última revisió del padró municipal.

Quan una entitat que aplica el règim de control simplificat deixa de complir aquests requisits, només estarà obligada a aplicar el model normal de control, si aquesta circumstància es manté durant tres exercicis consecutius; tenint en compte que el model de control s'haurà d'aplicar, en qualsevol cas, per exercicis complets i per totes les entitats que formen part del sector públic de l'entitat local.

Aquest Ajuntament, d'acord amb les xifres de població resultants de l'última revisió del padró municipal, té una població de dret de 1.169 habitants, i l'import de les previsions inicials d'ingressos corrents de l'últim pressupost aprovat per l'entitat local, és de 825.905 , 15 €; variables d' població i pressupost que fan que estigui inclòs en l'àmbit d'aplicació del model simplificat de comptabilitat local, i per tant, es pugui acollir, d'acord amb l'article 39 del RD 424/2017, al règim de control intern simplificat.

L'article 40 del RD 424/2017 estableix que les entitats acollides al règim de control intern simplificat hauran d'exercir la funció interventora, en les seves dues modalitats de règim ordinari i especial de fiscalització i intervenció limitada prèvia, respecte a la gestió econòmica de la entitat local, i no és d'aplicació obligatòria la funció de control financer, sense perjudici de l'aplicació de l'auditoria de comptes en els casos que preveu l'article 29.3.a) del mateix RD 424/2017 i de aquelles actuacions la realització de les quals per l'òrgan interventor deriva d'una obligació legal.

L'exercici d'aquesta funció interventora es realitzarà en els mateixos termes en totes les entitats locals, independentment que el règim de control aplicat sigui el simplificat o el general; no obstant això, en l'exposició de motius del RD 424/2017, el legislador considera raonable, sobretot pel que fa a les entitats locals que opten pel règim de control simplificat, l'aplicació de la fiscalització prèvia limitada, sempre que el ple va adoptar els acords oportuns en conformitat amb els articles 219.2 del TRLRHL i 13 del RD 424/2017.

5. En matèria de drets i ingressos, l'exercici d'aquesta funció interventora comprendrà la intervenció crítica o prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets de contingut econòmic i ingressos o moviment de fons de valors.

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 acord el ple, pel control inherent a la nota d'intervenció en comptabilitat i, si 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.

L'apartat 2 de l'esmentat article 9 disposa que el control posterior dels drets i ingressos de la Tresoreria de l'entitat local i la dels seus organismes autònoms s'efectuarà mitjançant l'exercici del control financer.

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 nota d'intervenció en comptabilitat i per actuacions comprovants de control financer.

Aquest control financer posterior es durà a terme mitjançant la utilització de tècniques de mostreig o auditoria que han de ser objecte de valoració i desenvolupament per part de la Intervenció d'aquest Ajuntament.

No obstant això, ha de tenir-se en compte que no serà possible acordar la substitució de la fiscalització prèvia de tots els drets i ingressos de l'Entitat, ja que, d'acord l'article 9.3 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, els actes d'ordenació i pagament material derivats de devolucions d'ingressos indeguts sempre seran sotmesos a la funció interventora plena prèvia.

en tot cas, de no recordar-se de forma expressa la referida substitució, serà aplicable fiscalització prèvia plena a tots els actes, documents o expedients susceptibles de produir drets de contingut econòmic i ingressos o moviment de fons de valors.

6. Els articles 7 i següents del RD 424/2017 estableixen que la funció interventora, que podrà ser exercida com fiscalització prèvia o com a intervenció prèvia, segons el cas, té per objecte controlar, abans que siguin aprovats, els actes de l'entitat local i dels seus organismes autònoms, sigui quina sigui la seva qualificació, i, en els supòsits en què ho determine la normativa aplicable, els consorcis adscrits, que donen lloc al reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que es deriven, i la inversió o l'aplicació en general dels seus fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seva gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas.

Pel que fa referència al procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre despeses i obligacions, l'article 13.1 del mateix RD 424/2017, de 28 d'abril, estableix que, previ informe de l'òrgan interventor i a proposta del president, el Ple de l'entitat local pot acordar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics. Per tots aquests casos en què el Ple acordi la fiscalització i intervenció limitada prèvia, l'òrgan interventor es limitarà a comprovar els requisits bàsics que es detallen en l'apartat 2 de l'article 13, estant subjectes a control posterior, mitjançant l'exercici del control financer.

Per a la determinació dels requisits considerats bàsics cal atendre a aquells que assegurin l'objectivitat, la transparència, la no discriminació i la igualtat de tracte en les actuacions públiques, i són aplicables, en tot cas, els requisits bàsics recollits en l'Acord del Consell de Ministres vigent en cada moment, en tot allò que sigui d'aplicació a les entitats locals.

com ja s'ha avançat, en els casos en què el Ple va adoptar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, l'òrgan interventor es limitarà a comprovar els requisits bàsics següents:

a. L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contraure. S'entén que el crèdit és adequat quan financi obligacions a contreure o nascudes i no prescrites a càrrec de la tresoreria de l'entitat local que compleixin els requisits dels articles 172 i 176 del TRLRHL.

En els casos en què el crèdit pressupostari de cobertura a despeses amb finançament afectat s'ha de comprovar que els recursos que els financen són executius, i s'ha d'acreditar amb l'existència de documents fefaents que acrediten l'efectivitat.

Quan es tracti de contraure compromisos de despeses de caràcter plurianual s'ha de comprovar, a més, si es compleix el que preceptua l'article 174 del TRLRHL.

S'entén que el crèdit és adequat quan financi obligacions a contreure o nascudes i no prescrites a càrrec de la tresoreria de l'entitat local que compleixen els requisits dels articles 172 i 176 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

b. Que les obligacions o despeses es generen per un òrgan competent. En tot cas s'ha de comprovar la competència de l'òrgan de contractació o que concedeix la subvenció quan aquest òrgan no tingui atribuïda la facultat per aprovar les despeses de que es tracti.

c. Els altres aspectes que, per la seva transcendència en el procés de gestió, determini el ple a proposta del president i previ informe de l'òrgan interventor. A aquests efectes, independentment que el Ple hagi dictat acord o no, es consideren, en tot cas, transcendents en el procés de gestió dels aspectes que fixa l'acord de Consell de Ministres vigent respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, en els supòsits que siguin aplicables a les entitats locals, que s'han de comprovar en tots els tipus de despesa que comprèn.

7. Finalment, 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. Així mateix, segons l'article 19 RD 424/2017, de 28 d'abril s'ha de comprovar que les obligacions responen a despeses aprovades, que els documents justificatius de l'obligació s'ajusten a les disposicions legals i reglamentaries que siguin aplicables i que s'ha comprovat materialment, quan sigui procedent, l'efectiva i conformo realització de l'obra, servei, subministrament o despesa.

No obstant això, tot i que l'Entitat no acordi addicionals essencials, els òrgans de control que observen alguna incidència en el compliment dels requisits propis d'un expedient sempre podran fer ús de la seva facultat de formular observacions complementàries en la fiscalització i intervenció limitada prèvia, conforme es preveu a l'article 14 del RD 424/2017, de 28 d'abril, que disposa que "l'òrgan interventor pot formular les observacions complementàries que consideri convenientes, sense que aquestes tinguin, en cap cas, efectes suspensius en la tramitació dels expedients. Respecte a aquestes observacions no és procedent el plantejament de discrepància".

8. Igualment es considera adequat la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local i els seus ens dependents amb pressupost limitador, pel control inherent a la nota d'intervenció en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els seus drets i ingressos.

Pel que de conformitat amb l'informe emès per la secretària interventora, aquesta alcaldia proposa l'adopció pel Ple del següent acord:

Primer. - Sol·licitar a través de la presidenta d'aquesta entitat local, l'assessorament, informes, assistència tècnica i quants models siguin necessaris, del Servei d'Assistència Municipal de la Diputació de València per a la implantació d'un model de control intern en aquest ajuntament.

Segon. - Aplicar el règim simplificat per al control intern de l'activitat econòmica financera de l'entitat local, en els termes que preveuen els articles 39 i 40 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'estableix el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, a efectes d'1 de gener de el 2019.

Tercer. - Substituir amb "caràcter general" la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local i els seus ens dependents amb pressupost limitador, pel

control inherent a la nota d'intervenció 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 gener de el 2019.

Quart. - Adoptar amb "caràcter general" 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 , amb efectes d'1 de juliol de 2018.

Cinquè. - Declarar expressament que qualsevol altra tipologia de despesa no enumerat expressament en l'Acord del Consell de Ministres, també estarà sotmesa a fiscalització i intervenció prèvia limitada de requisits bàsics, havent-se de comprovar els extrems generals regulats en el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, així com per a les despeses de quantia indeterminada.

Sisè. - Deixar sense efecte tot allò que reguli l'exercici del control intern a l'Ajuntament d'Albalat dels Tarongers que contradigui la normativa vigent en matèria de control intern, a partir d'1 de gener de el 2019.

Setè. - El present acord serà objecte de publicació en el BOP i seu electrònica, de conformitat amb l'article 6.1 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre.

A la vista de tot això i després de la deliberació de l'assumpte es acorda per unanimitat:

Primer. - Sol·licitar a través de la presidenta d'aquesta entitat local, l'assessorament, informes, assistència tècnica i quants models siguin necessaris, del Servei d'Assistència Municipal de la Diputació de València per a la implantació d'un model de control intern en aquest ajuntament.

Segon. - Aplicar el règim simplificat per al control intern de l'activitat econòmica financera de l'entitat local, en els termes que preveuen els articles 39 i 40 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'estableix el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, a efectes d'1 de gener de el 2019.

Tercer. - Substituir amb "caràcter general" la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local i els seus ens dependents amb pressupost limitador, pel control inherent a la nota d'intervenció 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 gener de el 2019.

Quart. - Adoptar amb "caràcter general" 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 , amb efectes d'1 de juliol de 2018.

Cinquè. - Declarar expressament que qualsevol altra tipologia de despesa no enumerat expressament en l'Acord del Consell de Ministres, també estarà sotmesa a fiscalització i intervenció prèvia limitada de requisits bàsics, havent-se de comprovar els extrems generals regulats en el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, així com per a les despeses de quantia indeterminada.

Sisè. - Deixar sense efecte tot allò que reguli l'exercici del control intern a l'Ajuntament d'Albalat dels Tarongers que contradigui la normativa vigent en matèria de control intern, a partir d'1 de gener de el 2019.

Setè. - El present acord serà objecte de publicació en el BOP i seu electrònica, de conformitat amb l'article 6.1 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre.

SEGON. APROVACIÓ, SI ÉS PROCEDENT, DE L'pressuposAIXÒ GENERAL PER 2019 I DE PLANTILLA DE PERSONAL, RELACIÓ DE LLOCS DE TREBALL I ALTRES DOCUMENTACIÓ QUE L'ACOMPANYA.

S'informa per la Sr alcaldessa que havent-se convocat en temps i forma a la Comissió Especial de Comptes, Hisenda i Patrimoni per al dia 2 de gener de 2019, a fi d'informar el pressupost de 2019, per confusió en la data de celebració dels seus membres, la sessió no es va poder celebrar per falta del quòrum, establert a 1/3 o mínim de 5 vots, segons l'acordat pel ple d'aquest ajuntament en sessió celebrada el dia 25 de juny del 2015.

Que el dictamen de la Comissió especial de comptes és un tràmit preceptiu en la tramitació del pressupost general per a l'exercici de 2019.

Pel que no es pot sotmetre a debat i votació el punt i es deixa sobre la taula per pròxim ple.

I sense més assumptes que tractar es tanca la sessió per la Sra. Alcaldessa, a les 20:15 h. del dia de l'encapçalament de la qual jo, com a secretària done fe, i per a constància del que s'ha actuat s'estén la present acta que se sotmet a la signatura de la Sra. Alcaldessa.

En Albalat dels Tarongers, a 11 de gener de 2019

VºBªLA ALCALDESSA SECRETÀRIA -INTERVENTORA

Maite Pérez Furió Amparo Ferrandis Prats

