

BORRADOR DA ACTA DA SESIÓN ORDINARIA, CELEBRADA POLO PLENO CORPORATIVO MUNICIPAL O VINTE E NOVE DE NOVEMBRO DE DOUS MIL DEZAOITO.

En Paradela, a vinte e nove de novembro de 2018

No Salón de Sesións da Casa Consistorial, sendo as trece horas, reúnese en primeira convocatoria a Corporación Municipal en sesión ordinaria, baixo a Presidencia do Alcalde, D. José Manuel Mato Díaz e coa asistencia dos Srs. Concelleiros.

- D^a SONSOLES LÓPEZ IZQUIERDO
- D. DANIEL LÓPEZ CALDAS
- D^a M^a MONTSERRAT MULET SAR
- D. MARTÍN LÓPEZ LÓPEZ
- D. BENJAMÍN LÓPEZ MATO
- D. MANUEL REGUEIRO LÓPEZ
- D. JESÚS PABLO LÓPEZ GONZÁLEZ

Non asiste D^a ANA BELÉN LÓPEZ ÁLVAREZ, xustificando a súa ausencia.

Asiste o Secretario-Interventor da Corporación, José López González, que da fe do acto.

A continuación procédese a coñecer dos asuntos incluídos na orde do día.

1º.- APROBACIÓN, SE PROCEDE, DA ACTA CORRESPONDENTE Á SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA O PASADO VINTE E SETE DE SETEMBRO DE 2018.

Polo Sr. Alcalde, que preside a sesión, procédese a preguntar aos demais membros da Corporación se teñen algo que obxectar ao borrador da acta da sesión ordinaria celebrada polo Pleno o día 27 de setembro de 2018; das que as minutas foron distribuídas coa convocatoria, todo ao abeiro do disposto no art. 91 do Regulamento de Organización, Funcionamento e Réxime Xurídico das Entidades Locais.

Sometése a aprobación do borrador da acta da sesión ordinaria celebrada polo Pleno o día 27 de setembro de 2018. O resultado foi de aprobación pola unanimidade dos oito Concelleiros que asisten á sesión (seis do Grupo Municipal do Partido Popular e dous do Grupo Municipal do Partido Socialista), sendo nove o seu número legal de membros.

2º. DACIÓN DE CONTA DAS RESOLUCIÓNS DE ALCALDÍA.

Neste punto da orde do día, procedeuse a dar conta das distintas Resolucións de Alcaldía emitidas dende o derradeiro Pleno, postas a disposición dos concelleiros, xunto coa restante documentación sometida a exame plenario. (Dende o 2018-0197 ao 2018-0230).

O Pleno dase por enterado.

3º.- ACORDOS QUE PROCEDAN EN RELACIÓN CO REAL DECRETO 424/2017, DE 28 DE ABRIL, POLO QUE SE REGULA O RÉXIME XURÍDICO DE CONTROL INTERNO DAS ENTIDADES LOCAIS.

Consta no expediente a seguinte proposta de Alcaldía:

Visto o expediente que se tramita para a aprobación do Regulamento do Control Interno na súa modalidade de Fiscalización e Intervención previa limitada, de acordo co regulado nos artigos 214 e 219 do TRLRFL e non título II do RD 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula ou réxime xurídico do control interno nas entidades do sector público local

Visto o Informe emitido pola Intervención Municipal que consta no expediente.

Visto o Informe emitido pola Secretaría Municipal que consta no expediente.

Visto o proxecto de Regulamento de control interno simplificado que se transcribe a continuación:

REGULAMENTO DE CONTROL INTERNO SIMPLIFICADO DO CONCELLO DE PARADELA

ÍNDICE DE ARTIGOS.

TÍTULO I. Disposicións Comúns

ARTIGO 1. Obxecto e ámbito de aplicación

ARTIGO 2. Atribución da función de control

ARTIGO 3. Formas de exercicio.

ARTIGO 4. Principios de exercicio do control interno

ARTIGO 5. Dos deberes do órgano de control

ARTIGO 6. Das facultades do órgano de control

TÍTULO II. Da función interventora

CAPÍTULO I. Do exercicio da función interventora

ARTIGO 7. Das distintas fases da función interventora

ARTIGO 8. Do contido da función interventora

CAPÍTULO II. Do procedemento para o exercicio da función interventora sobre os dereitos e ingresos

ARTIGO 9. Fiscalización previa de dereitos e ingresos

CAPÍTULO III. Do procedemento para o exercicio da función interventora sobre gastos e pagos

SECCIÓN 1.ª Disposicións comúns

ARTIGO 10. Momento e prazo para o exercicio da función interventora

ARTIGO 11. Fiscalización de conformidade

ARTIGO 12. Fiscalización con Reparos

ARTIGO 13. Tramitación de Discrepancias

SECCIÓN 2.ª Réxime especial de fiscalización e intervención limitada previa

ARTIGO 14. Réxime de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos

ARTIGO 15.- Comprobación de requisitos básicos

ARTIGO 16. Reparos e observacións complementarias na fiscalización e intervención limitada previa

SECCIÓN 3.ª Da fiscalización previa da aprobación ou autorización de gastos e da disposición ou compromiso de gasto

ARTIGO 17. Réxime xeral

ARTIGO 18. Exención de fiscalización previa

SECCIÓN 4.ª Da intervención previa do recoñecemento da obrigação e da investimento

ARTIGO 19. Intervención da liquidación do gasto

ARTIGO 20. Contido das comprobacións

ARTIGO 21. Intervención material da investimento

SECCIÓN 5.ª Da intervención formal e material do pago

ARTIGO 22. Da intervención formal do pago

ARTIGO 23. Conformidade e reparo

ARTIGO 24. Da intervención material do pago

SECCIÓN 6.ª Da fiscalización previa das ordes de pago a xustificar e anticipos de caixa fixa

ARTIGO 25. Fiscalización previa das ordes de pago a xustificar

ARTIGO 26. Fiscalización previa das ordes de pago de anticipos de caixa fixa

ARTIGO 27. Especialidades en canto ao réxime dos reparos

ARTIGO 28. Intervención das contas xustificativas dos pagos para xustificar e anticipos de caixa fixa

SECCIÓN 7.ª Da omisión da función interventora

ARTIGO 29. Da omisión da función interventora

TITULO III. DO CONTROL FINANCEIRO

CAPITULO I Disposicións xerais

ARTIGO 30. Obxecto, forma de exercicio e alcance

ARTIGO 31. Actuacións de control financeiro

ARTIGO 32. Colaboración nas actuacións de auditoría pública

CAPITULO II Do resultado do control financeiro

ARTIGO 33. Informes de control financeiro

ARTIGO 34. Destinatarios dos informes de control financeiro

ARTIGO 35. Informe resumen

ARTIGO 36. Destinatarios do informe resumen

ARTIGO 37. Plan de acción

DISPOSICIÓN FINAL. Entrada en vigor

CONSIDERACIÓN PREVIAS

O control interno da actividade económico-financeira da Entidade Local, tal e como establece o artigo 3 do Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, estrutúrase en dúas modalidades:

- a función interventora e
- o control financeiro, que á súa vez poderá exercerse doutras dúas formas:

o control permanente e

a auditoría pública, mediante auditoría de contas, de cumprimento e operativa.

Con todo, de acordo co artigo 39 e seguintes do citado Real Decreto 424/2017, do 28 de abril e en atención á heteroxeneidade que impera no ámbito local, as Entidades Locais que se atopen incluídas no ámbito de aplicación do modelo simplificado de contabilidade local recollido na Orde HAP/1782/2013, do 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do modelo simplificado de contabilidade local e modifícase a Instrución do modelo básico de contabilidade local, aprobada por Orde EHA/4040/2004, do 23 de novembro, poderán igualmente elixir aplicar un réxime de control financeiro simplificado, de xeito que, exercerán plenamente o exercicio da función interventora, sendo potestativo o control financeiro, coa soa obriga de levar a cabo a auditoría de contas anual e aquelas actuacións que deriven dunha obrigación legal.

Neste senso é importante sinalar que esta opción de control financeiro simplificado poderá ser elixida por todas as Entidades Locais que, se atopen incluídas no ámbito de aplicación do modelo simplificado de contabilidade local, non sendo necesario que o estean aplicando de maneira efectiva, e serán:

- Os municipios cuxo orzamento non exceda de 300.000 euros.
- Os municipios cuxo orzamento supere 300.000 euros pero non exceda de 3.000.000 euros e cuxa poboación non supere os 5.000 habitantes.
- As demais entidades locais (comarcas, mancomunidades, entidades de ámbito territorial inferior ao municipio,..) cuxo orzamento non exceda de 3.000.000 euros.
- Os organismos autónomos dependentes das entidades locais contempladas nos apartados anteriores.

Será imprescindible que as Entidades Locais sinaladas determinen o alcance do control financeiro, pois, de non optar polo réxime de control simplificado, seranlles aplicables as normas incluídas no réxime integro, de maneira que a Intervención deberá exercer labores de control permanente e de auditoría pública, mediante auditoría de contas, de cumprimento e operativa.

Isto implica que a Corporación deba definir o seu modelo de control onde se recollan os estándares do control interno, debendo acordar como sinalamos:

- O réxime de control aplicable en función de se se atopa dentro do ámbito de aplicación do modelo simplificado de contabilidade local; que determinará o alcance de o control financeiro.
- O réxime da función interventora plena ou limitada de requisitos básicos no caso dos gastos, e previa ou posterior no caso de os ingresos.

O presente Regulamento de Control Interno Simplificado preséntase adaptado a esta necesidade, de xeito que recolle todos os aspectos relativos á regulación do exercicio da función interventora nas súas dúas modalidades, e a regulación simplificada do exercicio do control financeiro.

REGULAMENTO POLO QUE SE DESENVOLVE O RÉXIME DE CONTROL INTERNO SIMPLIFICADO DO CONCELLO DE PARADELA

O control interno, regulado no artigo 213 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, e

desenvolto polo Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, é o exercido nas Entidades Locais respecto da súa xestión económica, e, no seu caso, a dos organismos autónomos e das sociedades mercantís delas dependentes, na súa tripla acepción de función interventora, control financeiro e controis de eficacia e eficiencia.

De acordo co recolleito no artigo 3 do referido Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local e en consonancia co establecido no artigo 214 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, o obxecto da función interventora será controlar os actos da Entidade Local e dos seus organismos autónomos, calquera que sexa a súa cualificación, que dean lugar ao recoñecemento de dereitos ou á realización de gastos, así como os ingresos e pagos que deles se deriven, e o investimento ou aplicación en xeral dos seus fondos públicos, co fin de asegurar que a súa xestión se axusta ás disposicións aplicables en cada caso.

Pola súa banda, de conformidade co disposto no artigo 29 do referido Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, o obxecto do control financeiro, exercido mediante control permanente e auditoría pública, será verificar o funcionamento dos servizos, e organismos autónomos, no aspecto económico financeiro para comprobar o cumprimento da normativa e directrices que os rexen e, en xeral, que a súa xestión se axusta aos principios de boa xestión financeira, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira no uso dos recursos públicos locais.

Con todo, de acordo co artigo 39 e seguintes do citado Real Decreto 424/2017, do 28 de abril e en atención á heteroxeneidade que impera no ámbito local, as Entidades Locais que se atopen incluídas no ámbito de aplicación do modelo simplificado de contabilidade local, como é o caso desta Corporación, poderán igualmente elixir aplicar un réxime de control simplificado, de xeito que, exercerán plenamente o exercicio da función interventora, sendo potestativo o control financeiro, coa soa obrigación de levar a cabo a auditoría de contas anual e aquelas actuacións que deriven dunha obriga legal.

A citada normativa débese considerar de mínimos, reguladora do réxime xeral aplicable ao exercicio do control interno nas Entidades Locais.

Neste senso, e do mesmo xeito que procede a Administración Xeral do Estado a través da súa Intervención Xeral, establécese polo Pleno da Entidade e mediante o presente Regulamento, as normas básicas para o adecuado exercicio das funcións do control interno e a elección do réxime de control simplificado recollidos no Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local; atendendo sempre ao principio de plena autonomía dos órganos de control respecto das autoridades e órganos controlados.

Así, co fin de dispoñer dun modelo de control eficaz en virtude do artigo 3.3 do Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, e en virtude do principio de autoorganización e potestade regulamentaria recoñecido no artigo 4 da Lei 7/1985, do 2 de abril ás Entidades Locais territoriais, co presente Regulamento esta Entidade Local pretende a mellora nos mecanismos de xestión e control interno, en aras dunha maior eficacia.

TITULO I. DISPOSICIÓN COMÚNS

ARTIGO 1.- Obxecto e ámbito de aplicación.

Constitúe o obxecto desta norma a regulación das funcións de control interno respecto da xestión económico-financeira e os actos con contido económico desta Corporación, en base aos preceptos sobre control e fiscalización contidos no capítulo IV correspondente ao título V do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais e o Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local.

Así, o presente Regulamento será de aplicación a esta Corporación e os seus Organismos Autónomos Locais, Entidades Públicas Empresariais Locais, Sociedades Mercantís e fundacións dependentes, consorcios adscritos, fondos carentes de personalidade xurídica e entidades con ou sen personalidade xurídica con dotación maioritaria distintas das anteriores.

ARTIGO 2.- Atribución das funcións de control.

As funcións de control interno dos entes enumerados no artigo anterior, exerceranse pola Intervención mediante o exercicio da función interventora e o control financeiro coa extensión e efectos que se determinan nos artigos seguintes.

ARTIGO 3.- Formas de exercicio.

1. A función interventora ten por obxecto controlar os actos da Entidade Local e dos seus organismos autónomos, calquera que sexa a súa cualificación, que dean lugar ao recoñecemento de dereitos ou á realización de gastos, así como os ingresos e pagos que deles se deriven, e o investimento ou aplicación en xeral dos seus fondos públicos, co fin de asegurar que a súa xestión se axuste ás disposicións aplicables en cada caso.

2. O control financeiro ten por obxecto verificar o funcionamento dos servizos, organismos autónomos e sociedades mercantís dependentes, no aspecto económico financeiro para comprobar o cumprimento da normativa e directrices que os rexen e, en xeral, que a súa xestión se axusta aos principios de boa xestión financeira, comprobando que a xestión dos recursos públicos atópase orientada pola eficacia, a eficiencia, a economía, a calidade e a transparencia, e polos principios de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira no uso dos recursos públicos locais.

Este control financeiro, por aplicarse nesta Corporación o réxime de control simplificado recollido no artigo 39 e seguintes do citado Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, exercerase de maneira potestativa, coa soa obrigaón de levar a cabo a auditoría de contas anual e aquelas actuacións que deriven dunha obrigaón legal.

3. Do mesmo xeito corresponde á Intervención a elaboración e aprobación das Instrucións necesarias para o adecuado exercicio das funcións de control interno; e de maneira particular, a determinación dos métodos, forma e alcance tanto do control posterior pleno en supostos de fiscalización previa limitada de gastos, como do control financeiro en supostos de fiscalización posterior de ingresos.

ARTIGO 4. Principios de exercicio do control interno.

1. A Intervención, no exercicio das súas funcións de control interno, estará sometida aos principios de autonomía funcional e procedemento contradictorio.

2. O órgano interventor exercerá o control interno con plena autonomía respecto das autoridades e demais entidades cuxa xestión sexa obxecto do mesmo. A tales efectos, os funcionarios que o realicen, terán independencia funcional respecto dos titulares das

entidades controladas.

Aínda que se deberá dar conta aos órganos de xestión controlados dos resultados máis relevantes tras as comprobacións efectuadas e recomendará as actuacións que resulten aconsellables. De igual modo, dará conta ao Pleno dos resultados que pola súa especial transcendencia considere adecuado elevar ao mesmo e informarlle sobre a situación da corrección das debilidades postas de manifesto con expresa mención do grao de cumprimento dos apartados anteriores deste artigo.

ARTIGO 5. Dos deberes do órgano de control.

1. Os funcionarios que exerzan a función interventora ou realicen o control financeiro, deberán gardar o debido sixilo con relación aos asuntos que coñezan no desempeño das súas funcións.

Así, os datos, informes ou antecedentes obtidos no exercicio do control interno só poderán utilizarse para os fins asignados ao mesmo e, no seu caso, para formular a correspondente denuncia de feitos que poidan ser constitutivos de infracción administrativa, responsabilidade contable ou penal.

Igualmente deberá facilitar o acceso aos informes de control naqueles casos nos que legalmente proceda. En cuxo defecto de previsión legal, a solicitude dos mesmos deberá dirixirse directamente ao xestor directo da actividade económico-financeira controlada.

2. Cando na práctica dun control o órgano interventor actuante aprecie que os feitos acreditados ou comprobados puidesen ser susceptibles de constituír unha infracción administrativa ou dar lugar á esixencia de responsabilidades contables ou penais poñerán en coñecemento do órgano competente, de acordo coas regras que se establecen no artigo 5.2 do Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local.

ARTIGO 6. Das facultades do órgano de control.

O órgano interventor poderá facer uso no exercicio das súas funcións de control, do deber de colaboración, da facultade de solicitar asesoramento, da defensa xurídica e da facultade de revisión dos sistemas informáticos de xestión; así como solicitar directamente das distintas áreas ou unidades da Entidade Local os asesoramentos xurídicos e os informes técnicos que considere necesarios, os antecedentes e documentos precisos para o exercicio das súas funcións de control interno, con independencia do medio que os soporte.

Igualmente poderán solicitar a través da Alcaldía, o asesoramento e informe dos Servizos de Asistencia Municipal e dos órganos competentes da Deputación Provincial, ou solicitar o asesoramento da Intervención Xeral da Administración do Estado coa subscripción do correspondente Convenio.

TÍTULO II. DA FUNCIÓN INTERVENTORA

CAPÍTULO I. Do exercicio da función interventora.

ARTIGO 7. Das distintas fases da función interventora.

1. A función interventora ten carácter interno e preventivo e ten por obxecto garantir, en todo caso e para cada acto, o cumprimento das normas relativas á disciplina orzamentaria, aos procedementos de xestión de gastos, ingresos e aplicación dos fondos públicos.

O exercicio da función interventora comprenderá as seguintes fases:

- a) A fiscalización previa dos actos que recoñezan dereitos de contido económico, autoricen ou aproben gastos, dispoñan ou comprometan gastos e acorden movementos de fondos e valores.
- b) A intervención do recoñecemento das obrigacións e intervención da comprobación material do investimento.
- c) A intervención formal da ordenación do pago.
- d) A intervención material do pago.

2. A función interventora exercerase nas súas modalidades de intervención formal e material.

- A intervención formal consistirá na verificación do cumprimento dos requisitos legais necesarios para a adopción do acordo mediante o exame de todos os documentos que preceptivamente deban estar incorporados ao expediente.

- A intervención material comprobará a real e efectiva aplicación dos fondos públicos.

ARTIGO 8. Do contido da función interventora.

A función interventora exercerase ben como fiscalización previa ben como intervención previa.

A fiscalización previa examinará, antes de que se dite a correspondente resolución, todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos ou obrigacións de contido económico ou movemento de fondos e valores, co fin de asegurar, segundo o procedemento legalmente establecido, a súa conformidade coas disposicións aplicables en cada caso. O exercicio da función interventora non atenderá a cuestións de oportunidade ou conveniencia das actuacións fiscalizadas.

A intervención previa da liquidación do gasto ou recoñecemento de obrigacións comprobará, antes de que se dite a correspondente resolución, que as obrigacións se axustan á lei ou aos negocios xurídicos subscritos polas autoridades competentes e que o acredor cumpriu ou garantiu, no seu caso, a súa correlativa prestación. A intervención da comprobación material do investimento axustarase ao establecido no artigo 29 deste Regulamento.

A intervención formal da ordenación do pago verificará a correcta expedición das ordes de pago.

A intervención material do pago verificará que devandito pago dispúxose por órgano competente e realízase en favor do perceptor e polo importe establecido.

CAPÍTULO II. Do procedemento para o exercicio da función interventora sobre os dereitos e ingresos

ARTIGO 9. Fiscalización

1. A fiscalización previa dos dereitos e ingresos da Tesouraría substitúese polo control inherente á toma de razón en contabilidade e o control posterior exercido mediante o control financeiro, tal e como autoriza o artigo 9 do Real Decreto 424/2017, do 28 de abril.

2. Esta fiscalización exercerase en dous momentos diferentes:

- A toma de razón na contabilidade da Entidade Local ou dos seus organismos autónomos, dos actos xeradores de dereitos e ingresos na Tesouraría.

- Mediante actuacións de control financeiro que deben realizarse con carácter posterior.

3. A toma de razón de contabilidade efectuarase á vista de toda operación de xestión económico-orzamentaria, mediante a incorporación ao sistema de información contable a través dos documentos contables correspondentes.

Así, cada área ou servizo da Entidade Local iniciará o correspondente expediente que fará chegar a Intervención seguindo o iter procedimental habitual para a súa toma de razón en contabilidade.

O órgano interventor efectuará a verificación e contabilización dos documentos contables no prazo de 10 días hábiles desde que os mesmos cheguen ás dependencias. A estes efectos, o cómputo do prazo citado iniciárase o día seguinte á data de recepción dos documentos contables e unha vez se dispoña da totalidade dos documentos necesarios, debendo efectuarse nas fases:

- O recoñecemento de dereitos (fase contable “DR”).
- A recadación e ingreso de fondos públicos (fase contable “I”).

4. O exercicio do control posterior ou financeiro levarase a cabo mediante técnicas de auditoría e mostraxe.

a) Estas actuacións comprobatorias posteriores teñen por finalidade asegurar que a xestión económico-financeira dos dereitos e ingresos públicos se axustan ás disposicións aplicables en cada caso.

As actuacións para levar a cabo deberán verificar en calquera caso:

- O cumprimento da legalidade tanto nos procedementos de xestión que desen lugar ao recoñecemento, liquidación, modificación ou extinción de dereitos, como na realización de calquera ingreso público.
- Que o dereito económico é recoñecido e liquidado polo órgano competente e de acordo coas normas en cada caso aplicables.
- Que o importe é o correcto, tendo en conta as posibles causas da modificación do mesmo, como os adiamentos e fraccionamientos das débedas liquidadas ou os feitos que poidan dar lugar á extinción do dereito.
- Que os ingresos realizaronse nas caixas ou contas correntes das entidades de depósito debidamente autorizadas, dentro dos prazos legalmente establecidos e pola contía debida.
- Que o pagador é o correcto, examinando, no seu caso, os supostos de derivación de responsabilidade.
- Que todos os dereitos e/ou operacións susceptibles de ser contabilizadas estean no concepto adecuado e polo importe correcto.

Ademais dos extremos detallados no parágrafo anterior, para os seguintes casos deberá verificarse igualmente:

Reintegro de Pagos Indebidos:

- Que os motivos e a súa procedencia son correctos, detallando operación, motivo, importe e unidade ou área xestora.

Taxas ou Prezos Públicos por prestación de servizos ou realización dunha actividade:

- Que a prestación do servizo ou realización de actividade está efectivamente autorizada polo órgano competente.

- Que as liquidacións e/ou autoliquidacións correspóndense cos suxeitos pasivos que realizaron de forma efectiva o feito imponible.

Taxas por utilización privativa ou aproveitamento especial do dominio público:

- Que a utilización ou aproveitamento están efectivamente autorizadas polo órgano competente.

- Que as liquidacións e/ou autoliquidacións correspóndense cos suxeitos pasivos que realizaron de forma efectiva o feito imponible.

Fianzas:

- Que se distingan nos diferentes conceptos de fianzas, tanto o terceiro como o importe entregado polos mesmos como garantía.

- Que as que se constitúen como garantías definitivas se depositen con anterioridade á firma do contrato e que as garantías provisionais se devolvan simultánea ou posteriormente ao depósito das definitivas ou se devolven en caso de non adxudicación.

b) Dita verificación realizarase sobre unha mostra representativa dos actos, documentos ou expedientes de contido económico, orixe do recoñecemento ou liquidación de dereitos.

Como norma xeral, determinaranse os expedientes que se han de examinar mediante a aplicación dos procedementos de mostraxe ou métodos de selección de mostras que se establecen a continuación, de acordo con Norma Internacional de Auditoría 530, Mostraxe de Auditoría, NIA-É 530 (adaptada para a súa aplicación en España mediante Resolución do Instituto de Contabilidade e Auditoría de Contas, do 15 de outubro de 2013).

c) Das comprobacións efectuadas con posterioridade o órgano interventor deberá emitir informe escrito no que fará constar cantas observacións e conclusións se deduzan das mesmas.

5. Sen prexuízo do establecido nos apartados anteriores, a substitución da fiscalización previa dos dereitos e ingresos da Tesourería polo control inherente á toma de razón en contabilidade e o control posterior non alcanzará á fiscalización de:

a) Os actos de ordenación e pago material derivados de devolucións de ingresos indebidos.

Consecuentemente, nestes supostos, a función interventora en materia de devolución de ingresos indebidos só alcanza á fase de pago do devandito procedemento, a ordenación do pago e pago material, que se fiscalizarán conforme ao que se establece no presente Regulamento respecto do exercicio da función interventora sobre os gastos e pagos; non estando suxeito ao exercicio da devandita función o acto do recoñecemento do dereito á devolución.

b) Os actos de aprobación de padróns, matrículas e listas cobratorias (non así os ingresos de contraído previo por recibo derivados da xestión cobratoria dos mesmos).

Esta fiscalización nestes casos realizarase con ocasión da aprobación do correspondente expediente.

Nestes supostos verificarase en todo caso:

- A adecuación dos mesmos ás Ordenanzas Fiscais en vigor e demais normativa de aplicación.

- A correcta determinación das cotas. En caso de liquidación de cotas de Contribucións Especiais, que as cotas individuais realizouse atendendo ao custo das obras e servizos, cantidade a repartir e criterios de repartición definidos no acordo de Imposición e Ordenación correspondente.

- A correcta aplicación dos tipos impositivos que correspondan.

- A inclusión e aplicación das exencións e bonificacións que correspondan.

- Que o órgano competente para a súa aprobación é o adecuado.

c) Ingresos específicos singulares, tales como os subsumibles en materia de subvencións ou transferencias casuísticas, sexan correntes ou de capital (que non sexan reiterativas ou preestablecidas legalmente como a participación de Tributos do Estado), os ingresos procedentes de operacións financeiras de calquera xénero, os procedentes de convenios de calquera clase, de alleamento de investimentos reais e máis xenericamente os ingresos afectados a proxectos de gasto.

Esta fiscalización exercerase en función da correspondente fase do procedemento sobre dereitos e ingresos nas que se atope o expediente:

- O recoñecemento de dereitos (fase contable “DR”).

- A recadación e ingreso de fondos públicos (fase contable “I”).

Nestes supostos verificarase en todo caso:

- O cumprimento da legalidade nos procedementos tanto de recoñecemento, liquidación, modificación ou extinción de dereitos, como na realización do ingreso.

- Que o dereito económico é recoñecido e liquidado polo órgano competente e de acordo coas normas en cada caso aplicables.

- Que o importe é o correcto, tendo en conta as posibles causas da modificación do mesmo, como os adiamentos e fraccionamientos das débedas liquidadas ou os feitos que poidan dar lugar á extinción do dereito.

- Que os ingresos se han realizado nas caixas ou contas correntes das entidades de depósito debidamente autorizadas, dentro dos prazos legalmente establecidos e pola contía debida.

- Que o pagador é o correcto.

- Que todos os dereitos e ingresos están contabilizados no concepto adecuado e polo importe correcto.

6. No caso de que no exercicio da función interventora, o órgano interventor se manifeste en desacordo co fondo ou coa forma dos actos, documentos ou expedientes examinados e a desconformidade se refira ao recoñecemento ou liquidación de dereitos a favor das Entidades Locais ou os seus organismos autónomos, así como á anulación de dereitos, a oposición formalizarase en nota de reparo que en ningún caso suspenderá a tramitación do expediente.

CAPÍTULO III. Do procedemento para o exercicio da función interventora sobre gastos e pagos

SECCIÓN 1.ª Disposicións comúns

ARTIGO 10. Momento e prazo para o exercicio da función interventora.

O órgano interventor recibirá o expediente orixinal completo, unha vez reunidos todos os xustificantes e emitidos os informes preceptivos, e cando estea en disposición de que

se dite acordo polo órgano competente.

A fiscalización do mesmo efectuarase no prazo de dez días hábiles. Este prazo reducirase a cinco días hábiles cando se declarou urxente a tramitación do expediente ou se aplique o réxime especial de fiscalización e intervención previa regulada nos artigos 14 e 15 deste Regulamento.

A estes efectos, o cómputo dos prazos citados anteriormente iniciárase o día seguinte á data de recepción do expediente orixinal e unha vez se dispoña da totalidade dos documentos.

Cando o Interventor faga uso da facultade a que se refire o artigo 5.1 deste Regulamento suspenderase o prazo de fiscalización previsto neste artigo e quedará obrigado a dar conta da devandita circunstancia á área ou unidade xestora.

ARTIGO 11. Fiscalización de conformidade.

Se o Interventor como resultado da verificación dos extremos aos que se estenda a función interventora considera que o expediente obxecto de fiscalización ou intervención axústase á legalidade, fará constar a súa conformidade mediante unha dilixencia asinada sen necesidade de motivala.

ARTIGO 12. Fiscalización con Reparos.

1. *Se o Interventor manifestácese en desacordo co fondo ou coa forma dos actos, documentos ou expedientes examinados, deberá formular os seus reparos por escrito.*

Devanditos reparos deberán ser motivados con razoamentos fundados nas normas nas que se apoie o criterio sustentado e deberán comprender todas as obxeccións observadas no expediente.

2. *Serán reparos suspensivos cando afecte á aprobación ou disposición de gastos, recoñecemento de obrigacións ou ordenación de pagos, suspenderase a tramitación do expediente ata que aquel sexa liquidado nos seguintes casos:*

- a) Cando se base na insuficiencia de crédito ou o proposto non sexa adecuado.*
- b) Cando non fosen fiscalizados os actos que deron orixe ás ordes de pago.*
- c) Nos casos de omisión no expediente de requisitos ou trámites esenciais:*
 - Cando o gasto se propoña a un órgano que careza de competencia para a súa aprobación.*
 - Cando se aprecien graves irregularidades na documentación xustificativa do recoñecemento da obrigación ou non se acredite suficientemente o dereito do seu perceptor.*
 - Cando se omitisen requisitos ou trámites que puidesen dar lugar á nulidade do acto, ou cando a continuación da xestión administrativa puidese causar quebrantos económicos á Tesourería da Entidade Local ou a un terceiro.*
 - No seu caso, os que o Pleno da Entidade, previo informe do órgano interventor, aprobe como requisitos ou trámites esenciais.*
- d) Cando o reparo derive de comprobacións materiais de obras, subministracións, adquisicións e servizos.*

3. *Cando o órgano ao que se dirixa o reparo o acepte, deberá emendar as deficiencias observadas e remitir de novo as actuacións ao órgano interventor no prazo de quince días.*

Cando o órgano ao que se dirixa o reparo non o acepte, iniciará o procedemento de Resolución de Discrepancias descrito no artigo seguinte.

4. No caso de que os defectos observados no expediente derivasen do incumprimento de requisitos ou trámites non esenciais nin suspensivos, o Interventor poderá fiscalizar favorablemente, quedando a eficacia do acto condicionada á corrección dos devanditos defectos con anterioridade á aprobación do expediente.

O órgano xestor remitirá ao órgano interventor a documentación xustificativa de emendarse devanditos defectos.

De non liquidarse polo órgano xestor os condicionamentos indicados para a continuidade do expediente considerarase formulado o correspondente reparo, sen prexuízo de que nos casos nos que considere oportuno, poderá iniciar o procedemento de Resolución de Discrepancias descrito no artigo 13.

5. As resolucións e os acordos adoptados que sexan contrarios aos reparos formulados remitiranse ao Tribunal de Contas de conformidade co artigo 218.3 do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais.

ARTIGO 13. Tramitación de Discrepancias.

1. Sen prexuízo do carácter suspensivo dos reparos, as opinións do órgano interventor respecto ao cumprimento das normas non prevalecerán sobre as dos órganos de xestión.

Os informes emitidos por ambos se terán en conta no coñecemento das discrepancias que se expoñan, as cales serán resoltas definitivamente polo Presidente da Entidade ou o Pleno, de acordo co disposto no apartado seguinte.

2. Cando o órgano xestor non acepte o reparo formulado polo órgano interventor no exercicio da función interventora exporá ao Presidente da Entidade unha discrepancia.

Con todo, corresponderá ao Pleno a resolución das discrepancias cando os reparos:

a) Se basen en insuficiencia ou inadecuación de crédito.

b) Se refiran a obrigacións ou gastos cuxa aprobación sexa da súa competencia.

A resolución da discrepancia por parte do Presidente ou o Pleno será indelegable, deberá recaer no prazo de quince días e terá natureza executiva.

3. As discrepancias exporanse no prazo de quince días desde a recepción do reparo, ao Presidente ou ao Pleno da Entidade Local, segundo corresponda, e, no seu caso, a través dos Presidentes ou máximos responsables dos organismos autónomos locais, e organismos públicos nos que se realice a función interventora, para a súa inclusión obrigatoria, e nun punto independente, na orde do día da correspondente sesión plenaria.

A discrepancia deberá ser motivada por escrito, con cita dos preceptos legais nos que sustente o seu criterio.

Resolta a discrepancia poderase continuar coa tramitación do expediente, deixando constancia, en todo caso, da adecuación ao criterio fixado na resolución correspondente ou, no seu caso, á motivación para a non aplicación dos criterios establecidos polo órgano de control.

4. O Presidente da Entidade e o Pleno, a través do citado Presidente, previamente á resolución das discrepancias, poderán elevar resolución das discrepancias a Ministerio de Facenda e Administracións Públicas.

A tales efectos, o Presidente remitirá proposta motivada de resolución da discrepancia directamente á Intervención Xeral da Administración do Estado, concretando o extremo ou extremos acerca dos que solicita valoración. Xunto á discrepancia deberá remitirse

o expediente completo. Cando o Presidente ou o Pleno fagan uso desta facultade deberán comunicalo ao órgano interventor e demais partes interesadas.

Cando as resolucións e acordos adoptados pola Entidade Local sexan contrarios ao sentido do informe do órgano interventor ou ao do órgano de control competente por razón da materia da Administración que teña atribuída a tutela financeira, incluíranse nos informes referidos nos apartados seguintes.

5. Con ocasión da dación de conta da liquidación do Orzamento, o órgano interventor elevará ao Pleno o informe anual de todas as resolucións adoptadas polo Presidente da Entidade Local contrarias aos reparos suspensivos ou non efectuados, ou, no seu caso, á opinión do órgano competente da Administración que ostente a tutela ao que se solicitou informe, así como un resumo das principais anomalías detectadas en materia de ingresos. Devandito informe atenderá unicamente a aspectos e labores propios do exercicio da función fiscalizadora, sen incluír cuestións de oportunidade ou conveniencia das actuacións que fiscalice. O Presidente da Entidade poderá presentar no Pleno informe xustificativo da súa actuación.

6. Unha vez informado o Pleno da Entidade Local, con ocasión da conta xeral, o órgano interventor remitirá anualmente os mesmos termos, ao Tribunal de Contas.

SECCIÓN 2.^a Réxime especial de fiscalización e intervención limitada previa

ARTIGO 14. Réxime de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos

1. De conformidade co establecido no artigo 13 do Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, establécese o réxime de fiscalización e intervención limitada previa dos actos desta Corporación, polos que se aprobe a realización dos seguintes gastos:

- Gastos de persoal.*
- Contratación.*
- Subvencións.*

2. Nestes casos, o órgano interventor limitarase a comprobar os requisitos básicos seguintes:

a) A existencia de crédito orzamentario e que o proposto é adecuado á natureza do gasto ou obrigaón que se propoña contraer.

Entenderase que o crédito é adecuado cando financie obrigacións a contraer ou nada e non prescritas a cargo á tesourería que cumpran os requisitos dos artigos 172 e 176 do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais.

Nos casos nos que o crédito orzamentario dea cobertura a gastos con financiamento afectado comprobarase que os recursos que os financian son executivos, acreditándose coa existencia de documentos fidedignos que acrediten a súa efectividade.

Cando se trate de contraer compromisos de gastos de carácter plurianual comprobarase, ademais, se se cumpre o preceptuado no artigo 174 do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais.

b) Que as obrigacións ou gastos xéranse por órgano competente.

En todo caso comprobarase a competencia do órgano de contratación ou concedente da subvención cando devandito órgano non teña atribuída a facultade para a aprobación dos gastos de que se trate.

c) Aqueloutros requisitos básicos determinados por acordo do Consello de Ministros vixente en cada momento respecto do exercicio da función interventora en réxime de requisitos básicos.

3. Con todo, será aplicable o réxime xeral de fiscalización e intervención previa respecto daqueles tipos de gasto e obrigacións para os que non se acordou o réxime de requisitos básicos a efectos de fiscalización e intervención limitada previa, así como para os gastos de contía indeterminada.

4. As obrigacións ou gastos sometidos á fiscalización e intervención limitada previa serán obxecto doutra plena con posterioridade, no marco das actuacións do control financeiro que se planifiquen nos termos recolleitos no título III deste Regulamento.

ARTIGO 15.- Comprobación de requisitos básicos.

Nos casos anteriores de actos que están sometidos á fiscalización previa limitada comprobaranse os requisitos básicos determinados en cada momento polo Consello de Ministros, a cuxo efecto o órgano interventor queda facultado para determinar os formularios e as adaptacións informáticas que sexan precisas para o seu exercicio.

ARTIGO 16. Reparos e observacións complementarias na fiscalización e intervención limitada previa.

1. Se non se cumprise os requisitos esixidos, o órgano interventor procederá a formular reparo na forma e cos efectos previstos nesta sección 1.^a.

2. O órgano interventor poderá formular as observacións complementarias que considere convenientes, sen que as mesmas teñan, en ningún caso, efectos suspensivos na tramitación dos expedientes. Respecto a estas observacións non procederá a formulación de discrepancia.

SECCIÓN 3.^a Da fiscalización previa da aprobación ou autorización de gastos e da disposición ou compromiso de gasto

ARTIGO 17. Réxime xeral.

1. Sen prexuízo do réxime de fiscalización limitada previa regulado na sección 2.^a, están sometidos a fiscalización previa plena os demais actos desta Corporación, calquera que sexa a súa cualificación, polos que se aprobe a realización dun gasto, non incluídos na relación do artigo 14.1 deste Regulamento.

2. Esta fiscalización e intervención previa sobre todo tipo de acto que aprobe a realización dun gasto, comprenderá consecuentemente as dúas primeiras fases de xestión do gasto:

A autorización (Fase “A”).

A disposición ou compromiso (Fase “D”) do gasto.

Entre os actos sometidos a fiscalización previa plena considéranse incluídos:

1. Os actos resolutorios de recursos administrativos que teñan contido económico.

2. Os convenios que se subscriban e calquera outros actos de natureza análoga, sempre que teñan contido económico.

3. No exercicio da fiscalización previa comprobarase o cumprimento dos trámites e requisitos establecidos polo ordenamento xurídico mediante o exame dos documentos e informes que integran o expediente, e en calquera caso:

a) A existencia e adecuación do crédito.

b) Que as obrigacións ou gastos xéranse por órgano competente.

- c) Que o contido e a tramitación do mesmo axústanse ás disposicións aplicables ao caso.
- d) Que a selección do adxudicatario para a entrega ou prestación de servizo ou subministración prestado que corresponda axústanse á normativa vixente e as disposicións aplicables ao caso.
- d) Que o expediente está completo e en disposición de que unha vez emitido o informe de fiscalización pódase ditar o acordo ou resolución procedente.
- e) Que o gasto foi debidamente autorizado e o seu importe non se excede.

ARTIGO 18. Exención de fiscalización previa.

Non estarán sometidos á fiscalización previa:

- Os gastos de material non inventariable.
- Os contratos menores.
- Os gastos de carácter periódico e demais de tracto sucesivo, unha vez fiscalizado o gasto correspondente ao período inicial do acto ou contrato do que deriven ou as súas modificacións.
- Os gastos menores de 3.005,06 euros que, de acordo coa normativa vixente, se fagan efectivos a través do sistema de anticipos de caixa fixa.
- Os contratos de acceso a bases de datos e de subscrición a publicacións que non teñan o carácter de contratos suxeitos a regulación harmonizada.

SECCIÓN 4.^a Da intervención previa do recoñecemento da obrigação e da investimento

ARTIGO 19. Intervención da liquidación do gasto.

1. Están sometidas a intervención previa as liquidacións de gastos ou recoñecemento de obrigações, que xa teñan a súa orixe na lei ou en negocios xurídicos validamente celebrados.

2. Esta intervención practicarase polo órgano interventor con carácter previo ao acordo de liquidación do gasto ou recoñecemento da obrigação e constituirá a fase “O”.

Neste momento deberá quedar documentalmente acreditado que se cumpren todos os requisitos necesarios para o recoñecemento da obrigação, entre os que se atopará, no seu caso, a acreditación da realización da prestación ou o dereito do acredor de conformidade cos acordos que autorizaron e comprometeron o gasto así como o resultado favorable da comprobación material do investimento.

ARTIGO 20. Contido das comprobacións.

Sen prexuízo das verificacións en caso de aplicarse o réxime de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos, ao efectuar a intervención previa da liquidación do gasto ou recoñecemento de obrigações deberase comprobar ademais:

- a) *Que as obrigações responden a gastos aprobados nas fases contables “A” e “D” e no seu caso, fiscalizados favorablemente, salvo que a aprobación do gasto e o recoñecemento da obrigação deban realizarse simultaneamente.*
- b) *Que os documentos xustificativos da obrigação se axustan ás disposicións legais e regulamentarias que resulten de aplicación. En todo caso, na documentación deberá constar:*

- Identificación do acredor.
 - Importe exacto da obrigaón.
 - As prestacións, servizos ou outras causas das que derive a obrigaón do pago.
- c) Que se comprobou materialmente, cando cumpra, a efectiva e conforme realización da obra, servizo, subministración ou gasto, e que foi realizada no seu caso dita comprobación.

ARTIGO 21. Intervención material do investimento.

1. A intervención da comprobación material do investimento, realízase antes de liquidar o gasto ou recoñecer a obrigaón efectuándose sobre a realidade física dos investimentos.

2. Esta intervención material do investimento practicarase polo órgano interventor e verificará:

- A realización das obras, servizos e adquisicións financiados con fondos públicos, e
- A súa adecuación ao contido do correspondente contrato.

A intervención da comprobación material do investimento realizarase, en todo caso, concorrendo o órgano interventor, ou en quen delegue, ao acto de recepción da obra, servizo ou adquisición de que se trate.

No que respecta ao procedemento de delegación mencionado, estarase ao disposto nas bases de execución do Concello en cada momento.

Cando se aprecien circunstancias que o aconsellen, o órgano interventor poderá acordar a realización de comprobacións materiais do investimento durante a execución das obras, a prestación de servizos e fabricación de bens adquiridos mediante contratos de subministracións.

3. O órgano interventor poderá estar asesorado cando sexa necesaria a posesión de coñecementos técnicos para realizar a comprobación material.

4. A intervención da comprobación material do investimento será preceptiva cando o importe desta sexa igual ou superior a 50.000,00 euros, con exclusión do Imposto sobre o Valor Engadido, e sen prexuízo de que as bases de execución do orzamento fixen un importe inferior.

Neste caso, os órganos xestores deberán solicitar ao órgano interventor, ou en quen delegue, a súa asistencia á comprobación material do investimento, cunha antelación de vinte días á data prevista para a recepción do investimento de que se trate.

Para iso deberá facer chegar coa devandita antelación solicitude respecto diso, debidamente informada polo órgano xestor cos documentos pertinentes, ás dependencias da Intervención.

O resultado da comprobación material do investimento reflectirase en acta que será subscrita por todos os que concorran ao acto de recepción da obra, servizo, ou adquisición e na que se farán constar, no seu caso, as deficiencias apreciadas, as medidas para adoptar para emendalas e os feitos e circunstancias relevantes do acto de recepción.

Na devandita acta ou en informe ampliatorio poderán os concorrentes, de forma individual ou colectiva, expresar as opinións que estimen pertinentes.

5. No resto de casos a intervención da comprobación material do investimento non será preceptiva, xustificándose a comprobación do investimento cun dos seguintes medios:

- A acta de conformidade asinada por quen participou na mesma.



- Cunha certificación expedida polo Xefe da unidade a quen corresponda recibir ou aceptar as obras, servizos ou adquisicións, na que se expresará haberse feito cargo do material adquirido, especificándoo co detalle necesario para a súa identificación, ou presa do documento electrónico executarse a obra ou servizo con arranxo ás condicións xerais e particulares que, en relación con eles, fosen previamente establecidas.

SECCIÓN 5.ª Da intervención formal e material do pago

ARTIGO 22. Da intervención formal do pago.

1. Están sometidos a intervención formal da ordenación do pago os actos polos que se ordenan pagos con cargo á Tesourería.

2. Dita intervención terá por obxecto verificar:

- Que as ordes de pago dítanse por órgano competente.
- Que se axustan ao acto de recoñecemento da obrigação, mediante o exame dos documentos orixinais ou da certificación do devandito acto e da súa intervención subscrita polos mesmos órganos que realizaron ditas actuacións.
- Que se acomodan ao plan de disposición de fondos, mediante o exame do propio plan de disposición de fondos ou do informe que respecto diso emita a Tesourería.
- Nos supostos de existencia de retencións xudiciais ou de compensacións de débedas do acredor, que as correspondentes minoracións no pago acreditaranse mediante os acordos que as dispoñan.

ARTIGO 23. Conformidade e reparo.

Se o órgano interventor considerase que as ordes de pago cumpren os requisitos sinalados no artigo anterior, farase constar a súa conformidade mediante dilixencia asinada na orde de pago ou en documento resumen de cargo ás caixas pagadoras.

O incumprimento dos requisitos esixidos no artigo anterior da presente sección motivará a formulación de reparo polo órgano interventor, nas condicións e cos efectos previstos na sección 1.ª do presente capítulo.

ARTIGO 24. Da intervención material do pago.

1. Está sometida a intervención material do pago a execución das ordes de pago que teñan por obxecto:

- a) Cumprir, directamente, as obrigações da Tesourería da entidade.
- b) Situar fondos a disposición de caixeiros e axentes facultados legalmente para realizar pagos aos acredores.
- c) Instrumentar o movemento de fondos e valores entre as contas da Tesourería.

2. Dita intervención incluírá a verificación de:

- A competencia do órgano para a realización do pago,
- A correcta identidade do perceptor
- O importe debidamente recoñecido.

3. Cando o órgano interventor atope conforme a actuación, asinará os documentos que autoricen a saída dos fondos e valores. Se non a atopa conforme en canto á identidade do perceptor ou a contía do pago formulará reparo motivado e por escrito, nas condicións e cos efectos previstos na sección 1.ª do presente capítulo.

SECCIÓN 6.ª Da fiscalización previa das ordes de pago a xustificar e anticipos de caixa fixa

ARTIGO 25. Fiscalización previa das ordes de pago a xustificar.

A fiscalización previa das ordes de pago a xustificar polas que se poñen fondos a disposición dos órganos pagadores da Entidade Local e os seus organismos autónomos verificarase mediante a comprobación dos seguintes requisitos:

- a) Que as propostas de pago a xustificar baséanse en orde ou resolución de autoridade competente para autorizar os gastos a que se refiran.
- b) Que existe crédito e o proposto é o adecuado.
- c) Que se adaptan ás normas que regulan a expedición de ordes de pago a xustificar con cargo aos seus respectivos orzamentos de gastos.
- d) Que o órgano pagador, a cuxo favor se libren as ordes de pago, xustificou dentro do prazo correspondente o investimento dos fondos percibidos con anterioridade polos mesmos conceptos orzamentarios. Con todo, non procederá o reparo por falta de xustificación dentro do prazo de libramientos anteriores cando, para paliar as consecuencias de acontecementos catastróficos, situacións que supoñan grave perigo ou necesidades que afecten directamente á seguridade pública, o Presidente da Entidade autorice a expedición dunha orde de pago específica.
- e) Que a expedición de ordes de pago «a xustificar» cumpre co plan de disposición de fondos da Tesourería, salvo no caso de que se trate de paliar as consecuencias de acontecementos catastróficos, situacións que supoñan grave perigo ou necesidades que afecten directamente á seguridade pública.

Entenderase que se cumpre co plan de disposición de fondos da Tesourería, cando as ordes de pago a xustificar realícense con cargo a conceptos orzamentarios autorizados nas bases de execución do orzamento.

ARTIGO 26. Fiscalización previa das ordes de pago de anticipos de caixa fixa.

1. A fiscalización previa das ordes de pago para a constitución ou modificación dos anticipos de caixa fixa verificarase mediante a comprobación dos seguintes requisitos:

- a) A existencia e adaptación ás normas que regulan a distribución por caixas pagadoras do gasto máximo asignado.
 - b) Que a proposta de pago baséase en resolución de autoridade competente.
2. Sen prexuízo do resto de requisitos que poidan regular as bases de execución, na fiscalización previa das reposicións de fondos por anticipos de caixa fixa o órgano interventor comprobará en calquera caso:
- a) Que o importe total das contas xustificativas coincide co dos documentos contables de execución do orzamento de gastos.
 - b) Que as propostas de pagos baséanse en resolución de autoridade competente.
 - c) Que existe crédito e o proposto é adecuado.

ARTIGO 27. Especialidades en canto ao réxime dos reparos.

1. O incumprimento dos requisitos esixidos nos artigos anteriores da presente sección motivará a formulación de reparo polo órgano interventor nas condicións e cos efectos previstos na sección 1.ª do presente capítulo.



2. Non dará lugar á formulación de reparo os supostos nos que:

- O órgano pagador non xustifique as ordes de pago a xustificar dentro do prazo de libramientos anteriores cando, para paliar as consecuencias de acontecementos catastróficos, situacións que supoñan grave perigo ou necesidades que afecten directamente á seguridade pública, o Alcalde/Presidente da Entidade autorice a expedición dunha orde de pago específica.
- A expedición de ordes de pago «a xustificar» non cumpra co plan de disposición de fondos da Tesourería, no caso de que se trate de paliar as consecuencias de acontecementos catastróficos, situacións que supoñan grave perigo ou necesidades que afecten directamente á seguridade pública.

ARTIGO 28. Intervención das contas xustificativas dos pagos para xustificar e anticipos de caixa fixa.

1. Na intervención das contas xustificativas dos pagos para xustificar e dos anticipos de caixa fixa, comprobar en todo caso:

- Que corresponden a gastos concretos e determinados en cuxa execución se seguiu o procedemento aplicable en cada caso,
- Que son adecuados ao fin para o que se entregaron os fondos,
- Que se acredita a realización efectiva e conforme dos gastos ou servizos
- Que o pago se ha realizado a acredor determinado polo importe debido.

2. Esta intervención levará a cabo polo órgano interventor, mediante o exame das contas e os documentos que xustifiquen cada partida, mediante técnicas de mostraxe.

Os resultados reflectiranse en informe no que o órgano interventor manifestará a súa conformidade coa conta ou os defectos observados na mesma.

A opinión favorable ou desfavorable contida no informe farase constar na conta examinada, sen que teña leste informe efectos suspensivos respecto da aprobación da conta.

O órgano competente aprobará, no seu caso, as contas, que quedarán a disposición do órgano de control externo.

3. Con ocasión da dación en conta da liquidación do orzamento, nun punto adicional, elevarase ao devandito órgano un informe cos resultados obtidos do control das contas para xustificar e anticipos de caixa fixa.

SECCIÓN 7.^a Da omisión da función interventora

ARTIGO 29. Da omisión da función interventora.

1. Nos supostos nos que a función interventora fose preceptiva e se houbese omitido, non se poderá recoñecer a obrigação, nin tramitar o pago, nin intervir favorablemente estas actuacións ata que se coñeza e resolva dita omisión nos termos previstos no presente artigo.

2. Se o órgano interventor ao coñecer dun expediente observase omisión da función interventora manifestarao á autoridade que iniciase aquel e emitirá ao mesmo tempo a súa opinión respecto da proposta, a fin de que, unindo este informe ás actuacións, poida o Alcalde da Corporación decidir se continua o procedemento ou non e demais actuacións que no seu caso, procedan.

Nos casos de que a omisión da fiscalización previa se refira ás obrigações ou gastos cuxa competencia sexa de Pleno, o Alcalde da Corporación deberá someter a decisión



do Pleno se continua o procedemento e as demais actuacións que, no seu caso, procedan.

O acordo favorable do Presidente, do Pleno ou da Xunta de Goberno Local non eximirá da existencia das responsabilidades a que, no seu caso, houbese lugar.

3. Este informe, que non terá natureza de fiscalización, poñerá de manifesto, como mínimo, os seguintes extremos:

a) Descrición detallada do gasto, con inclusión de todos os datos necesarios para a súa identificación, facendo constar, polo menos, o órgano xestor, o obxecto do gasto, o importe, a natureza xurídica, a data de realización, o concepto orzamentario e exercicio económico ao que se imputa.

b) Exposición dos incumprimentos normativos que, a xuízo do interventor informante, se produciron no momento en que se adoptou o acto con omisión da preceptiva fiscalización ou intervención previa, enunciando expresamente os preceptos legais infrinxidos.

c) Constatación de que as prestacións se levaron a cabo efectivamente e de que o seu prezo axústase ao prezo de mercado, para o que se terán en conta as valoracións e xustificantes achegados polo órgano xestor, que haberá de solicitar os asesoramentos ou informes técnicos que resulten precisos a tal fin.

d) Comprobación de que existe crédito orzamentario adecuado e suficiente para satisfacer o importe do gasto.

e) Posibilidade e conveniencia de revisar os actos ditados con infracción do ordenamento, que será apreciada polo interventor en función de se se realizaron ou non as prestacións, o carácter destas e a súa valoración, así como dos incumprimentos legais que se produciron.

4. Estes casos incluíranse no informe anual de todas as resolucións adoptadas polo Presidente da Entidade Local contrarias aos reparos efectuados.

TITULO III. DO CONTROL FINANCEIRO

CAPITULO I. Disposicións xerais

ARTIGO 30.- Obxecto, forma de exercicio e alcance.

1. En atención ao recolleito no artigo 39 e seguintes do Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, e ao modelo de contabilidade utilizado nesta Corporación, é de aplicación o réxime de control financeiro simplificado.

2. O control financeiro ao que se refire o artigo 29 do Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, exerceuse de maneira potestativa mediante as actuacións que se recollen nos artigos seguintes.

3. O control financeiro, que será exercido con plena autonomía e independencia respecto das unidades e entidades ou organismos cuxa xestión se controle, realizarase pola Intervención, de conformidade co previsto no presente Regulamento e na normativa básica de aplicación: o Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local e o texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo.

ARTIGO 31. Actuacións de control financeiro.

O control financeiro desta Entidade, en aplicación do referido réxime de control simplificado, exercerase mediante:

1. A auditoría de contas recollida no artigo 29.3.a) do Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, que ten por obxecto a verificación relativa a se as contas anuais representan en todos os aspectos significativos a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira, dos resultados da entidade e, no seu caso, a execución do orzamento de acordo coas normas e principios contables e orzamentarios que lle son de aplicación e conteñen a información necesaria para a súa interpretación e comprensión adecuada.

O órgano interventor da Entidade Local realizará anualmente a auditoría das contas anuais de:

- a) Os organismos autónomos locais.
 - b) As entidades públicas empresariais locais.
 - c) As fundacións do sector público local obrigadas a auditarse pola súa normativa específica.
 - d) Os fondos e os consorcios aos que se refire o artigo 2.2 deste Regulamento.
 - e) As sociedades mercantís e as fundacións do sector público local non sometidas á obrigación de auditarse que se incluíron no plan anual de auditorías.
2. En todo caso, de maneira obrigatoria realizaranse aquelas actuacións que deriven dunha obrigación legal.

ARTIGO 32. Colaboración nas actuacións de auditoría pública

1. A proposta do órgano interventor, para a realización das auditorías públicas poderá solicitarse colaboración pública ou privada, a condición de que se consigne nos orzamentos da Entidade Local a contía suficiente para responder as necesidades de colaboración.

2. Dita colaboración doutros órganos públicos levará a cabo mediante o concerto dos Convenios oportunos.

3. De igual maneira, se así se estima oportuno polo órgano interventor poderase contratar a colaboración con firmas privadas de auditoría que deberán axustarse ás instrucións ditadas por esta Intervención.

Os auditores serán contratados por un prazo máximo de dous anos, prorrogable nos termos establecidos na lexislación de contratos do sector público, non podendo superarse os oito anos de realización de traballos sobre unha mesma entidade a través de contratacións sucesivas, incluídas as súas correspondentes prórrogas, nin podendo aos devanditos efectos ser contratados para a realización de traballos sobre unha mesma entidade ata transcorridos dous anos desde a finalización do período de oito.

As sociedades de auditoría ou auditores de contas individuais concorrente en relación con cada traballo para adxudicar non poderán ser contratados cando, no mesmo ano ou no ano anterior a aquel en que van desenvolver o seu traballo, realizen ou realicen outros traballos para a entidade, sobre áreas ou materias respecto das cales deba pronunciarse o auditor no seu informe.

CAPITULO II. Do resultado do control financeiro

ARTIGO 33. Informes de control financeiro.

1. O órgano interventor, ou órgano en quen delegue, que desenvolvese as actuacións de control financeiro, deberá emitir informe escrito no que se expoñerán de forma clara, obxectiva e ponderada:

- Os feitos comprobados.
- As conclusións obtidas.
- As recomendacións sobre as actuacións obxecto de control.
- As deficiencias que deban ser emendadas mediante unha actuación correctora inmediata.

2. Devandito informe terá carácter provisional e remitirase polo órgano que efectuase o control ao xestor directo da actividade controlada para que, no prazo máximo de quince días desde a recepción do informe, formule as alegacións que estime oportunas ou no caso de existir deficiencias admitidas polo órgano xestor, este indique as medidas necesarias e o calendario previsto para solucionarlas.

3. En base no informe provisional e nas alegacións recibidas, o órgano interventor emitirá o informe definitivo. Se non se recibiron alegacións no prazo sinalado para iso o informe provisional elevarase a definitivo.

4. O informe definitivo incluírá as alegacións do xestor e, no seu caso, as observacións do órgano de control sobre as devanditas alegacións

ARTIGO 34. Destinatarios dos informes de control financeiro.

Os informes definitivos de control financeiro serán remitidos pola Intervención aos seguintes destinatarios:

- a) Ao xestor directo da actividade controlada.
- b) Ao Alcalde da Corporación, e a través del, ao Pleno para o seu coñecemento.

A análise do informe constituirá un punto independente na orde do día da correspondente sesión plenaria.

- c) Á Intervención Xeral da Administración do Estado, para a súa integración no rexistro de contas anuais do sector público.

ARTIGO 35. Informe resumen.

1. O órgano interventor deberá elaborar con carácter anual e con ocasión da aprobación da conta xeral, o informe resumen dos resultados do control interno sinalado no artigo 213 do Texto Refundido da Lei reguladora das Facendas Locais.

2. Este informe conterá os resultados máis significativos derivados das actuacións de control financeiro e de función interventora realizadas no exercicio anterior.

ARTIGO 36 Destinatarios do informe resumen.

O informe resumen do control interno da Entidade Local será remitido pola Intervención aos seguintes destinatarios:

- a) Ao Pleno, a través do Alcalde da Corporación.
- b) Á Intervención Xeral da Administración do Estado, no curso do primeiro cuadrimestre de cada ano.

ARTIGO 37. Plan de acción.

1. Das debilidades, deficiencias, erros e incumprimentos que se poñan de manifesto no informe resumen referido no artigo anterior, o Alcalde formalizará un plan de acción que determine as medidas para adoptar para emendalas.

2. O plan de acción elaborárase no prazo máximo de 3 meses desde a remisión do informe resumen ao Pleno e conterá:

- as medidas de corrección adoptadas,
- o responsable de implementalas e
- o calendario de actuacións a realizar, relativos tanto á xestión da propia Entidade como á dos organismos e entidades públicas adscritas ou dependentes e das que exerza a tutela.

3. O plan de acción será remitido ao órgano interventor que valorará a súa adecuación para liquidar as deficiencias sinaladas e no seu caso os resultados obtidos no prazo de quince días naturais.

O órgano interventor informará o Pleno sobre a situación da corrección das debilidades postas de manifesto, no prazo de quince días naturais desde a recepción do referido plan de acción.

DISPOSICIÓN FINAL. Entrada en vigor

O presente Regulamento será obxecto de publicación íntegra non Boletín Oficial da Provincia de Lugo, entrando en vigor unha vez transcorrese ou prazo establecido non artigo 65.2 da Lei 7/1985, do 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local.

Á vista de todo o exposto, **proponse ao pleno a adopción do seguinte acordo:**

Primeiro.- A aprobación da aplicación a este Concello do procedemento de fiscalización e intervención previa limitada.

Segundo.- Substituír a fiscalización previa dos dereitos e ingresos da Tesorería polo control inherente á toma de razón en contabilidade e o control posterior exercido mediante o control financeiro, tal e como autoriza o artigo 9 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.

Terceiro.- A aprobación inicial do Regulamento do Control Interno co tenor anteriormente transcrito.

Cuarto.- Autorizar á Intervención á adopción de medidas de toda orde para a aplicación e efectividade das disposicións anteriores.

Quinto.- A publicación do acordo que se adopte no Boletín Oficial da Provincia de Lugo e no taboleiro de anuncios deste Concello, na web municipal, ao obxecto de que durante o prazo de 30 días hábiles, contados a partir do día seguinte ao de publicación no Boletín Oficial, os cidadáns poidan presentar as reclamacións e/ou suxestións que consideren oportunas (art. 49 LRBRL).

Sexto.- En caso de non presentarse reclamacións nin suxestións, entenderase aprobado definitivamente o Regulamento, a cuxo efecto pola Alcaldía ordenaranse os trámites necesarios para a conclusión do procedemento e a súa entrada en vigor.

Sétimo.- Que o acordo de aprobación definitiva ou, no seu caso, o acordo de aprobación inicial elevado automaticamente a aquela categoría, xunto co texto do

Regulamento, se publique no Boletín Oficial da Provincia de Lugo.

Sen que se produza debate algún, procédese á votación da proposta, que resulta aprobada por maioría absoluta, cos seis votos a favor do Grupo Municipal do Partido Popular e dúas abtencións do Grupo Municipal do Partido Socialista, sendo nove o seu número legal de membros.

4º.- APROBACIÓN, DA MODIFICACIÓN DA BASE DE EXECUCIÓN Nº 25 (AXUDAS E SUBVENCIÓNS PÚBLICAS) DO ORZAMENTO DE 2018.

Consta no expediente a seguinte proposta de Alcaldía:

En data 23 de outubro de 2018, o Cura Párroco de Santa María de Castro de Rei, presentou escrito no que pon de manifesto as obras de restauración da Igrexa de Santa María de Castro de Rei, que nun principio o proxecto prevía so a reparación do tellado, pero durante a execución da obra, debido ao deterioro do edificio foi necesario restaurar os muros exteriores, instalación eléctrica, instalación de saneamento e adaptación das barreiras arquitectónicas, o que supuxo un incremento do orzamento de 31.000,00 euros, pasando de 71.000,00 euros a 102.000 euros. A financiación realizouse por parte dos veciños da parroquia como do Obispado de Lugo, pero insuficiente para facer fronte aos gastos referidos, polo que solicita unha axuda económica do Concello.

O Grupo de Goberno ante a situación manifestada, e estando ante un monumento de grande interés histórico e patrimonial, entende que debe colaborar na conservación do patrimonio histórico cultural dos bens radicados no termo municipal, polo que se pretende conceder unha axuda de 10.000,00 euros, a Igrexa Parroquial de Santa María de Castro de Rei.

Con carácter previo e para o estricto cumprimento da lexislación vixente resulta necesario a modificación do apartado sexto da Base de Execución número 25 do actual Orzamento de 2018, relativa a Axudas e subvencións públicas para incluír á citada Entidade dentro dos beneficiarios de subvencións nominativas que outorga o Concello de Paradela.

En vita de todo o anterior, o Concello propón ao Pleno da Corporación,

PRIMEIRO.- *A modificación do apartado sexto da Base de execución número 25 que quedaría redactada do seguinte xeito:*

6.- *En todo caso son subvencións con asignación nominativa no Orzamento:*

- ADESPA.....	4.200,00 €
- ASOCIACIÓN DE MULLERES DE PARADELA.....	2.200,00 €
- ASOCIACIÓN XUVENIL DE CASTRO DE REI DE LEMOS....	1.000,00 €
- AGRUPACIÓN DEPORTIVA DE VETERANOS DE PARADELA	500,00 €
- BANDA DE MÚSICA DE PARADELA.....	3.000,00 €
- COMISIÓN FESTAS CASTRO DE REI DE LEMOS.....	2.000,00 €
- COMISIÓN FESTAS PARADELA.....	3.000,00 €
- COMISIÓN FESTAS TRADICIONAIS E POPULARES	
PARROQUIAS DO MUNICIPIO, 60 € por Parroquia.....	600,00 €
- FUNDACIÓN AMIGOS DE GALICIA.....	500,00 €
- SOCIEDADE DEPORTIVA PARADELA.....	6.000,00 €
- ASOCIACIÓN “O CARRUAL”.....	1.000,00 €

- ASOCIACIÓN “MOTOCLUBE OS MOUCHOS”..... 1.900,00 €
- IGREXA PARROQUIAL SANTA MARÍA DE CASTRO DE REI. 10.000,00 €

SEGUNDO.- *Expoñer ao público a modificación do apartado sexto da base de Execución número 25 do Orzamento Xeral para o exercicio 2018, polo prazo de quince días hábiles, mediante anuncios no Boletín da Provincia e taboleiro de anuncios do Concello, a efectos do seu exame e presentación, no se caso das reclamacións oportunas polos interesados.*

TERCEIRO.- *Considerar elevado a definitivo este acordo no caso de que non se presente reclamación algunha.*

Paradela, na data da sinatura elcetrónica á marxe O Alcalde-Presidente José Manuel Mato Díaz”.

A voceira do Grupo Municipal Socialista, Dona Sonsoles López Izquierdo, di que evidentemente ten carácter puntual este ano, xa que observou que no proxecto de orzamento non se contempla a citada axuda.

A continuación procédese á votación da proposta, que resulta aprobada por maioría absoluta, cos seis votos a favor do Grupo Municipal do Partido Popular e dúas abstencións do Grupo Municipal do Partido Socialista, sendo nove o seu número legal de membros.

5º.- APROBACIÓN DA MODIFICACIÓN DE CRÉDITO Nº 19/2018, CUARTA BAIXO A MODALIDADE DE CRÉDITO EXTRAORDINARIO FINANCIADO CON CARGO AO REMANENTE DE TESOURARÍA PARA GASTOS XERAIS.

O Sr. Alcalde explica que se trata de dotar crédito á proposta de modificación da Base de execución tratada no punto anterior do pleno.

Consta no expediente a seguinte proposta de Alcaldía:

En relación co expediente relativo á aprobación de modificación de créditos núm. 19/2018 do orzamento en vigor, primeiro na modalidade de crédito extraordinario, vistos os informes de Secretaría-Intervención emitidos en data 23 de novembro de 2018.

Ao abeiro da Memoria que forma parte do expediente na que se fai constar o seguinte:

Vista a proposta de Alcaldía de modificación do apartado sexto da Base de execución número 25 co fin de conceder unha axuda de 10.000,00 euros a Igrexa Parroquial de Santa María de Castro, para financiar as obras realizadas na Igrexa de Santa María de Castro de Rei, co fin de colaborar na conservación do patrimonio histórico cultural dos bens radicados no termo municipal, resulta necesario dotar do crédito inexistente para financiar a subvención nominativa referida anteriormente.

O Alcalde-Presidente, propón ao Pleno da Corporación:

PRIMEIRO.- *Que se aprrobe inicialmente o expediente de modificación de créditos núm. 19/2018 do orzamento en vigor, primeiro baixo a modalidade de crédito extraordinario financiado con cargo ao remanente de tesouraría para gastos xerais, por un importe total de 10.000,00 €.*

Os importes aplicados aos diferentes destinos, con base no informe de Intervención, son:

Altas en aplicacións de gastos:

Partida		Descrición	Importe Euros
Grupo Programa	Concepto		
336	780	Producións de bens de carácter preferente. Cultura. Arqueoloxía e Protección do Patrimonio Histórico-Artístico. Transferencias de capital. A familias e Institucións sen fins de lucro	10.000,00

Financiación

Concepto	Descrición	Importe Euros
870	Remanente de tesouraría para gastos xerais	10.000,00

SEGUNDO.- Expor este expediente ao público mediante anuncio inserido no Boletín Oficial da Provincia, por quince días, durante os cales os interesados poderán examinarlo e presentar reclamacións ante o Pleno. O expediente considerárase definitivamente aprobado se durante o citado prazo non se presentasen reclamacións; en caso contrario, o Pleno disporá dun prazo dun mes para resolvelas.

TERCEIRO.- O acordo de aprobación definitiva e o resumo por capítulos da modificación de créditos publicarase no Boletín Oficial da Provincia.

Paradela, na data da sinatura elcetrónica á marxe O Alcalde-Presidente José Manuel Mato Díaz”.

A voceira do Grupo Municipal Socialista, Dona Sonsoles López Izquierdo, di que por coherencia co sentido do voto do punto anterior, o seu Grupo vaise abster.

A continuación procédese á votación da proposta, que resulta aprobada por maioría absoluta, cos seis votos a favor do Grupo Municipal do Partido Popular e dúas abstencións do Grupo Municipal do Partido Socialista, sendo nove o seu número legal de membros.

6º.- APROBACIÓN DA MODIFICACIÓN DE CRÉDITO Nº 20/2018, CUARTA BAIXO A MODALIDADE DE SUPLEMENTO DE CRÉDITO CON CARGO AO REMANENTE DE TESOURARÍA PARA GASTOS XERAIS.

Consta no expediente a seguinte proposta de Alcaldía:

En relación co expediente relativo á aprobación de modificación de créditos núm. 20/2018 do orzamento en vigor, cuarto na modalidade de suplemento de crédito, vistos os informes de Secretaría-Intervención emitidos o 23 de novembro de 2018.

Ao abeiro da Memoria que forma parte do expediente na que se fai constar o seguinte:

Visto o reaxuste producido na amortización dos préstamos, así coma o incremento do tipo dos xuros aplicables aos préstamos; así como o acordo plenario de data 27 de setembro de 2018 polo que se acordou a modificación da Base de execución nº 25 (axudas e subvencións públicas) do orzamento de 2018, polo que se incluíu como

beneficiarias subvención nominativas á “Asociación O Carrual” cunha axuda por importe de 1.000,00 euros e a Asociación os Mouchos cunha axuda por importe de 1.900,00 euros.

O Alcalde-Presidente, propón ao Pleno da Corporación:

PRIMEIRO.- Que se aprobe inicialmente o expediente de modificación de créditos núm. 20/2018 do orzamento en vigor, quinto baixo a modalidade de suplemento de crédito financiado con cargo ao remanente de tesouraría para gastos xerais, por un importe total de 2.911,75 €.

Os importes aplicados aos diferentes destinos, con base no informe de Intervención, son:

Altas en aplicacións de gastos:

Partida		Descrición	Importe Euros
Grupo Programa	Concepto		
011	310	Débeda pública. Gastos financeiros. Xuros de préstamos e outras operacións financeiras en euros.	11,73
011	911	Débeda pública. Pasivos financeiros. Amortización de préstamos a longo prazo de entes do sector público.	0,02
334	480	Producións de bens de carácter preferente. Cultura. Promoción cultural. Transferencias correntes. A familias e Institucións sen fins de lucro	1.000,00
338	480	Producións de bens de carácter preferente. Cultura. Festas populares e festexos. Transferencias correntes. A familias e Institucións sen fins de lucro	1.900,00

Financiación

Concepto	Descrición	Importe Euros
870	Remanente de tesouraría para gastos xerais	2.911,75

SEGUNDO.- Expor este expediente ao público mediante anuncio inserido no Boletín Oficial da Provincia, por quince días, durante os cales os interesados poderán examinalo e presentar reclamacións ante o Pleno. O expediente considerárase definitivamente aprobado se durante o citado prazo non se presentasen reclamacións; en caso contrario, o Pleno disporá dun prazo dun mes para resolvelas.

TERCEIRO.- O acordo de aprobación definitiva e o resumo por capítulos da modificación de créditos publicarase no Boletín Oficial da Provincia.

Paradela, na data da sinatura elcetrónica á marxe O Alcalde-Presidente José Manuel Mato Díaz”.

Sen que se produza debate algún, procédese á votación da proposta, que resulta aprobada por maioría absoluta, cos seis votos a favor do Grupo Municipal do Partido Popular e dúas abtencións do Grupo Municipal do Partido Socialista, sendo nove o seu número legal de membros.

7º.- APROBACIÓN DO ORZAMENTO XERAL PARA O EXERCICIO 2019.

O Sr. Alcalde inicia a súa intervención destacando que o proxecto de orzamento se presenta en tempo e forma un ano máis, destacando que o mesmo pasa de 1.525.000,00 euros do orzamento de 2018 a 1.575.000,00 euros do ano 2019 facendo un resumo dos importes que representan cada capítulo do estado de gastos.

A continuación púxose de manifesto o Anexo de Inversións, contido no expediente e que se reflicte a continuación, sendo este susceptible de variación en base aos distintos plans que vaian sendo aprobados pola administración autonómica e provincial:

DENOMINACIÓN PROXECTO	ANUALIDADE	IMPORTE ANUALIDADE	FINANCIACIÓN MUNICIPAL	FINANCIACIÓN CC.AA	FINANCIACIÓN DEPUTACIÓN
Plan Único de Cooperación cos Concellos Rexeneración e pavimentación de acesos a núcleos Honorarios redacción de proxecto e dirección de obra	2019	244.381,74 €	12.716,80 €		231.664,94 €
Rexeneración camiño Parrocha – Sacadoiro Redación proxecto e dirección de obra	2019	61.935,21 € 3.441,08 €	61.935,21 € 3.441,08 €		
Parque infantil Rúa dos Soutos	2019	40.000,00 €	40.000,00 €		
Apertura e explanación de camiños	2019	32.117,57 €	32.117,57 €		
Renovación de instalacións de iluminación exterior núcleos Camiño Francés	2019	13.300,00 €		13.300,00 €	
Renovación de instalacións de iluminación exterior en Paradela Programa a proxectos singulares que favorezan o paso a unha economía baixa en Carbono	2019	26.519,51 €	26.519,51 €		
Adquisición fondos bibliográficos Biblioteca	2019	500,00 €	500,00 €		
Subministro mobiliario Casa Concello	2019	2.000,00 €	2.000,00 €		
Subministro equipos informáticos Casa Concello	2019	7.500,00 €	7.500,00 €		



TOTAL		431.695,11 €	186.730,17 €	13.300,00 €	231.664,94 €
--------------	--	---------------------	--------------	-------------	--------------

Toma a palabra, Dona Sonsoles López, Voceira do Grupo Municipal do Partido Socialista, dicindo que fecilita ao servizo técnico xa que sempre o orzamento se presenta en tempo e cada vez mellor especificado; destaca que as inversións está moi ben debido fundamentalmente ao Plan Único da Deputación e onde se lle da aos Alcaldes e aos Concellos unha ampla marxe para destinalos como mellor consideren.

Por iso as propostas que fan dende o seu grupo, non prenten modificar o orzamento senón que esas porposta se teñan en conta á hora de deseñar as inversións a incluír no Plan Único.

A continuación se reflícten as propostas do Grupo Municipal Socialista:

Á vista da proposta de orzamento para 2019 sexan asumidas as seguintes PROPOSTAS:

ACONDICIONAMENTO DE VÍAS:

- Pista de acceso á Acevedo.
- Pista de acceso á Uceirablanca.
- Pista de Feasita a Bacorella, Vilachá, Bustaregas e Portocarreira.

LOCAIS SOCIAIS:

- Acondicionamento da escola de Vilaragunte.
- Acondicionamento da escola de San Martiño (Pol).
- Local en Castro de Rei de Lemos.

OUTROS INVESTIMENTOS:

Cuberta no aparcadoiro do mercado gandeiro. Facilitaría un espazo de usos múltiples para uso e desfrute o resto dos días do ano creemos interesante facer unha zona cuberta no aparcadoiro do mercado gandeiro co fin de que se poidan ubicar alí os postos da feira e facer fronte á climatoloxía que prexudica o bon funcionamento da feira os días de mal tempo, ademais da evidente mellora en canto a seguridade e axilidade vial.

Arreglos nas piscinas. Pavimento, céspede, hamacas, mobiliario da terraza da cafetería...

O Sr. Alcalde di que estas propostas foron presentadas fora de prazo e se ben poderíanse discutir máis adiante ao final da sesión, non ten inconvinte en tratalas; sinalando en canto ás pistas solicitadas, que varias delas van ser destruídas en nada pola execución dos parques eólicos como son a de Acevedo ou a de Bustaregas. A de Uceirabranca son 200 metros que non se fixeron por mor do tempo; e en Acevedo arranxouse haberá tres anos pero entre a maquinaria pesada e o tema das augas por iso está así.

En canto a demanda dos locais sociais, di que respecto do de Vilaragunte están a realizar un proxecto para rehabilitar a antiga escola o Monte Veciñal.

Dona Sonsoles López di que respecto da de San Martiño lle comentaron que o tema da propiedade está resolto.

O Sr. Alcalde resposta que non presentaron en sabe nada ao respecto, pero se o tema da propiedade está arranxado non habería problema en estudalo.

Respecto de Castro de Rei houbo un proxecto hai moitos anos, onde se cedían os terreos

ao Concello, pero non houbo acordo entre os veciños e quedou en nada.

Dona Sonsoles López, voceira do Grupo Municipal Socialista di que se retome o tema no caso de que haxa acordo entre os veciños, porque ao seu grupo se lle está facendo esta demanda.

O Alcalde di que o tema dos locais sociais é moi sensible xa que moito están mortos de risa, hai que ver o de Aldosende e en xeral os de toda a provincia.

Dona Sonsoles López, voceira do Grupo Municipal Socialista di que xa no pleno anterior fixo referencia ás piscinas e en canto á cuberta diante do mercado ten coma obxectivo que se poidan ubicar alí os postos da feira e facer fronte á climatoloxía que prexudica o bon funcionamento da feira os días de mal tempo, ademais da evidente mellora en canto a seguridade e axilidade vial.

O Sr . Alcalde di que no tema da piscina está na nosa idea realizalo e en canto ao do Mercado son os propios feirantes os que non queren que o mercado se traslade da estrada xeral, de feito xa se lle plantexou e houbo unha negativa total.

O contido da proposta, que consta no expediente é a seguinte:

Confeccionado o orzamento xeral municipal para o exercicio 2019 xunto coas respectivas Bases de Execución e demais Anexos ou Estados que deban acompañalo, de conformidade co establecido nos artigos 166 e seguintes do Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, esta Alcaldía eleva ao Pleno a seguinte PROPOSTA:

PRIMEIRO.- Prestar aprobación ao proxecto de orzamento xeral municipal para o exercicio 2019 co seguinte detalle:

ESTADO DE GASTOS

OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS

A) GASTOS POR OPERACIÓNS CORRENTES

CAPÍTULO I: Gastos de Persoal 524.765,09

CAPÍTULO II: Gastos en Bens Correntes e Servizos 553.753,30

CAPÍTULO III: Gastos Financeiros 1.133,38

CAPÍTULO IV: Transferencias Correntes 40.436,50

B) GASTOS POR OPERACIONES DE CAPITAL

CAPÍTULO VI: Inversións Reais 431.695,11

CAPÍTULO VII: Transferencias de capital 0,00

OPERACIÓNS FINANCEIRAS

CAPÍTULO VIII: Activos financeiros 0,00

CAPÍTULO IX: Pasivos Financeiros 23.216,62

TOTAL: 1.575.000,00

ESTADO DE INGRESOS

OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS

A) INGRESOS POR OPERACIÓNS CORRENTES

CAPÍTULO I: Impostos Directos 435.500,00

CAPÍTULO II: Impostos Indirectos 34.000,00

CAPÍTULO III: Taxas e outros Ingresos 141.055,85

CAPÍTULO IV: Transferencias Correntes 706.252,09

CAPÍTULO V: Ingresos Patrimoniais 13.227,12

B) INGRESOS POR OPERACIÓN DE CAPITAL	
CAPÍTULO VI: Enaxenación inversións reais	0,00
CAPÍTULO VII: Transferencias de Capital	244.964,94
OPERACIÓN FINANCEIRAS	
CAPÍTULO VIII: Activos financeiros	0,00
CAPÍTULO IX: Pasivos financeiros	0,00
TOTAL:	1.575.000,00

SEGUNDO.- Aprobar inicialmente a plantilla de persoal, comprensiva de todos os postos de traballo reservados a funcionarios e persoal laboral, así coma o anexo de inversións.

TERCEIRO.- Expoñer ao público o Orzamento Xeral para o exercicio 2019, as Bases de Execución, a plantilla de persoal e o anexo de inversións aprobados, polo prazo de quince días hábiles, mediante anuncios no Boletín da Provincia e taboleiro de anuncios do Concello, a efectos do seu exame e presentación, no se caso das reclamacións oportunas polos interesados.

CUARTO.- Considerar elevados a definitivos estes acordos no caso de que non se presente reclamación algunha.

QUINTO.- Remitir copia á Administración do Estado, así coma ao órgano competente da Comunidade Autónoma.

Paradela, na data da sinatura electrónica á marxe. O Alcalde. José Manuel Mato Díaz

Sométese o proxecto de orzamento a votación, que resulta aprobado pola maioría absoluta cos votos a favor dos seis Concelleiros do Grupo Municipal do Partido Popular e a abstención dos dous membros do Grupo Municipal Socialista, sendo nove o número legal de membros da Corporación.

PROPOSTA DE ALCALDÍA VÍA DE URXENCIA RELATIVA ÁS BASES QUE REXEN A ACEPTACIÓN E ASUNCIÓN, POR DELEGACIÓN EXPRESA, DE COMPETENCIAS EN MATERIA DE XESTIÓN, INSPECCIÓN E RECADACIÓN EN RELACIÓN A TRIBUTOS, PREZOS PÚBLICOS E OUTROS INGRESOS DE DEREITO PÚBLICO.

Ao abeiro da documentación achegada pola Deputación Provincial de Lugo (Área de Economía, Recadación e Facenda), con entrada no Rexistro do Concello o 28 de novembro de 2018 (2018-E-RC-1073), do acordo plenario da Deputación Provincial de Lugo de 30 de outubro de 2018 relativo á modificación das bases terceira, décima decimo primeira e décimo segunda das Bases que rexen a aceptación e asunción, por delegación expresa, de competencias en materia de xestión, inspección e recadación en relación a tributos, prezos públicos e outros ingresos de dereito público. Achégase a redacción das referidas Bases unha vez introducidas as modificacións.

Visto que as modificacións refírense:

- A unha nova redacción do apartado 2 da segunda parte da Base Terceira que permitirá á Deputación aprobar os padróns de distintos tributos, prezos públicos e demais ingresos de carácter público que sexan de vencemento periódico e xestión mediante padrón, e recaudalos sen limitacións en canto aos meses a que están referidos

o citados padróns.

- Incorpórase un segundo parágrafo á Base Décima no que se establece que non se aplicará o réxime de compensación económica aos ingresos que percibe a Deputación pola súa xestión naqueles supostos de xestión e recadación de ingresos derivados das prestacións de servizos por vía de cooperación interadministrativa segundo o que se regule no convenio aprobado a tal efecto.

- Na base décimo primeira relativa a entregas a conta incorpórase un novo parágrafo coa finalidade de que, cando se produza volume de ingresos extraordinarios se poida realizar unha entrega a conta da liquidación definitiva.

- Na base décimo segunda relativa ás liquidacións provisionais e definitiva, que no apartado “Liquidación definitiva” a frase “O importe das entregas a conta mensuais” quede redactada “O importe das entregas a conta”.

Ao abeiro do anterior, por vía de urxencia, e de acordo co establecino na Base décimo cuarta das Bases que rexen a aceptación e asunción, por delegación expresa, de competencias en materia de xestión, inspección e recadación en relación a tributos, prezos públicos e outros ingresos de dereito público, propónse ao Pleno da Corporación.

Primeiro.- Aprobar as Bases que rexen a aceptación e asunción, por delegación expresa, de competencias en materia de xestión, inspección e recadación en relación a tributos, prezos públicos e outros ingresos de dereito público, coa redacción achegada unha vez introducidas as modificacións.

Segundo.- Autorizar o Sr. Alcalde-Presidente para a formalización do compromiso, de delegación e aceptación, mediante a sinatura dun convenio.

Terceiro.- Dar conta do presente acordo á Deputación Provincial de Lugo.

Paradela, na data da sinatura electrónica á marxe. O Alcalde. José Manuel Mato Díaz

Sométese a proposta a votación, que resulta aprobada pola unanimidade dos oito Concelleiros que asisten á sesión (seis Concelleiros do Grupo Municipal do Partido Popular e dous Concelleiros do Grupo Municipal Socialista), sendo nove o número legal de membros.

8º.- ROGOS E PREGUNTAS.

Presentáronse formalmente unha preguntas e un rogo por escrito, fora de prazo, xa que tiveron entrada no Rexistro do Concello o 28 de novembro de 2018, se ben van a ser tratados neste intre.

O rogo formulado ten o seguinte tenor literal: “ *Tendo en conta as recentes obras de acondicionamentos das beirarúas na Rúa Cabaleiros de Santiago, e lamentando que non fora tido en conta en tempo, ROGASE, se faga o rebaixe preciso para dar entrada á casa en construción ubicada a carón do concello*”.

A pregunta presentada ten o seguinte tenor literal: “*¿En qué situación se atopan as obras do viveiro de empresas do Gandarón? ¿Porqué paralizaron as obras?*”.

O Sr. Alcalde fai unha exposición das vicisitudes polas que ao final non se puideron executar as obras e que non foi outra que por parte de SUPLUSA (Sociedade Urbanística da Deputación) non foron quen de proceder á reparcelación urbanística e

conseguir realizar a escritura de compraventa, e nin Catastro nin a Notaría nin o Rexistro admitía como documentación correcta a aportada por Suplusa.

Explica como o día que se aprobou o expediente de licitación da obra se aprobou o proxecto de reparcelación, e que en base ao principio de boa fe e relación interadministrativa as cuestións dos terreos estarían arranxadas e se poidese executar a obra. Obra que conseguira unha subvención de 240.000,00 euros por parte da Xunta tras unha ampliación do crédito pola súa banda e que tiña que estar executada e xustificada o 15 de novembro do presente, cun orzamento final arredor dos 500.000,00 se incluimos o prezo de adquisición dos terreos, destacando que coa empresa adxudicataria se rescindiu o contrato de mutuo acordo que non se fixo liquidación algunha a favor da mesma e tivo un comportamento exemplar.

Dona Sonsoles López Izquierdo pregunta, se en caso de que se arranxe o tema se segue coa idea de executar o proxecto.

O Alcalde resposta que sí e espera que cando a Orde da Xunta se publique o tema dos terreos estea arranxado.

O rogo formulado ten o seguinte tenor literal: “ *Tendo en conta as recentes obras de acondicionamentos das beirarúas na Rúa Cabaleiros de Santiago, e lamentando que non fora tido en conta en tempo, ROGASE, se faga o rebaixe preciso para dar entrada á casa en construción ubicada a carón do concello*”.

O Sr. Alcalde di que o Concello nin se houbera enterado se non fose porque pediu tres rebaixes e o contratista llo comentou; pero o tema de fondo é que a edificación non ten consideración de vivenda e pesa sobre el un expediente de reposición da legalidade urbanística xa dende o ano pasado.

E non habendo máis asuntos que tratar, o Presidente levantou a sesión sendo as catorce horas e cinco minutos do vinte e nove de novembro de dous mil dezaioito, exténdose a presente acta da que coma Secretario-Interventor dou fe.

Vº e praxe

O Alcalde

José Manuel Mato Díaz

O Secretario-Interventor

José López González

Documento asinado electronicamente ao marxe