

ADMINISTRACIÓN LOCAL**MUNICIPAL****SANXENXO****Ordenanzas e Regulamentos***REGULAMENTO DE CONTROL INTERNO**ANUNCIO*

Aos efectos de cumprimentar o disposto no art. 70. 2 da Lei 7/85, do 2 de abril, Reguladora das bases do réxime local se publica íntegro o texto do “REGULAMENTO DE CONTROL INTERNO DA ENTIDADE LOCAL” unha vez aprobado definitivamente por non terse presentado ningunha reclamación á aprobación inicial.

Procedemento: Regulamento de Control Interno da Entidade Local

**REGULAMENTO POLO QUE SE DESENVOLVE O RÉXIME
DE CONTROL INTERNO DA ENTIDADE LOCAL**

O control interno, regulado no artigo 213 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, e desenvolvido polo Real Decreto 424/2017, de 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 de os 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 recollido no artigo 3 do referido Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local e en consonancia co recollido no artigo 214 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 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 a o recoñecemento de dereitos ou á realización de gastos, así como os ingresos e pagos que deles derívense, 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.

Pola súa banda, de conformidade co disposto no artigo 29 do referido Real Decreto 424/2017, de 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 o control permanente e a 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.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

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

Neste sentido, 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 axeitado exercicio das funcións do control interno recollidas no Real Decreto 424/2017, de 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 dispor dun modelo de control eficaz en virtude do artigo 3. 3 do Real Decreto 424/2017, de 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 auto organización e potestade regulamentaria recoñecido no artigo 4 da Lei 7/1985, de 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

DISPOSICIÓNS 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 da Entidade Local, 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, 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, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local.

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 derívense, 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.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

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 comprenderá as modalidades de control permanente e a auditoría pública, incluíndose en ambas o control de eficacia referido no artigo 213 do texto refundido da Lei das Facendas Locais. Igualmente incluírá o control sobre entidades colaboradoras e beneficiarios de subvencións e axudas concedidas polos suxeitos que integran o sector público local, que se atopen financiadas con cargo aos seus orzamentos xerais, de acordo ao establecido na Lei Xeral de Subvencións.

3. Da mesma maneira corresponde á Intervención a elaboración e aprobación das Instrucións necesarias para o axeitado 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.

Non obstante, dará conta aos órganos de xestión controlados dos resultados máis relevantes das comprobacións efectuadas e recomendará as actuacións que resulten aconsellables. De igual modo, dará conta ao Pleno dos resultados que pola súa especial transcendencia considere axeitado 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 sxiilo con relación aos asuntos que coñezan no desempeño das súas funcións.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

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 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 una infracción administrativa ou dar lugar á esixencia de responsabilidades contables ou penais porao en coñecemento do órgano competente, de acordo coas regras que se establecen no artigo 5. 2 do Real Decreto 424/2017, de 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 o soporte.

Igualmente poderán solicitar a través do [Alcalde/Presidente] da Entidade, o asesoramento e informe dos Servizos de Asistencia Municipal e dos órganos competentes de [a Deputación Provincial, Comunidade Autónoma], ou solicitar o asesoramento da Intervención Xeral da Administración do Estado coa subscripción do correspondente Convenio.

Asemade dos servizos de asesoría técnica, de auditoría e contable que sexan precisos dentro das consignacións globais establecidas a tal fin na política de gasto nº 93 e segundo os procedementos de contratación establecidos pola normativa vixente.

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.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

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

1. 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 obrigación 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 obrigación comprobará, antes de que se dite a correspondente resolución, que as obrigación se axustan á lei ou aos negocios xurídicos subscritos polas autoridades competentes e que o acreedor cumpriu ou garantido, no seu caso, o seu 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 se dispuxo por órgano competente e realízase en favor do perceptor e polo importe establecido.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

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

ARTIGO 9. Fiscalización previa de dereitos e ingresos

A. PLENA: Será aplicable a todos os ingresos de contía singular superior a 3. 000,00 euros, xestionados por contracción directa: En materia de dereitos e ingresos, o exercicio da expresada función interventora comprenderá a intervención crítica ou previa de todo acto, documento ou expediente susceptible de producir dereitos de contido económico e ingresos ou movemento de fondos de valores na Tesouraría.

a. Esta fiscalización previa sobre todo tipo de dereitos e ingresos exercerase en función da correspondente fase do procedemento sobre dereitos e ingresos nas que se atope o expediente, de acordo co artigo 7. 1 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril:

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

b. En todo caso deberá verificarse [inclúese esta listaxe a modo de exemplo. En calquera caso será a Entidade Local quen decida que debe verificarse en cada caso en atención ás características particulares dos seus dereitos e ingresos e necesidades concretas]:

i. O cumprimento da legalidade tanto nos procedementos de xestión que dean lugar ao recoñecemento, liquidación, modificación ou extinción de dereitos, como na realización de calquera ingreso público.

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

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

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

v. Que o pagador é o correcto, examinando, no seu caso, os supostos de derivación de responsabilidade.

vi. Que todos os dereitos e/ou operacións susceptibles de ser contabilizadas estéano no concepto axeitado e polo importe correcto.

B. DIFERIDA: 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, de 28 de abril; para os ingresos en masa de contía inferior a 3. 000, 00 euros, e asemade para os xestionados polo sistema de recibos.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

a. Esta fiscalización exercerase en dous momentos diferentes:

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

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

iii. 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.

iv. 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.

v. O órgano interventor efectuará a verificación e contabilización dos documentos contables no prazo de 15 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 una vez dispóñase da totalidade dos documentos necesarios.

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

vii. Estas actuacións comprobatorias posteriores teñen por finalidade asegurar que a xestión económico-financiera dos dereitos e ingresos públicos axústase ás disposicións aplicables en cada caso.

viii. As actuacións a levar a cabo deberán verificar en calquera caso O cumprimento da legalidade tanto nos procedementos de xestión que dean lugar ao recoñecemento, liquidación, modificación ou extinción de dereitos, como na realización de calquera ingreso público.

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

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

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

4. Que o pagador é o correcto, examinando, no seu caso, os supostos de derivación de responsabilidade.

5. Que todos os dereitos e/ou operacións susceptibles de ser contabilizadas estéano no concepto axeitado e polo importe correcto.

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



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

i. Reintegro de Pagos Indebidos: Que os motivos e a súa procedencia son correctos, detallando operación, motivo, importe e unidade ou área xestora.

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

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

2. Que as liquidacións e/ou auto liquidacións correspóndense cos suxeitos pasivos que realizaron de forma efectiva o feito impositivo.

iii. Taxas por utilización privativa ou aproveitamento especial do dominio público:

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

2. Que as liquidacións e/ou auto liquidacións correspóndense cos suxeitos pasivos que realizaron de forma efectiva o feito impositivo.

iv. Fianzas:

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

2. 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.

v. Dita verificación realizárase sobre una mostra representativa dos actos, documentos ou expedientes de contido económico, orixe do recoñecemento ou liquidación de dereitos

vi. Como norma xeral, determinaranse os expedientes que se deben 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, de 15 de outubro de 2013) :

vii. A determinación do tamaño da mostra ou, alternativamente, da precisión e nivel de confianza fixados, realizárase en función dos labores e carga de traballo da Intervención de que se trate e dos medios persoais e materiais dispoñibles. Igualmente, e con independencia da mostraxe practicada, poderase realizar o exame de expedientes determinados por razón dos seus especiais características, tramitación ou contía.

viii. A modo de exemplo, tal e como recolle a referida NIA-É 530:

1. A selección aleatoria (aplicada a través de xeradores de números aleatorios; por exemplo, mediante táboas de números aleatorios) .



2. A selección sistemática, a cal consiste en dividir o número de unidades de mostraxe da poboación polo tamaño da mostra para obter un intervalo de mostraxe, por exemplo 50, e determinando un punto de partida dentro das primeiras 50, selecciónase a continuación cada quincuaxésima unidade de mostraxe. Aínda que o punto de partida se pode determinar de forma incidental, é máis probable que a mostra sexa verdadeiramente aleatoria se se determina mediante unha ferramenta informática para a xeración de números aleatorios ou mediante táboas de números aleatorios. En caso de recorrer á selección sistemática, o auditor tería que verificar que as unidades de mostraxe da poboación non estean estruturadas de tal modo que o intervalo de mostraxe corresponda a un determinado patrón da poboación.

3. A mostraxe por unidade monetaria é un tipo de selección ponderada polo valor na que o tamaño, a selección e a avaliación da mostra teñen como resultado una conclusión en valores monetarios.

4. A selección incidental, na cal o auditor selecciona a mostra sen recorrer a unha técnica estruturada. Aínda que non se utilice una técnica estruturada, o auditor evitará, no obstante, calquera rumbo consciente ou previsibilidade (por exemplo, evitar seleccionar elementos de difícil localización, ou seleccionar ou evitar sempre os primeiros ou últimos rexistros dunha páxina) e, en consecuencia, tentará asegurarse de que todos os elementos da poboación teñan posibilidade de ser seleccionados. A selección incidental non é adecuada en caso de mostraxe estatística.

5. A selección en bloque, a cal implica a selección dun ou de varios bloques de elementos contiguos da poboación. Xeralmente, a selección en bloque non se pode utilizar na mostraxe estatística debido a que a maioría das poboacións estrutúranse de forma que os elementos dunha secuencia teñan presumiblemente características similares entre eles e diferentes das doutros elementos da poboación. Aínda que nalgúns casos o exame dun bloque de elementos pode ser un procedemento de auditoría axeitado, de cando en cando será una técnica de selección de mostraxes axeitada se o auditor tenta realizar, sobre a base da mostra, inferencias válidas para a poboación enteira.]

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

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

i. 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 de 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 de devandita función o acto do recoñecemento do dereito á devolución.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

ii. 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 [inclúese esta listaxe a modo de exemplo. En calquera caso será a Entidade Local quen decida que debe verificarse en cada caso en atención ás características particulares dos seus dereitos e ingresos e necesidades concretas]:

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

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

3. A correcta aplicación dos tipos impositivos que correspondan.

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

5. Que o órgano competente para a súa aprobación é o axeitado.

e. Ingresos específicos singulares, talles 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:

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

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

iii. Nestes supostos verificarase en todo caso [inclúese esta listaxe a modo de exemplo. En calquera caso será a Entidade Local quen decida que debe verificarse en cada caso en atención ás características particulares dos seus dereitos e ingresos e necesidades concretas]:

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

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

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

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



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

5. Que o pagador é o correcto.

6. Que todos os dereitos e ingresos están contabilizados no concepto axeitado e polo importe correcto.

f. No caso de que no exercicio da función interventora o órgano interventor manifestácese en desacordo co fondo ou coa forma dos actos, documentos ou expedientes examinados e a desconformidade refírase 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

1. O órgano interventor recibirá o expediente orixinal completo, una 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 iniciarase o día seguinte á data de recepción do expediente orixinal e una vez dispóñase da totalidade dos documentos.

Cando o Interventor faga uso da facultade a que se refire o artigo 5. 1 suspenderase o prazo de fiscalización previsto neste artigo e quedará obrigado a dar conta de 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 se manifestase en desacordo co fondo ou coa forma dos actos, documentos ou expedientes examinados, deberá formular os seus reparos por escrito.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

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 obrigación 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 axeitado.

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, consideramos como tal:

— 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 haxan omitido requisitos ou trámites que puidesen dar lugar a nulidade do acto, ou cando a continuación da xestión administrativa puidese causar quebrantos económicos á Tesouraría 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 acépteo, 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 emenda de devanditos defectos con anterioridade á aprobación do expediente.

O órgano xestor remitirá ao órgano interventor a documentación xustificativa de haberse emendado 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 una discrepancia.

Non obstante, corresponderá ao Pleno a resolución das discrepancias cando os reparos:

- a) Baséense en insuficiencia ou inadecuación de crédito.
- b) Refíranse a obrigações 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 expóranse 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.

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 suspensivo 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.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

6. Una vez informado o Pleno da Entidade Local, con ocasión da conta xeral, o órgano interventor remitirá anualmente os mesmos termos, ao Tribunal de Contas [e, no seu caso, ao órgano de control externo autonómico correspondente].

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, de 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 da Entidade Local [e dos seus Organismos Autónomos] polos que se aprobe a realización dos seguintes gastos:

a. Material de oficina.

b. Gastos postais.

c. Gastos de protocolo.

d. Gastos correntes obxecto de contratos menores de contía inferior a 5. 000,00 €. Estes contratos estarán exentos da necesidade de comprobación material excepto cando o órgano de control o estime necesario.

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

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

Entenderase que o crédito é axeitado cando financie obrigación a contraer ou nadas e non prescritas a cargo á tesouraría 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 fehacientes 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.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

c) Na revisión de expedientes que incorporen liquidación de gastos ou recoñecemento de obrigação, que se cumpren os extremos recollidos no artigo 19 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local:

d) Os extremos básicos adicionais a comprobar para cada tipo de gasto, adaptados e aplicables ao ámbito local, de conformidade co recollido nos Acordos do Consello de Ministros de 30 de maio de 2008 e de 20 de xullo de 2018, polos que se dá aplicación á previsión dos artigos 152 e 147 da Lei Xeral Orzamentaria, respecto ao exercicio da función interventora en réxime de requisitos básicos.

3. Non obstante, será aplicable o réxime xeral de fiscalización e intervención previa respecto daqueles tipos de gasto e obrigação 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 recollidos no título III deste Regulamento.

ARTIGO 15. Reparos e observacións complementarias na fiscalización e intervención limitada previa

1. Se non se cumpren 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 destas 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 16. Réxime xeral

1. Sen prexuízo do réxime de fiscalización limitada previa regulado na sección 2ª, están sometidos a fiscalización previa os demais actos da Entidade Local [e dos seus Organismos Autónomos], 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.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

Entre os actos sometidos a fiscalización previa considéranse incluídos:

- a. Os actos resolutorios de recursos administrativos que teñan contido económico.
- b. Os convenios que se subscriban e calquera outros actos de natureza análoga, sempre que teñan contido económico.

2. 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:

- 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.
- c. Que a selección do adxudicatario para a [a entrega ou prestación de servizo ou subministración prestada que corresponda] axústanse á normativa vixente e as disposicións aplicables ao caso.
- e. Que o expediente está completo e en disposición de que una vez emitido o informe de fiscalización pódase ditar o acordo ou resolución procedente.
- f. Que o gasto foi debidamente autorizado e o seu importe non se excede.

ARTIGO 17. Exención de fiscalización previa. Non estarán sometidos á fiscalización previa:

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

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

ARTIGO 18. Intervención da liquidación do gasto

1. Están sometidas a intervención previa as liquidacións de gastos ou recoñecemento de obrigacións, 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 obrigacións e constituirá a fase “Ou”.

Neste momento deberá quedar documentalmente acreditado que se cumpren todos os requisitos necesarios para o recoñecemento da obrigacións, 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 19. 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 obrigacións deberase comprobar ademais:

a) Que as obrigacións 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 obrigacións deban realizarse simultaneamente.

b) Que os documentos xustificativos da obrigacións axústanse ás disposicións legais e regulamentarias que resulten de aplicación. En todo caso, na documentación deberá constar:

- Identificación do acredor.
- Importe exacto da obrigacións.
- As prestacións, servizos ou outras causas das que derive a obligación 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 20. Intervención material do investimento

1. A intervención da comprobación material do investimento, realízase antes de liquidar o gasto ou recoñecer a obrigacións 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, podendo ser asistido por un asesoramento técnico que estime convinte, que serán os medios da propia entidade local, ou os que sexan obxecto dun contrato de servizos, con tal finalidade, dentro das contías globais que se consignen cada ano nos orzamentos na política de gasto 93. A tal efecto estes servizos serán obxecto de contrato segundo as normas xerais de contratación pública.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

No que respecta ao procedemento de delegación mencionado, estarase ao disposto nas.

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, nos termos anteriormente expostos.

4. A intervención da comprobación material do investimento será preceptiva cando o importe desta sexa igual ou superior a 25. 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 con 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 subscriba 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 a adoptar para emendalas e os feitos e circunstancias relevantes do acto de recepción.

En devandita acta ou en informe ampliado 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 participaron 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 haberse executado 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 21. 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 Tesouraría.

2. Dita intervención terá por obxecto verificar:



- Que as ordes de pago se ditan por órgano competente.
- Que se axustan ao acto de recoñecemento da obrigación, mediante o exame dos documentos orixinais ou da certificación de devandito acto e da súa intervención subsrita 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 Tesouraría.
- 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 22. Conformidade e reparo

Se o órgano interventor considerase que as ordes de pago cumpren os requisitos sinalados nos artigos anterior, fará constar a súa conformidade mediante dilixencia asinada no documento en que a orde se contén 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 23. 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 obrigacións 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 Tesouraría.

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 24. Fiscalización previa das ordes de pago a xustificar

A fiscalización previa das ordes de pago a xustificar polas que se pon 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 axeitado.

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. No entanto, 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 Tesouraría, 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 Tesouraría, cando as ordes de pago a xustificar realícense con cargo a conceptos orzamentarios autorizados nas bases de execución do orzamento.

ARTIGO 25. 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 se basea 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:



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

- 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 se basean en resolución de autoridade competente.
- c) Que existe crédito e o proposto é axeitado.

ARTIGO 26. 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 libramentos 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 Tesouraría, 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 27. Intervención das contas xustificativas dos pagos a xustificar e anticipos de caixa fixa

1. Na intervención das contas xustificativas dos pagos a 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 axeitados 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 realizou 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.

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 este 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.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

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

SECCIÓN 7.ª Da omisión da función interventora

ARTIGO 28. Da omisión da función interventora

1. Nos supostos nos que a función interventora fose preceptiva e houbécese omitido, non se poderá recoñecer a obrigacións, 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/Presidente] da Entidade decidir se continua o procedemento ou non e demais actuacións que no seu caso, procedan.

Nos casos de que a omisión da fiscalización previa refírase ás obrigación ou gastos cuxa competencia sexa de Pleno, o [/Presidente] da Entidade 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 esixencia das responsabilidades a que, no seu caso, houbese lugar.

3. Este informe, que non terá natureza de fiscalización, porá 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, producíronse 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 se axusta ao prezo de mercado, para o que se terán en conta as valoracións e xustificantes achegados polo órgano xestor, que deberá solicitar os asesoramentos ou informes técnicos que resulten precisos a tal fin.

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



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

e) Posibilidade e conveniencia de revisión dos 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 29.—*Obxecto, forma de exercicio e alcance*

1. O control financeiro ao que se refire o artigo 29 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, ten por obxecto verificar que o funcionamento dos servizos desta Entidade Local no aspecto económico-financeiro dos suxeitos enumerados no artigo 1 deste Regulamento, se adecúa aos principios de legalidade, economía, eficiencia e eficacia, comprobando a axeitada e correcta obtención e utilización dos créditos, así como a realidade e regularidade das operacións con eles financiadas.

2. 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, nas instrucións recollidas ao efecto no Plan Anual de Control Financeiro desta Entidade Local e na normativa básica de aplicación: o Real Decreto 424/2017, de 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 Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.

3. O control financeiro levará a cabo a través das modalidades de control permanente e a auditoría pública, co alcance determinado no Plan Anual de Control Financeiro desta Entidade Local.

ARTIGO 30. *Actuacións de control financeiro*

1. O control financeiro permanente exercerase mediante comprobación de que o funcionamento da actividade económico-financeira dos entes ou programas orzamentarios obxecto de control en base á análise de riscos correspondente, axústase ao ordenamento xurídico e aos principios xerais de boa xestión financeira, realizado de forma continua, e mediante a aplicación das actuacións singulares determinadas ao efecto no Plan Anual de Control Financeiro desta Entidade Local.

Devandito control financeiro permanente poderá consistir en:

a) O exame de rexistros contables, contas, estados financeiros ou estados de seguimento elaborados polo órgano xestor.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

- b) O exame de operacións individualizadas e concretas.
- c) A comprobación de aspectos parciais e concretos dun conxunto de actos.
- d) A verificación material da efectiva e conforme realización de obras, servizos, subministracións e gastos.
- e) A análise dos sistemas e procedementos de xestión.
- f) A revisión dos sistemas informáticos de xestión que sexan precisos.
- g) Outras comprobacións en atención ás características especiais das actividades económico-financieiras realizadas polo órgano xestor e aos obxectivos que se persigan.

2. As auditorías consistirán na verificación, realizada con posterioridade e efectuada de forma sistemática, da actividade económico-financieira dos entes ou programas orzamentarios obxecto de control en base á análise de riscos correspondente, mediante a aplicación das actuacións singulares determinadas ao efecto no Plan Anual de Control Financeiro desta Entidade Local.

Ditas actuacións, de acordo cos obxectivos que en cada caso se persigan, poderán utilizar, para a análise da actividade económico-financieira, algún dos seguintes modelos de auditoría: de contas, de cumprimento, e operativa.

Para a aplicación dos procedementos de auditoría, os encargados da mesma poderán:

- a) Examinar cantos documentos e antecedentes de calquera clase afecten directa ou indirectamente á xestión económico financieira do órgano, organismo ou ente auditados.
- b) Requirir tanta información e documentación considérese necesaria para o exercicio da auditoría.
- c) Solicitar información fiscal e de Seguridade Social.
- d) Solicitar de terceiros información sobre operacións realizadas polo mesmo, sobre os saldos contables xerados por estas e sobre os custos, cando estea previsto expresamente no contrato o acceso da administración aos mesmos ou exista un acordo respecto diso co terceiro.
- e) Verificar a seguridade e fiabilidade dos sistemas informáticos que soportan a información económico-financieira e contable.
- f) Efectuar as comprobacións materiais de calquera clase de activos dos entes auditados, a cuxo fin os auditores terán libre acceso aos mesmos.
- g) Solicitar os asesoramentos e ditames xurídicos e técnicos que sexan necesarios.
- h) Cantas outras actuacións se consideren necesarias para obter evidencia na que soportar as conclusións.



ARTIGO 31. 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 ditas 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 una mesma entidade a través de contratacións sucesivas, incluídas as súas correspondentes prórrogas, nin podendo a devanditos efectos ser contratados para a realización de traballos sobre una mesma entidade até transcorridos dous anos desde a finalización do período de oito.

As sociedades de auditoría ou auditores de contas individuais concorrentes en relación con cada traballo a adjudicar non poderán ser contratados cando, no mesmo ano ou no ano anterior a aquel en que van desenvolver o seu traballo, realicen 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 32. Informes de control financeiro*

1. O órgano interventor, ou órgano en quen delegue, que desenvolva as actuacións de control financeiro, deberá emitir informe escrito no que se exporán 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 efectúe 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.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

3. Con 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 incluíra as alegacións do xestor e, no seu caso, as observacións do órgano de control sobre devanditas alegacións.

ARTIGO 33. Destinatarios dos informes de control financeiro

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

a) Ao xestor directo da actividade controlada.

[Entenderase como xestor directo ao titular do servizo, órgano ou ente controlado.]

b) Ao [Alcalde/Presidente] da Entidade, 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) A a Intervención Xeral da Administración do Estado, para a súa integración no rexistro de contas anuais do sector público.

ARTIGO 34. 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 35. Destinatarios do informe resumen

1. O informe resumen do control interno da Entidade Local serán remitidos pola Intervención aos seguintes destinatarios:

a) Ao Pleno, a través do [Alcalde/Presidente] da Entidade.

b) A Intervención Xeral da Administración do Estado, no curso do primeiro cuatrimestre de cada ano

ARTIGO 36. Plan de acción

1. Das debilidades, deficiencias, erros e incumprimentos que se poñan de manifesto no informe resumen referido no artigo anterior, o [Alcalde/Presidente] da Entidade formalizará un plan de acción que determine as medidas a 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 implementarlás 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 da Entidade Local, que valorará a súa adecuación para liquidar as deficiencias sinaladas e no seu caso os resultados obtidos [no seu caso] no prazo de 30 días naturais.

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

CAPITULO III. Do control financeiro das subvencións e axudas públicas

ARTIGO 37. Delimitación e facultade

1. O control financeiro exercerase pola Intervención respecto dos beneficiarios de subvencións e axudas públicas, e no seu caso, entidades colaboradoras, co alcance e finalidade contemplados no presente Regulamento e o Plan Anual de Control Financeiro desta Entidade Local.

2. Cando no exercicio das funcións de control dedúzanse indicios da incorrecta obtención, destino ou xustificación da subvención ou axuda percibida, os axentes encargados da súa realización poderán, previa autorización da Intervención, acordar a retención das facturas, documentos equivalentes ou substitutivos e de calquera outro documento relativo ás operacións en que talles indicios maniféstense.

ARTIGO 38. Co xestión

No relativo ás subvencións e axudas xestionadas por outros entes da Administración local, poderán establecerse, mediante convenio con esta Entidade Local, procedementos específicos para o control, seguimento e avaliación daquelas.

ARTIGO 39:

Establécense como informadoras do réxime de xestión económica as seguintes bases contidas nas de execución do presuposto:



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

1. REGRAS SOBRE A COMPETENCIA PARA A XESTIÓN DO GASTO PÚBLICO:

Base 7ª.—*NORMAS SOBRE O PROCEDIMENTO DE EXECUCIÓN DOS ORZAMENTOS*
(aplicable a E. L. e OO. AA.)

A) *Autorización dos gastos e disposición dos mesmos.*—Con cargo aos créditos do estado de gastos do orzamento da Entidade, a autorización e disposición corresponderá:

A.—Ao Pleno da Corporación ou Consellos dos organismos autónomos no marco da súa competencia legal e/ou estatutaria

B.—A alcaldía-presidencia (dos diferentes entes públicos dependentes) para:

a.—Os gastos de persoal

b.—Os gastos correntes que deriven de subministro que se esixan pagar polo sistema de domiciliacións bancarias, dentro das consignacións establecidas.

c.—Os demais gastos correntes dentro das consignacións establecidas

d.—Os gastos derivados da carga financeira da entidade debidamente consignada

e.—Anticipos ao persoal, dentro do marco da normativa vixente

f.—Transferencias correntes

g.—Todos aqueles non atribuídos expresamente ao Pleno por Lei e que non teña delegado na Xunta de goberno local, en tanto non revoque expresamente a delegación. Asemade os non atribuídos legal ou estatutariamente aos órganos colexiados dos organismos autónomos.

h.—Gastos derivados de expedientes de contratos administrativos típicos no marco da súa competencia legal.

En xeral todo gasto cuxa competencia unha Lei sectorial atribuíra ao Pleno, será competencia deste órgano, sendo competencia da alcaldía calquera outro gasto non contemplado explicitamente nesta base, en tanto non a delegue na Xunta de goberno local.

Os posibles acordos de delegación de gasto polo Pleno na alcaldía e/ou na Xunta de goberno local requirirán previo informe de secretaría e intervención.

2. REGRAS SOBRE O COMPROMISO DO GASTO E PROPOSTAS DE GASTO NOS CONTRATOS MENORES:

B) Compromiso e disposición dos gastos de investimento e transferencias: Dentro do marco da normativa vixente os compromisos de gasto con terceiros que impliquen un acredor potencial para a Entidade e que teñan o seu orixe en operacións de investimento ou capital necesitarán, con carácter previo, informe de intervención de terse seguido os canles e requisitos esixidos pola normativa vixente aplicable. Igualmente canto teñan a súa orixe na concesión dunha subvención, necesitarán informe non vinculante de terse seguido os requisitos que en materia de xustificación de subvencións correntes ou de capital outorgadas a terceiros, contemplan estas bases e a Lei de aplicación.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

As propostas de gasto deberán estar previamente autorizadas pola concellería delegada de facenda, antes de ser obxecto de fiscalización pola intervención. se constitúen contratos menores a fiscalización será a posteriori e a sinatura da intervención acreditará a existencia de crédito suficiente, adecuado e dispoñible e asemade a competencia do gasto.

3. REGRAS SOBRE O RECOÑECIMENTO DE OBRIGAS:

C) Recoñecemento e liquidación das obrigas: Unha vez adoptado o compromiso do gasto, simultánea ou conseguintemente á autorización polo órgano competente, o recoñecemento e liquidación das obrigas resultantes corresponderá, en todo caso, á presidenta da Entidade, exceptuando o recoñecemento extraxudicial de créditos que corresponderá sempre ao Pleno, cando non exista dotación orzamentaria.

As facturas expedidas polos contratistas e subministradores en xeral de bens ou servizos, presentaranse no REXISTRO ESPECIAL DE FACTURAS OU NO XERAL da Entidade local ou no dos OO. AA. non dándoselles curso sen este requisito, quedando autorizado o funcionario ao cargo do rexistro para non darlles entrada, de non cumprir cos seguintes requisitos:

- 1.—Identificación clara do Concello.
- 2.—Identificación clara do contratista.
- 3.—Número da factura en letra impresa e imborrable.
- 4.—Ausencia de rachaduras, emendas ou raspaduras.
- 5.—Identificación clara do servizo municipal que efectuou o encargo.
- 6.—Descrición suficiente do servizo ou subministro.
- 7.—Firma do contratista ou selo da empresa.
- 8.—Desagregación das unidades de produto ou servizo, con mención de prezos unitarios.
- 9.—Aplicación precisa desagregada do tipo de IVE correspondente.
- 10.—Non se aceptarán copias simples sen cotexar ou certificar.
- 11.—Recibidas as facturas nos rexistros xerais correspondentes, trasladaranse polo funcionario encargado á xefatura do servizo, a fin de que poidan ser conformadas polo xefe do servizo, implicando dito acto que o servizo ou subministro se efectuou de acordo coas condicións contractuais, adquiríndose a correspondente responsabilidade por este acto.
- 12.—Unha vez conformadas ditas facturas, trasladaranse aos servizos contables aquelas que non teñan ningún xénero de incidencias aos efectos da debida contabilización. As facturas que teñan algún xénero de incidencias como inexistencia de crédito orzamentario, deficiencias, falta de conformación ou outras, remitiranse á intervención aos efectos de fiscalización singular.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

13.—A aprobación das facturas materializarase mediante dilixencia e sinatura que constarán nos documentos contables correspondentes, exceptuándose as que obedezan a contratos maiores ou teñan incidencias especiais. neste momento as facturas serán obxecto de fiscalización plena, exercida sobre unha mostra representativa mediante a técnica de mostraxe ou auditoría da cordo ao disposto no artigo 219. 3.

14.—Nos organismos autónomos ao igual que nos anos precedentes a fiscalización previa substitúese pola toma de razón en contabilidade, no que respecta aos contratos menores, e por comprobacións posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría. A tal efecto e por congruencia co texto dos documentos do programa informático, será de aplicación o referido nos artigos 219. 1 e 219. 4 do R. D. L. 2/2004, en relación ao anteriormente exposto.

4. REGRAS SOBRE A ORDENACIÓN DO PAGO E OS PAGAMENTOS:

D).—Ordenación do pago: As ordes de pago serán subscritas polo alcalde-presidente como ordenador de pagos, sendo remitidas á intervención xeral a efectos de fiscalización e contabilización, plasmándose en relacións de ordes de pago ou ordenes singulares. Posteriormente se remitirán a Tesourería Local para o seu pagamento conforme o Plan de Disposición de fondos e Presuposto de Tesourería.

Hoxe en día non é preceptiva a súa contabilización de acordo á nova instrución de contabilidade.

Non se poderán xirar ordes de pago sen previamente terse recoñecido e liquidado a obriga, nos termos sinalados na letra C) desta base.

E).—Realización dos pagos: Unha vez aprobadas as facturas ou liquidadas e recoñecidas as obrigas, e ordeado o pago pola alcaldía-presidencia, e previamente fiscalizadas pola intervención xeral, se remitirán as relacións de ordes de pago intervidas e contabilizadas aos servizos de tesourería de cada ente con orzamento separado a fin de que procedan a facelas efectivas de acordo co plan de dispoñibilidade de fondos líquidos e presuposto de tesourería aprobados pola alcaldía, de existir este Realizados os pagos materiais, a tesourería cursará relación oportuna de todos os pagos efectuados á intervención a efectos de contabilización.

O tesoureiro da Entidade será persoalmente responsable, no caso de efectuarse pagos sen a exhibición do documento nacional de identidade para ser anotado; sen acreditar estar ao corrente no pago do imposto de actividades económicas e outros de carácter indirecto que deban ser esixidos ao contratista polas normas tributarias vixentes; ou sen efectuar as retencións a conta do imposto sobre a renda das persoas físicas ou sociedades. A falta destes requisitos, así como realizar pagos sen constar na correspondente relación de ordes de pago entregada por intervención farao responsable de acordo ás leis.

REPRESENTACIÓN: Os que actúen como representantes de herdanzas acreditarán que teñen a autorización dos titulares das mesmas mediante documento indubitado. Respecto dos incapacitados atenderase cos seus representantes legais. Os representantes de empresas

Pode verificar a integridade deste documento no seguinte enderezo:
<https://sede.depo.gal>
Código seguro de verificación:SR9988YCEI33KAU9



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

societarias ou individuais que desexen cobrar en metálico deberán de presentar a súa acreditación na dependencia da mesma, copia da cal achegarase ao documento contable, sendo cotexada previamente por secretaría co orixinal presentado.

Disposición aplicable aos OO. AA.

Os termos competencias desta base referiranse no caso dos organismos autónomos aos órganos competentes segundo os seus estatutos.

OS pagamentos deberanse ater as disposicións legais e normativas de obrigado cumprimento . e que básicamente son: En materia de gastos lémbrese a obriga de dar debido cumprimento ao disposto na lexislación vixente en materia de facendas locais. En virtude do disposto no R. D. L. 2/2004 de 5 de marzo no seu artigo 187, Orden HAP 2105/2012, de 1 de outubro,, o pagamento desta obriga deberá suxeitarse a un plan de dispoñibilidade de fondos, debidamente aprobado pola presidencia e que, respectando a prioridade do pagamento do servizo da débeda, e deseguido os gastos de persoal, de curso ao libramento das obrigas pendentes de pago máis antiga por orden de prioridade temporal, cumprimente o disposto na lexislación citada.

O plan de dispoñibilidade de fondos deberá ser elaborado pola tesourería e aprobado pola presidencia. O incumprimento derivará nas responsabilidades establecidas na Lei. Son de aplicación á presente dilixencia os artigos 186, 188 e 196 do R. D. L. 2/2004 de 05 de marzo. En especial o artigo 187 e 196. 1

Débese dar cumprimento ao establecido nos artigos 215 e seguintes do Real decreto legislativo 13/2011, de 14 de novembro sobre prazo de pago e intereses, en relación ao disposto na Lei 15/2010, de 5 de xullo, que modifica a Lei 3/2004 sobre morosidade nas operacións comerciais. O vixente plan de axuste aprobado en virtude do artigo 7º do RD Lei 4/2012 de 24 de febreiro e as bases de execución imponen a obriga deste plan de tesourería de obrigado cumprimento e suxeición aos parámetros legais.

Débese adoptar o marco normativo e de desenvolvemento da nova Lei de estabilidade orzamentaria (Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril), en especial a orde de prioridade absoluta do pagamento do servizo da débeda.

Base 7ª. BIS- NORMAS SOBRE O PROCEDIMENTO DE EXECUCIÓN DOS ORZAMENTOS (aplicable a E. L. e OO. AA.), CUMPRIMENTOS DOS TERMOS DE SOSTIBILIDADE FINANCEIRA.

As ordenes de transferencias de pagos están suxeitas ao novo marco normativo derivado da entrada en vigor da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Presupostaría e Sostibilidade Financeira, en especial o disposto no artigo 14, que literalmente establece: “..... El pago de los intereses y el capital de la deuda pública de las Administraciones Públicas gozará de prioridad absoluta frente a cualquier otro gasto”. Conclúese, pois, na necesidade de proceder a elaborar un presuposto de tesourería e un plan de disposición de fondos, por obriga da normativa de desenvolvemento da Lei O 2/2012, e concretamente do artigo 16 da Orden HAP/2105/2012, do 1 de outubro. A súa inexistencia é motivo de reparo por esta Intervención; neste Plan de disposición de fondos deberase dar prioridade absoluta ao pagamento do servizo da débeda, en segundo lugar aos gastos do Capítulo 1 do estado de gastos de cada ente, e as

Pode verificar a integridade deste documento no seguinte enderezo:
<https://sede.depo.gal>
Código seguro de verificación:SR9988YCEI33KAU9



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

demais débedas por rigoroso Orden de antigüidade, priorizando as de exercicios pechados. O plan de dispoñibilidade de fondos deberá ser elaborado pola tesourería e aprobado pola presidencia.

Son de aplicación, no que non supoña conflito coa normativa anterior, á presente dilixencia os artigos 186, 188 e 196 do R. D. L. 2/2004 de 05 de marzo. En especial os artigos 187 e 196. 1.

Débese dar cumprimento ao establecido nos artigos 216, e seguintes do Real decreto legislativo 13/2011, de 14 de novembro sobre prazo de pago e devengo de intereses, en relación ao disposto na Lei 15/2010, de 5 de xullo (artigo 3), que modifica a Lei 3/2004, de 29 de decembro, sobre morosidade nas operacións comerciais.

A intervención poderá facer unha fiscalización singular ou por móstreo, cada trimestre segundo sexa a tipoloxía da Orden de pago. En xeral serán singulares as derivadas de contratos maiores.

A Tesourería asumirá a responsabilidade do manexo de medios telemáticos e de banca electrónica para facer fronte aos pagamentos, debendo asumir as cautelas pertinentes, esixibles polos principios de dilixencia do dereito común e o que derive de normativa especial.

Os pagamentos esixirán a firma dos tres craveiros do Concello, inclusive no suposto de utilizar medios telemáticos ou de banca electrónica.

5. REGRAS SOBRE O REXISTRO DE FACTURAS:

F).—DO REXISTRO DE FACTURAS: ESTARÁ BAIXO A DIRECCIÓN DA INTERVENCIÓN XERAL DO CONCELLO CONFORME DISPÓN O REAL DECRETO 635/2014. O Rexistro disporá dunha sección especial, para aquelas facturas que deban ser obxecto de previa verificación.

As facturas que non sexan susceptibles de conformación automática e non teñan sido previamente autorizadas en canto ao gasto casuístico, serán obxecto de tramitación no prazo máximo de tres meses, incoando o correspondente expediente de recoñecemento extraxudicial.

G).—DO GASTO IRREGULAR: NON SE AUTORIZA EFECTUAR GASTO ALGÚN AO MARXE DO CIRCUITO DO GASTO ESTABLECIDO, E SEN CRÉDITO SUFICIENTE E ADECUADO DE CARÁCTER PREVIO. Todo gasto que sexa inmerso nesta casuística deberá elevarse ao Pleno da Corporación, ao violentarse a normativa vixente e o Plan de Axuste aprobado polo Pleno desta Corporación.

6. REGRAS SOBRE O SEGUIMENTO DA SOSTIBILIDADE FINANCIERA NO PAGAMENTO DAS OBRIGAS EN PRAZO LEGAL:

Base 7ª. TERCERA- NORMAS SOBRE O PROCEDIMENTO DE EXECUCIÓN DOS ORZAMENTOS (aplicable a E. L. e OO. AA.), CUMPRIMENTO DOS TERMOS DE SOSTIBILIDADE



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

FINANCEIRA. XESTIÓN DO PERÍODO MEDIO DE PAGAMENTO AOS PROVEEDORES.

En este Concello, se debe proceder a dar cuenta al Pleno de la Corporación del PMP, con ocasión de la evaluación trimestral, en la próxima sesión que celebre, y a su vez se debe proceder a la publicación del período medio de pago, en la página web del Ayuntamiento, entre otros medios.

Esta obligación, relativa a la publicación, se regula en el artículo 6º, y en la Disposición Transitoria Única, del Real Decreto 635/2014:

Artículo 6: “2. Las comunidades autónomas y las corporaciones locales remitirán al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y publicarán periódicamente, de acuerdo con lo que se prevea en la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril (RCL 2012, 607), la siguiente información relativa a su período medio de pago a proveedores referido, según corresponda, al mes o al trimestre anterior:

a) El período medio de pago global a proveedores mensual o trimestral, según corresponda, y su serie histórica.

b) El período medio de pago mensual o trimestral, según corresponda, de cada entidad y su serie histórica.

c) La ratio mensual o trimestral, según corresponda, de operaciones pagadas de cada entidad y su serie histórica.

d) La ratio de operaciones pendientes de pago, mensual o trimestral, según corresponda, de cada entidad y su serie histórica.

La información se publicará en sus portales web siguiendo criterios homogéneos que permitan garantizar la accesibilidad y transparencia de la misma, para lo que el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas facilitará a las comunidades autónomas y corporaciones locales modelos tipo de publicación. ”

Disposición transitoria única

Publicación del período medio de pago a proveedores en comunidades autónomas y corporaciones locales: Mientras no se produzca la modificación de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre (RCL 2012, 1358), las comunidades autónomas y las corporaciones locales incluidas en el ámbito subjetivo definido en los artículos 111 y 135 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo (RCL 2004, 602 y 670), remitirán al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, para su publicación y seguimiento, y publicarán antes del día treinta de cada mes en su portal web, la información a la que se refiere el artículo 6 referida al mes anterior. El resto de corporaciones locales publicarán y comunicarán al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas esta información referida a cada trimestre del año antes del día treinta del mes siguiente



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

a la finalización de dicho trimestre. La primera publicación mensual de la información prevista en este real decreto tendrá lugar en el mes de octubre de 2014 referida a los datos del mes de septiembre de 2014, y la primera publicación trimestral será en el mes de octubre de 2014 referida al trimestre anterior.

Por otra parte, la dación a cuenta el Pleno de los informes trimestrales, es obligatoria, a tenor de lo dispuesto en la Orden que regula la obligación del suministro de información (Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre), que ha sido modificada a los efectos pertinentes, al regularse en el artículo 16 sobre evaluaciones trimestrales:

Artículo 16. Obligaciones trimestrales de suministro de información “16. 8. De acuerdo con lo previsto en el Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, por el que se desarrolla la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas y las condiciones y el procedimiento de retención de recursos de los regímenes de financiación, previstos en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, la siguiente información relativa a su período medio de pago a proveedores referido al trimestre anterior:

- a) El período medio de pago global a proveedores trimestral y su serie histórica.
- b) El período medio de pago trimestral de cada entidad y su serie histórica.
- c) La ratio trimestral de operaciones pagadas de cada entidad y su serie histórica.
- d) La ratio de operaciones pendientes de pago trimestral de cada entidad y su serie histórica”.

7. REGRAS SOBRE AS ACUMULACIÓNS DE FASES DO GASTO E DOS GASTOS PLURIANUAIS:

Base 8ª.—ACUMULACIÓN DE FASES NA XESTIÓN DO GASTO E FISCALIZACIÓN PREVIA (Aplicable a E. L. e OO. AA.)

AD : Nun só acto poderanse acumular, para contratos menores, as fases de autorización e disposición do gasto cando se coñeza certamente a cantidade que vai a supoñer o servizo, obra o subministro a realizar e así o permita a normativa vixente a aplicar sobre selección de contratistas.

ADO : Asemade autorízase a refundir nun só acto a autorización, disposición e recoñecemento e liquidación da obriga, cando se refira a gastos de subministro de enerxía eléctrica, telefonía, limpeza e conserxería de centros públicos, recollida de lixo e limpeza viaria (concesión administrativa) e servizo de correos, neste suposto soamente é preciso verificar a existencia previa de crédito orzamentario e os correspondentes contratos de tracto sucesivo non están suxeitos a fiscalización previa.

A) En todo caso, para ser efectiva a acumulación AD, será requisito imprescindible que o órgano competente que adopte a decisión teña competencia orixinaria ou delegada para acordar todas e cada unha das fases que se acumulan, e en especial que se trate de contratos menores de acordo Lei 9/2017.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

B) A fiscalización previa, para os contratos menores, queda limitada a que se verifique que exista crédito suficiente e que o gasto se xire por órgano competente. O antedito é de aplicación os gastos que pola súa contía sexan menores de acordo ao disposto na Lei 9/2017.

C) Esta acumulación so é operativa para os contratos menores.

D) So se permitirá facer documentos “ADO”, para gastos de subministro de enerxía eléctrica, telefonía, servizos postais e outros que, por previa autorización da intervención, teñan o carácter de “tracto sucesivo”.

E) Os funcionarios serán responsables caso facer documentos AD-O simultáneos aos efectos de desvirtuar o establecido na presente base, e de facer documentos ADO sen previa autorización, e dos supostos contemplados na presente base.

F) Queda taxativamente prohibido facer documentos acumulativos de fases de gasto ADO por facturas que non teñan previa proposta de gasto.

Base 9ª.—GASTOS DE CARÁCTER PLURIANUAL (aplicable a E. L. e OO. AA.) :

Corresponde a Alcaldía Presidencia a autorización dos gastos plurianuais, que sen exceder de catro anualidades posteriores á de aquela na que se contrae o gasto sempre que non excedan do 10% dos recursos ordinarios do orzamento, referidos a primeira anualidade do gasto, e sempre que pola súa contía non excedan de 6. 000. 000 de euros, en todo caso.

Corresponde ao Pleno a autorización de gastos plurianuais que excedan de catro anos ou do 10% dos recursos ordinarios do orzamento referidos á primeira anualidade do gasto, ou os que excedan de seis millóns de euros en todo caso e suposto. Estarase ao disposto nas disposicións adicionais da Lei 9/2017, disposicións adicionais 2ª e 3ª.

Estarase ás normas que con carácter xeral establecen os artigos 7 ou 87 do Real Decreto 500/1990 de 20 de abril.

Disposición aplicable aos OO. AA.

Os termos das competencias desta base referiranse no caso do organismos autónomos aos órganos competentes segundo os seus estatutos, precisando sempre a previa autorización da Entidade local e previo o informe da intervención xeral se a débeda a concertar é a longo prazo.

TODO GASTO PLURIANUAL DEBE SER AUTORIZADO PREVIAMENTE POLO PLENO DA CORPORACIÓN A PARTIR DESTE ANO 2. 016, PREVIA FISCALIZACIÓN DA INTERVENCIÓN ONDE SE ACREDITE QUE NON SE IMPIDE O CUMPRIMENTO DO PLAN DE AXUSTE APROBADO.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

8. REGRAS SOBRE OS ANTICIPOS DE CAIXA FIXA E AS ORDENES DE PAGO A XUSTIFICAR:**Base 11ª.—ORDES DE PAGO A XUSTIFICAR (Aplicable a OO. AA. e E. L.)**

1.—Só se poderán cursar ordes de pago a xustificar que poidan imputarse a créditos dos capítulos 2 e 4 de gastos.

2.—Será necesaria a previa aprobación polo órgano competente para autorizar e dispoñer o gasto de que se trate.

3.—A contía máxima a entregar á persoa autorizada será de 18. 030,36 €

4.—A xustificación deberá efectuarse no prazo dun mes, ante a intervención da Corporación, acompañando facturas e documentos auténticos que xustifiquen a saída de fondos.

5.—A xustificación, intervida, será suxeita á presidencia a efectos de aprobación, e acto seguido ao tesoureiro para que dilixencie a aprobación.

6.—De non xustificarse os fondos recibidos no prazo dun mes, procederase automaticamente a instruír expediente de alcance de fondos contra a persoa que recibiu as cantidades a xustificar.

7.—A entrega das cantidades poderá facerse polo tesoureiro en metálico ou por transferencia á conta corrente indubitada do perceptor da orde a xustificar.

Disposición aplicable aos OO. AA. : Os termos das competencias desta base referiranse no caso dos organismos autónomos aos órganos competentes segundo os seus estatutos.

Será de aplicación o disposto nas regras da Orde HAP/1781/2013, rexistrándose estes pagamentos na conta 558. 5 con abono á 400.

Base 12ª.—ANTICIPOS DE CAIXA FIXA (Aplicable a E. L.)

Poderase establecer uns anticipo de caixa a favor das concellerías delegadas que se determine por decreto da alcaldía, de ata 30. 000,00 €, que se emprazarán en conta financeira específica a nome do interesado, conta aberta na caixa da Corporación (de cada ente) ou ben mediante apertura de conta en establecementos comerciais, segundo os procedementos que se determinen. Contra dito anticipo só se poderá librar aos provedores atencións que, individualmente, non superen os 3. 000,00 €, en gastos correntes, afectos aos servizos obxecto da súa delegación e outros que se determinen pola alcaldía-presidencia. Deberase dar conta trimestralmente do estado da execución do anticipo, a efectos de transvase ao orzamento dos contraídos e reposición de fondos. Polo importe inicial e cada reposición deberá contabilizarse crédito retido nas áreas de gasto correspondentes. As reposicións deberán ser como máximo mensuais e as data-contas, en todo caso, trimestrais.

Autorízase un novo anticipo de caixa fixa por importe de 2. 000,00 € a favor da tesourería municipal, cun importe máximo singular de 300,00 € con cargo ao grupo de programa 121.

Pode verificar a integridade deste documento no seguinte enderezo:
<https://sede.depo.gal>
Código seguro de verificación:SR9988YCEI33KAU9



Os anticipos de caixa fixa contabilizaranse e levarase o seguimento de acordo ao disposto na regra 34 e seguintes da Orde HAP/1781/2013, de 20 de setembro, definíndose como provisións de fondos de carácter non orzamentario e permanente as atencións correntes de carácter periódico ou repetitivo .

9. REGLAS EN MATERIA DE INGRESOS:

TÍTULO V.—DA EXECUCIÓN E XESTIÓN DOS INGRESOS: CAPÍTULO 1º.—REGULACIÓN DOS INGRESOS.

Base 30ª.—DAS AUTOLIQUIDACIÓN S (Aplicable a E. L. e OO. AA.)

Cando se solicite licenza municipal de servizo público, actividade administrativa ou utilización do dominio público para a cal exista imposición de taxa ou establecemento de prezo público esixido en concepto de auto liquidación, o funcionario encargado do rexistro non aceptará a súa entrada no rexistro xeral sen acreditar o previo documento contable da administración de rendas e exaccións de terse efectuado o pago de dita autoliquidación.

Os xefes de servizo non aceptarán o trámite de ningún expediente cuxa solicitude, a tal efecto, non teña data e número de entrada no rexistro xeral e dilixencia de terse efectuado o pago da liquidación provisoria, podendo ser obxecto de expediente disciplinario en caso contrario.

Base 31ª.—DAS FIANZAS (Aplicable a E. L. e OO. AA.)

Cando en virtude da normativa vixente se esixa a un solicitante de servizo público, actividade administrativa ou licenza, ocupación do dominio público por utilización privativa ou aproveitamento especial ou licitadores de contratos, a constitución de fianza, non se poderá elevar ao órgano correspondente con competencia para a aprobación do acto resolutorio do expediente a proposta de resolución polo servizo correspondente sen terse documentado no susodito expediente a constitución da fianza, e elo mediante certificación de intervención.

Base 32ª.—DOS INGRESOS DE CONTRAÍDO PREVIO POR RECIBO (aplicable a E. L. e OO. AA.)

Naqueles conceptos de ingresos onde se poidan expedir recibos aos contribuíntes e obrigados por ser obrigacións tributarias ou económicas de carácter periódico, será requisito para ordenar a cobranza en período voluntario a formación de padróns ou listas de cobro, que aprobadas pola Xunta de goberno local serán anunciadas no taboleiro de anuncios da Entidade e por outros medios que se estimen oportunos, dando un prazo de quince días a efectos de reclamacións contra a inclusión ou sobre os datos liquidatorios.

Base 33ª.—EXPEDICIÓN DE DOCUMENTOS (aplicable a E. L.)

No sucesivo a taxa por expedición de documentos liquidarase por dilixencia no documento que traian causa, procedéndose tras previa auditoría a anular os selos de timbre municipal. Dita dilixencia poderá ser impresa por calquera medio establecido como eficaz pola presidencia. Todo elo de acordo á vixente ordenanza municipal.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

*Base 34ª.—ALTAS NOS SERVIZOS DE SUBMINISTRO DE AUGA A DOMICILIO
E REDE DE SUMIDOIRO (aplicable a E. L.)*

Os servizos competentes e axentes da autoridade non permitirán a conexión de ningunha vivenda no sucesivo á rede municipal de abastecemento de auga potable a domicilio e rede de sumidoiros, sen previa concesión de licenza de primeira ocupación concedida pola Xunta de goberno local, en cuxo expediente deberá constar certificación de intervención de inclusión do solicitante nos correspondentes padróns fiscais, así como certificación de terse incorporado notificación ao solicitante sobre o extremo que desde o momento da concesión os recibos xiraranse ao domicilio e persoa que subscriba a solicitude, en tanto non comunique outro ocupante da súa vivenda ou local ou inmovible en virtude de calquera título, sempre que sexa legal ou regulamentariamente esixible a licenza de primeira ocupación.

Base 35ª.—ALTAS NO SERVIZO DE RECOLLIDA DE LIXO (aplicable a E. L.)

Na concesión de licenza de obras de primeiro establecemento, notificarase ao beneficiario que tras a conclusión incluíráselle no Padrón correspondente por tantas vivendas e locais como resulten do proxecto, xirándose os recibos correspondentes sen necesidade de previa notificación de inclusión no Padrón fiscal da taxa. O promotor beneficiario da licenza estará obrigado a comunicar as alteracións ou circunstancias que entenda lle eximen de cumprir con dita obrigaón tributaria, as cales poderán ser comprobadas polos servizos de inspección.

En todo caso, o outorgamento de licenza de primeira ocupación provocará a alta no Padrón.

*Base 36ª.—DECLARACIÓN DO IMPOSTO DE INCREMENTO DO VALOR
DOS TERREOS DE NATUREZA URBANA (aplicable a E. L.)*

As declaracións presentadas a efectos do imposto polos obrigados tributarios deberán ser cursadas no rexistro xeral e transmitidas de maneira previa á intervención a fin de constatar a existencia de datos suficientes para as funcións de xestión tributaria, entregándose copia ao declarante tras este trámite a fin de xustificación do cumprimento da súa obrigaón tributaria de declarar. En base a ditas declaracións e outros medios, mensualmente elevarase unha proposta á presidencia de aprobación de liquidacións, que necesariamente deberá incluír tódalas declaracións dos dous meses anteriores dende a data de entrada no rexistro xeral.

Base 37ª.—DA APROBACIÓN DE LIQUIDACIÓNS (aplicable a E. L. e OO. AA.)

As liquidacións de conceptos fiscais e prezos públicos realizaranse polos servizos de rendas e exaccións. Previamente, os funcionarios dos servizos correspondentes emitirán a información necesaria de non existir auto liquidacións. As auto liquidacións, esixidas en virtude da base 16ª, para ser elevadas a definitivas, necesitarán informe do servizo de axuste aos datos declarados inicialmente na solicitude. Unha vez efectuadas as liquidacións serán fiscalizadas por intervención e suxeitas á aprobación da alcaldía, sendo, a tal efecto, rexistradas no libro oficial de liquidacións dilixenciado. Unha vez aprobadas serán notificadas polo interventor cos requisitos



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

do Regulamento xeral de recadación e Lei reguladora das facendas locais, entendéndose que no mesmo acto aprobatorio da liquidación, apróbase e ordénase a cobranza da mesma.

Base 38ª.—ANUNCIOS DE COBRANZA (Aplicable a E. L. e OO. AA.)

Os anuncios de cobranza cuxa xestión e recadación non fora encomendada aos servizos de recadación da Excm. Deputación provincial, subscribíranse pola alcaldía e anunciáranse mediante bandos na localidade, taboleiro de anuncios e edito no B. O. P., contándose os prazos de ingreso en período voluntario a partir da súa publicación.

Base 39ª.—DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS (Aplicable a E. L. e OO. AA.)

Corresponderá á alcaldesa a aprobación dos expedientes de devolución de ingresos indebidos, previamente informados por intervención, ben sexa por competencia orixinaria ou delegada que se entenderá por esta base.

Base 40ª.—LIQUIDACIÓN DA TAXA POR LICENZA DE OBRAS E IMPOSTO DE CONSTRUCCIÓN, OBRAS E INSTALACIÓNS (Aplicable a E. L. e Xerencia de Urbanismo)

As liquidacións cursaranse, en canto a estes conceptos fiscais, polo custo efectivo da obra, construción e instalación. Enténdese a tal efecto por custo efectivo o orzamento de execución material. Nas solicitudes de obra maior que esixan proxecto técnico non se admitirá a solicitude de non ir desagregados os conceptos relacionados anteriormente. Nas obras menores poderase cotexar o orzamento presentado con índices de prezos mínimos unitarios, segundo táboa actualizada aprobada pola comisión e suxeita a información pública no taboleiro de anuncios nos trámites da Lei de procedemento administrativo. Delégase expresamente polo Pleno no organismo autónomo de recadación da administración local (ORAL) da Excm. Deputación de Pontevedra a inspección do imposto de construcións, instalacións e obras, quedando facultado para o cobro do produto que deberá reverter na facenda municipal segundo o convenio asinado a tal efecto.

Base 41ª.—Recadación da Taxa da Recollida do Lixo

Esta taxa será recadada polo ORAL, ou servizo da Deputación Provincial, que efectuará entregas a conta mensuais, as que se asignarán expresamente ao pagamento dos gastos afectos por canons da empresa concesionaria e a empresa xestora da eliminación de residuos sólidos urbanos.

OUTRAS ESPECIFICACIÓNS DE CARÁCTER XERAL: Amplíase a delegación efectuada no Organismo de recadación da administración local (ORAL) da Excm. Deputación de Pontevedra a calquera outros ingresos de dereito público diferentes dos que xestionaba ata agora, no que respecta a recadación executiva.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

BASE 42ª.—DEPURACIÓN DE SALDOS DE EJERCICIOS PECHADOS:

Autorízase a elaboración dun expediente de modificación de saldos de exercicios pechados, así como de dereitos, do cal se dará conta ao Pleno, que será complementaria dos realizados nos exercicios de 2. 008, 2. 009, 2. 010 e 2. 011, e que se unen como anexos as contas xerais dos exercicios correspondentes

DISPOSICIÓN FINAL 6ª RELATIVA A APRAZAMENTOS E FRACCIONAMENTOS EN MATERIA DE RECADACIÓN DE INGRESOS DE DEREITO PÚBLICO:

1º.—De acordo ao disposto na vixente Lei Xeral Tributaria (Lei 58/2003, de 17 de decembro), nos seus artigos 65 e 82:

Artículo 65. Aplazamiento y fraccionamiento del pago:

1. Las deudas tributarias que se encuentren en período voluntario o ejecutivo podrán aplazarse o fraccionarse en los términos que se fijen reglamentariamente y previa solicitud del obligado tributario, cuando su situación económico-financiera le impida, de forma transitoria, efectuar el pago en los plazos establecidos.

2. No podrán ser objeto de aplazamiento o fraccionamiento las deudas tributarias cuya exacción se realice por medio de efectos timbrados.

Tampoco podrán aplazarse o fraccionarse las deudas correspondientes a obligaciones tributarias que deban cumplir el retenedor o el obligado a realizar ingresos a cuenta, salvo en los casos y condiciones previstos en la normativa tributaria.

3. Las deudas aplazadas o fraccionadas deberán garantizarse en los términos previstos en el artículo 82 de esta Ley y en la normativa recaudatoria.

4. Cuando la totalidad de la deuda aplazada o fraccionada se garantice con aval solidario de entidad de crédito o sociedad de garantía recíproca o mediante certificado de seguro de caución, el interés de demora exigible será el interés legal que corresponda hasta la fecha de su ingreso.

5. La presentación de una solicitud de aplazamiento o fraccionamiento en período voluntario impedirá el inicio del período ejecutivo, pero no el devengo del interés de demora.

Las solicitudes en período ejecutivo podrán presentarse hasta el momento en que se notifique al obligado el acuerdo de enajenación de los bienes embargados.

La Administración tributaria podrá iniciar o, en su caso, continuar el procedimiento de apremio durante la tramitación del aplazamiento o fraccionamiento. No obstante, deberán suspenderse las actuaciones de enajenación de los bienes embargados hasta la notificación de la resolución denegatoria del aplazamiento o fraccionamiento.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

Artículo 82. Garantías para el aplazamiento y fraccionamiento del pago de la deuda tributaria:

1. Para garantizar los aplazamientos o fraccionamientos de la deuda tributaria, la Administración tributaria podrá exigir que se constituya a su favor aval solidario de entidad de crédito o sociedad de garantía recíproca o certificado de seguro de caución.

Cuando se justifique que no es posible obtener dicho aval o certificado o que su aportación compromete gravemente la viabilidad de la actividad económica, la Administración podrá admitir garantías que consistan en hipoteca, prenda, fianza personal y solidaria u otra que se estime suficiente, en la forma que se determine reglamentariamente.

En los términos que se establezcan reglamentariamente, el obligado tributario podrá solicitar de la Administración que adopte medidas cautelares en sustitución de las garantías previstas en los párrafos anteriores. En estos supuestos no será de aplicación lo dispuesto en el apartado 5 del artículo anterior de esta Ley.

2. Podrá dispensarse total o parcialmente al obligado tributario de la constitución de las garantías a las que se refiere el apartado anterior en los casos siguientes:

a) Cuando las deudas tributarias sean de cuantía inferior a la que se fije en la normativa tributaria. Esta excepción podrá limitarse a solicitudes formuladas en determinadas fases del procedimiento de recaudación.

b) Cuando el obligado al pago carezca de bienes suficientes para garantizar la deuda y la ejecución de su patrimonio pudiera afectar sustancialmente al mantenimiento de la capacidad productiva y del nivel de empleo de la actividad económica respectiva, o pudiera producir graves quebrantos para los intereses de la Hacienda Pública, en la forma prevista reglamentariamente.

c) En los demás casos que establezca la normativa tributaria.

2º.—Visto o disposto no Regulamento Xeral de Recadación, aprobado por Real Decreto 939/2005, de 29 de xullo:

Subsección 2ª. Aplazamiento y fraccionamiento:

Artículo 44. Aplazamiento y fraccionamiento del pago:

1. La Administración podrá a solicitud del obligado aplazar o fraccionar el pago de las deudas en los términos previstos en los artículos 65 y 82 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.

2. Serán aplazables o fraccionables todas las deudas tributarias y demás de naturaleza pública cuya titularidad corresponda a la Hacienda pública, salvo las excepciones previstas en las leyes.

3. Las deudas correspondientes a obligaciones tributarias que deban cumplir el retenedor o el obligado a realizar ingresos a cuenta únicamente serán aplazables o fraccionables en los supuestos previstos en el artículo 82. 2. b) de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

4. Las solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento de pago de la deuda aduanera serán tramitadas y resueltas de acuerdo con lo establecido en su normativa específica. Para aquellas solicitudes cuya tramitación, de conformidad con la normativa de organización específica, corresponda a los órganos de recaudación, este Reglamento será aplicable de forma supletoria.

Artículo 45. Competencia en materia de aplazamientos y fraccionamientos:

1. Las solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento de las deudas cuya recaudación se lleve a cabo por la Agencia Estatal de Administración Tributaria serán tramitadas y resueltas por ésta.

2. Las solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento formuladas en el período voluntario de pago de las deudas y sanciones del sistema tributario estatal o aduanero cuya gestión en dicho período esté encomendada a un órgano de la Administración General del Estado u organismo autónomo, serán tramitadas y resueltas por la Agencia Estatal de Administración Tributaria, salvo que, de forma expresa y específica, las normas reguladoras de esos recursos reserven a los citados órganos la gestión del aplazamiento o fraccionamiento en período voluntario.

3. Las solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento de los demás recursos de naturaleza pública serán tramitadas y resueltas por la Dirección General del Tesoro y Política Financiera o por las Delegaciones de Economía y Hacienda, salvo que la gestión de dichos recursos esté atribuida a otros órganos de la Administración General del Estado, organismos autónomos u otra entidad de derecho público; en tal caso, serán tramitadas y resueltas por estos órganos o entidades.

Artículo 46. Solicitudes de aplazamiento y fraccionamiento:

1. Las solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento se dirigirán al órgano competente para su tramitación dentro de los plazos siguientes:

a) Deudas que se encuentren en período voluntario de ingreso o de presentación de las correspondientes autoliquidaciones: dentro del plazo fijado para el ingreso en el artículo 62. 1, 2 y 3 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, o en la normativa específica. A estos efectos, en el caso de deudas resultantes de autoliquidaciones presentadas fuera de plazo, sólo se entenderá que la solicitud se presenta en período voluntario cuando la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento se presente junto con la autoliquidación extemporánea.

b) Deudas que se encuentren en período ejecutivo: en cualquier momento anterior a la notificación del acuerdo de enajenación de los bienes.

2. La solicitud de aplazamiento o fraccionamiento contendrá necesariamente los siguientes datos:

a) Nombre y apellidos o razón social o denominación completa, número de identificación fiscal y domicilio fiscal del obligado al pago y, en su caso, de la persona que lo represente.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

b) Identificación de la deuda cuyo aplazamiento o fraccionamiento se solicita, indicando al menos su importe, concepto y fecha de finalización del plazo de ingreso en período voluntario.

c) Causas que motivan la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento.

d) Plazos y demás condiciones del aplazamiento o fraccionamiento que se solicita.

e) Garantía que se ofrece, conforme a lo dispuesto en el artículo 82 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.

f) Orden de domiciliación bancaria, indicando el número de código cuenta cliente y los datos identificativos de la entidad de crédito que deba efectuar el cargo en cuenta, cuando la Administración competente para resolver haya establecido esta forma de pago como obligatoria en estos supuestos.

g) Lugar, fecha y firma del solicitante.

3. A la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento se deberá acompañar:

a) Compromiso de aval solidario de entidad de crédito o sociedad de garantía recíproca o de certificado de seguro de caución, o la documentación que se detalla en los apartados 4 y 5, según el tipo de garantía que se ofrezca.

b) En su caso, los documentos que acrediten la representación y el lugar señalado a efectos de notificación.

c) Los demás documentos o justificantes que estime oportunos. En particular, deberá justificarse la existencia de dificultades económico-financieras que le impidan de forma transitoria efectuar el pago en el plazo establecido.

d) Si la deuda tributaria cuyo aplazamiento o fraccionamiento se solicita ha sido determinada mediante autoliquidación, el modelo oficial de ésta, debidamente cumplimentado, salvo que el interesado no esté obligado a presentarlo por obrar ya en poder de la Administración; en tal caso, señalará el día y procedimiento en que lo presentó.

e) En su caso, solicitud de compensación durante la vigencia del aplazamiento o fraccionamiento con los créditos que puedan reconocerse a su favor durante el mismo período de tiempo sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 52. 2, segundo párrafo.

4. Cuando se solicite la admisión de garantía que no consista en aval de entidad de crédito o sociedad de garantía recíproca o certificado de seguro de caución, se aportará, junto a la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento y a los documentos a que se refiere el apartado 3. b), c) y d), la siguiente documentación:

a) Declaración responsable y justificación documental de la imposibilidad de obtener dicho aval o certificado de seguro de caución, en la que consten las gestiones efectuadas para su obtención.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

b) Valoración de los bienes ofrecidos en garantía efectuada por empresas o profesionales especializados e independientes. Cuando exista un registro de empresas o profesionales especializados en la valoración de un determinado tipo de bienes, la valoración deberá efectuarse, preferentemente, por una empresa o profesional inscrito en dicho registro.

c) Balance y cuenta de resultados del último ejercicio cerrado e informe de auditoría, si existe, en caso de empresarios o profesionales obligados por ley a llevar contabilidad.

5. Cuando se solicite la dispensa total o parcial de garantía, se aportará junto a la solicitud, además de los documentos a que se refiere el apartado 3. b), c) y d), la siguiente documentación:

a) Declaración responsable y justificación documental manifestando carecer de bienes o no poseer otros que los ofrecidos en garantía.

b) Justificación documental de la imposibilidad de obtener aval de entidad de crédito o sociedad de garantía recíproca o certificado de seguro de caución, en la que consten las gestiones efectuadas para su obtención.

c) Balance y cuenta de resultados de los tres últimos años e informe de auditoría, si existe, en caso de empresarios o profesionales obligados por ley a llevar contabilidad.

d) Plan de viabilidad y cualquier otra información que justifique la posibilidad de cumplir el aplazamiento o fraccionamiento solicitado.

6. Si la solicitud no reúne los requisitos establecidos en la normativa o no se acompañan los documentos citados en los apartados anteriores, el órgano competente para la tramitación del aplazamiento o fraccionamiento requerirá al solicitante para que, en un plazo de 10 días contados a partir del siguiente al de la notificación del requerimiento, subsane el defecto o aporte los documentos con indicación de que, de no atender el requerimiento en el plazo señalado, se tendrá por no presentada la solicitud y se archivará sin más trámite.

No procederá la subsanación si no se acompaña a la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento la autoliquidación que no obre en poder de la Administración. En este caso, procederá la inadmisión conforme a lo previsto en el artículo 47.

Si la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento se hubiese presentado en período voluntario de ingreso y el plazo para atender el requerimiento de subsanación finalizase con posterioridad al plazo de ingreso en período voluntario y aquél no fuese atendido, se iniciará el procedimiento de apremio mediante la notificación de la oportuna providencia de apremio.

Cuando el requerimiento de subsanación haya sido objeto de contestación en plazo por el interesado pero no se entiendan subsanados los defectos observados, procederá la denegación de la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento.

Podrá acordarse la denegación cuando la garantía aportada por el solicitante hubiese sido rechazada anteriormente por la Administración tributaria por falta de suficiencia jurídica o económica o por falta de idoneidad.



7. Cuando se considere oportuno a efectos de dictar resolución, se podrá requerir al solicitante la información y documentación que considere necesaria para resolver la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento y, en particular, la referente a la titularidad, descripción, estado, cargas y utilización de los bienes ofrecidos en garantía.

Artículo 47. Inadmisión de solicitudes de aplazamiento y fraccionamiento:

1. Serán inadmitidas las solicitudes de aplazamiento y fraccionamiento en los siguientes casos:

a) Cuando la deuda deba ser declarada mediante autoliquidación y esta última no haya sido objeto de presentación con anterioridad o conjuntamente con la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento.

b) Cuando la autoliquidación haya sido presentada habiéndose iniciado con anterioridad un procedimiento de comprobación o investigación que hubiera quedado suspendido por haber pasado el tanto de culpa a la jurisdicción competente o por haber sido remitido el expediente al Ministerio Fiscal por concurrir alguno de los supuestos regulados en el artículo 305 del Código Penal, siempre que la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento se refiera a conceptos y períodos objeto de dicho procedimiento de comprobación o investigación.

En aquellos supuestos en los que la concurrencia de las circunstancias previstas en éste párrafo b) se ponga de manifiesto una vez iniciada la tramitación de la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento, esta última quedará sin efecto de forma automática, debiendo comunicarse al Ministerio Fiscal o al órgano jurisdiccional la presentación de dicha solicitud.

2. La presentación de solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento reiterativas de otras anteriores que hayan sido objeto de denegación previa implicará su inadmisión cuando no contengan modificación sustancial respecto de la solicitud previamente denegada y, en particular, cuando dicha reiteración tenga por finalidad dilatar, dificultar o impedir el desarrollo de la gestión recaudatoria.

3. La inadmisión implicará que la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento se tenga por no presentada a todos los efectos.

4. Contra el acuerdo de inadmisión cabrá la interposición de recurso o reclamación económica-administrativa.

Artículo 48. Garantías en aplazamientos y fraccionamientos:

1. Cuando el solicitante sea una Administración pública no se exigirá garantía.

2. La garantía cubrirá el importe de la deuda en período voluntario, de los intereses de demora que genere el aplazamiento y un 25 por 100 de la suma de ambas partidas.

3. En caso de solicitud de fraccionamiento, podrá constituirse una única garantía para la totalidad de las fracciones que puedan acordarse o bien garantías parciales e independientes para una o varias fracciones.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

En todo caso, la garantía deberá cubrir el importe de las fracciones a que se refiera, incluyendo el importe que por principal e intereses de demora se incorpore a las fracciones más el 25 por 100 de la suma de ambas partidas.

4. La suficiencia económica y jurídica de las garantías será apreciada por el órgano competente para la tramitación del aplazamiento o fraccionamiento.

Cuando dicha apreciación presente especial complejidad, se podrá solicitar informe de otros servicios técnicos de la Administración o contratar servicios externos. Asimismo, el órgano competente para tramitar el aplazamiento o fraccionamiento podrá solicitar informe al órgano con funciones de asesoramiento jurídico correspondiente sobre la suficiencia jurídica de la garantía ofrecida.

Si la valoración del bien ofrecido en garantía resultara insuficiente para garantizar el aplazamiento o fraccionamiento en los términos previstos en este Reglamento, deducidas las cargas en su caso existentes y no se tratase de un supuesto de los regulados en el artículo 50, se requerirá al solicitante para que en el plazo de 10 días contados a partir del día siguiente al de la notificación del requerimiento aporte garantías complementarias o bien acredite la imposibilidad de aportarlas, conforme a lo dispuesto en el artículo 46. 4 y 5.

Si el requerimiento no es atendido o, siéndolo, no se entiende complementada la garantía o suficientemente justificada la imposibilidad de complementarla, procederá la denegación de la solicitud.

5. La vigencia de la garantía constituida mediante aval o certificado de seguro de caución deberá exceder al menos en seis meses al vencimiento del plazo o plazos garantizados.

6. La garantía deberá formalizarse en el plazo de dos meses contados a partir del día siguiente al de la notificación del acuerdo de concesión cuya eficacia quedará condicionada a dicha formalización.

7. Transcurrido el plazo de dos meses sin haberse formalizado las garantías, las consecuencias serán las siguientes:

a) Si la solicitud fue presentada en período voluntario de ingreso, se iniciará el período ejecutivo al día siguiente de aquél en que finalizó el plazo para la formalización de las garantías, debiendo iniciarse el procedimiento de apremio en los términos previstos en el artículo 167. 1 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, exigiéndose el ingreso del principal de la deuda y el recargo del período ejecutivo.

Se procederá a la liquidación de los intereses de demora devengados a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario hasta la fecha de fin del plazo para la formalización de las garantías sin perjuicio de los que se devenguen posteriormente en virtud de lo dispuesto en el artículo 26 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.

b) Si la solicitud fue presentada en período ejecutivo de ingreso, deberá continuar el procedimiento de apremio.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

8. La aceptación de la garantía será competencia del órgano que deba resolver el aplazamiento o fraccionamiento solicitado. Dicha aceptación se efectuará mediante documento administrativo que, en su caso, será remitido a los registros públicos correspondientes para que su contenido se haga constar en estos.

9. Las garantías serán liberadas de inmediato una vez realizado el pago total de la deuda garantizada, incluidos, en su caso, los recargos, los intereses de demora y las costas. Si se trata de garantías parciales e independientes, éstas deberán ser liberadas de forma independiente cuando se satisfagan los plazos garantizados por cada una de ellas.

10. El reembolso del coste de las garantías aportadas para aplazar o fraccionar el pago de una deuda o sanción tributaria, cuando dicha deuda o sanción sean declaradas improcedentes por sentencia o resolución administrativa firme regulado en el artículo 33 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, se tramitará y resolverá de acuerdo con lo establecido para el reembolso de los costes de las garantías aportadas para suspender la ejecución de un acto impugnado.

Además de los costes de las garantías previstos en el párrafo anterior, se reembolsarán los costes originados por la adopción de medidas cautelares en sustitución de las garantías a que se refiere el artículo 82. 1 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.

11. En los supuestos de estimación parcial de un recurso o reclamación cuya resolución no pueda ser ejecutada de conformidad con la normativa reguladora de los recursos y reclamaciones, el obligado al pago tendrá derecho, si así lo solicita, a la reducción proporcional de la garantía aportada para aplazar o fraccionar una deuda.

A estos efectos, el órgano competente practicará en el plazo de 15 días desde la presentación de la solicitud del interesado una cuantificación de la deuda que, en su caso, hubiera resultado de la ejecución de la resolución del correspondiente recurso o reclamación, la cual servirá para determinar el importe de la reducción procedente y, en consecuencia, de la garantía que debe quedar subsistente.

No obstante, la garantía anterior seguirá afecta al pago del importe de la deuda subsistente, manteniendo su vigencia hasta la formalización de la nueva garantía que cubra el importe de la deuda subsistente.

Serán órganos competentes para proceder a la sustitución de la garantía los órganos que acordaron el aplazamiento o fraccionamiento.

Artículo 49. Adopción de medidas cautelares en el ámbito de los aplazamientos y fraccionamientos:

1. Cuando la constitución de la garantía resulte excesivamente onerosa en relación con la cuantía y plazo de la deuda, el obligado al pago podrá solicitar que la Administración adopte medidas cautelares en sustitución de las garantías necesarias si tiene solicitadas devoluciones tributarias u otros pagos a su favor o cuando sea titular de bienes o derechos que sean



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

susceptibles de embargo preventivo. Cuando dichos bienes o derechos sean susceptibles de inscripción en un registro público, la concesión estará supeditada a la inscripción previa en el correspondiente registro.

En el propio acuerdo en el que se resuelva el aplazamiento o fraccionamiento, la Administración tributaria accederá o denegará dicha solicitud atendiendo, entre otras circunstancias, a la situación económico-financiera del deudor o a la naturaleza del bien o derecho sobre el que se debiera adoptar la medida cautelar. En todo caso, la decisión deberá ser motivada.

Se denegará la solicitud cuando sea posible realizar el embargo de dichos bienes o derechos con arreglo a lo dispuesto en los artículos 75 a 93.

Los costes originados por la adopción de medidas cautelares en sustitución de las garantías necesarias serán a cargo del deudor. A dichos costes se aplicará lo dispuesto en los artículos 113 a 115.

En caso de incumplimiento del aplazamiento o fraccionamiento resultará aplicable lo dispuesto con carácter general para los supuestos de falta de pago regulados en esta subsección. Con carácter previo a la ejecución de la garantía, la medida cautelar adoptada deberá ser convertida en definitiva en el procedimiento de apremio.

2. Cuando se presente una solicitud de aplazamiento o fraccionamiento en período voluntario y concurren las circunstancias previstas en el artículo 81. 1 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, podrán adoptarse las medidas cautelares reguladas en dicho precepto para asegurar el cobro de la deuda, sin perjuicio de la resolución que pueda recaer en relación con la solicitud realizada y en tanto esta se tramita.

Artículo 50. Dispensa de garantías en aplazamientos y fraccionamientos:

1. Cuando se solicite un aplazamiento o fraccionamiento con dispensa total o parcial de garantías de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 82. 2. b) de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, el órgano competente investigará la existencia de bienes o derechos susceptibles de ser aportados en garantía del aplazamiento o fraccionamiento solicitado.

Comprobada la existencia de dichos bienes y derechos, se efectuará requerimiento al solicitante para que complemente su solicitud con la aportación de aquéllos como garantía en los términos previstos en el artículo 48. 4 de este Reglamento y con las consecuencias allí establecidas para el caso de inatención o de atención insuficiente a dicho requerimiento.

2. Concedido el aplazamiento o fraccionamiento con dispensa total o parcial de garantías, el solicitante quedará obligado durante el período a que aquél se extienda a comunicar al órgano competente para la recaudación de las deudas aplazadas o fraccionadas cualquier variación económica o patrimonial que permita garantizar la deuda. En tal caso, se le concederá el plazo previsto en el artículo 48. 6 para constituir la garantía.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

Cuando la Administración conozca de oficio la modificación de dichas circunstancias, se procederá a su notificación al interesado concediendo un plazo de 15 días contados a partir del día siguiente al de la notificación para que alegue lo que estime conveniente. Transcurrido el plazo de alegaciones, la Administración requerirá, en su caso, al interesado para la formalización de la garantía o para la modificación de la garantía preexistente, indicándole los bienes sobre los que debe constituirse esta y el plazo para su formalización, en los términos del artículo 48.

En particular, si durante la vigencia del aplazamiento o fraccionamiento se repartiesen beneficios, con anterioridad al reparto deberá constituirse la correspondiente garantía para el pago de las obligaciones pendientes con la Hacienda pública.

El incumplimiento de la obligación de constituir garantía prevista en este apartado tendrá las mismas consecuencias que las reguladas en este Reglamento para la falta de formalización de garantías.

3. En los supuestos de fraccionamientos, en los que se hubiera solicitado su concesión con dispensa parcial de garantías, de accederse a la solicitud, dicha garantía parcial quedará afecta a la totalidad de las fracciones incorporadas al acuerdo, y será de aplicación, en caso de incumplimiento de pago, lo dispuesto en el artículo 54. 2.

Artículo 51. Tramitación de solicitudes de aplazamientos y fraccionamientos:

1. El órgano competente para la tramitación examinará y evaluará la falta de liquidez y la capacidad para generar recursos y valorará la suficiencia e idoneidad de las garantías, o, en caso de solicitud de dispensa de garantía, verificará la concurrencia de las condiciones precisas para obtenerla.

Realizados los trámites anteriores, se formulará propuesta de resolución que será remitida al órgano competente para su resolución.

2. Durante la tramitación de la solicitud el deudor deberá efectuar el pago del plazo, fracción o fracciones propuestos en aquélla.

El órgano competente para la tramitación de la solicitud, si estima que la resolución pudiera verse demorada como consecuencia de la complejidad del expediente, valorará el establecimiento de un calendario provisional de pagos hasta que la resolución se produzca. Dicho calendario podrá incorporar plazos distintos de los propuestos por el solicitante y lo sustituirá a todos los efectos.

En caso de incumplimiento de cualquiera de dichos pagos, ya sean los propuestos por el interesado o los fijados por la Administración en el correspondiente calendario, se podrá denegar la solicitud por concurrir dificultades económico-financieras de carácter estructural.

De la oportunidad y conveniencia de la fijación de dicho calendario deberá quedar justificación en el expediente.



3. Si en cualquier momento durante la tramitación del aplazamiento o fraccionamiento el interesado efectúa el ingreso de la deuda, la Administración liquidará intereses de demora por el período transcurrido desde el día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario hasta la fecha del ingreso.

En el supuesto de fijación de un calendario provisional por la Administración o de propuesta por el interesado de plazos o fracciones, cada uno de los pagos realizados en virtud de cualquiera de los dos calendarios se imputará a la cancelación del principal de la deuda a que se refiere la solicitud de aplazamiento o fraccionamiento. Si el aplazamiento o fraccionamiento resulta finalmente concedido, se liquidarán los intereses devengados sobre cada uno los pagos efectuados en virtud de dicho calendario o propuesta desde el día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario hasta la fecha del pago respectivo, notificándose dicha liquidación al interesado junto con el acuerdo de aplazamiento o fraccionamiento, otorgándose los plazos de ingreso señalados en el artículo 62. 2 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.

Artículo 52. Resolución de solicitudes de aplazamientos y fraccionamientos:

1. Las resoluciones que concedan aplazamientos o fraccionamientos de pago especificarán el número de código cuenta cliente, en su caso, y los datos identificativos de la entidad de crédito que haya de efectuar el cargo en cuenta conforme al artículo 46. 2. f), los plazos de pago y demás condiciones del acuerdo. La resolución podrá señalar plazos y condiciones distintos de los solicitados.

En todo caso, el vencimiento de los plazos deberá coincidir con los días 5 ó 20 del mes. Cuando el acuerdo incluya varias deudas, se señalarán de forma independiente los plazos y cuantías que afecten a cada una.

2. En la resolución podrán establecerse las condiciones que se estimen oportunas para asegurar el pago efectivo en el plazo más breve posible y para garantizar la preferencia de la deuda aplazada o fraccionada, así como el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias del solicitante.

En particular, podrán establecerse condiciones por las que se afecten al cumplimiento del aplazamiento o fraccionamiento los pagos que la Hacienda pública deba realizar al obligado durante la vigencia del acuerdo, en cuantía que no perjudique a la viabilidad económica o continuidad de la actividad. A tal efecto, se entenderá, en los supuestos de concesión de aplazamientos o fraccionamientos concedidos con dispensa total o parcial de garantías, que desde el momento de la resolución se formula la oportuna solicitud de compensación para que surta sus efectos en cuanto concurren créditos y débitos, aun cuando ello pueda suponer vencimientos anticipados de los plazos y sin perjuicio de los nuevos cálculos de intereses de demora que resulten procedentes.

De igual forma, podrá exigirse y condicionarse el mantenimiento y eficacia del acuerdo de concesión del aplazamiento o fraccionamiento a que el solicitante se encuentre al corriente de sus obligaciones tributarias durante la vigencia del acuerdo.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

Cuando la resolución de fraccionamiento incluyese deudas que se encontrasen en período voluntario y deudas que se encontrasen en período ejecutivo de ingreso en el momento de presentarse la solicitud, el acuerdo de concesión no podrá acumular en la misma fracción deudas que se encontrasen en distinto período de ingreso. En todo caso, habrán de satisfacerse en primer lugar aquellas fracciones que incluyan las deudas que se encontrasen en período ejecutivo de ingreso en el momento de efectuarse la solicitud.

3. Si la resolución concediese el aplazamiento o fraccionamiento, se notificará al solicitante advirtiéndole de los efectos que se producirán de no constituirse la garantía en el plazo legalmente establecido y en caso de falta de pago conforme a los artículos 48 y 54. Dicha notificación incorporará el cálculo de los intereses de demora asociados a cada uno de los plazos de ingreso concedidos según lo dispuesto en el artículo siguiente.

Si una vez concedido un aplazamiento o fraccionamiento el deudor solicitase una modificación en sus condiciones, la petición no tendrá, en ningún caso, efectos suspensivos. La tramitación y resolución de estas solicitudes se regirá por las mismas normas que las establecidas para las peticiones de aplazamiento o fraccionamiento con carácter general.

4. Si la resolución dictada fuese denegatoria, las consecuencias serán las siguientes:

a) Si la solicitud fue presentada en período voluntario de ingreso, con la notificación del acuerdo denegatorio se iniciará el plazo de ingreso regulado en el artículo 62. 2 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.

De no producirse el ingreso en dicho plazo, comenzará el período ejecutivo y deberá iniciarse el procedimiento de apremio en los términos previstos en el artículo 167. 1 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.

De realizarse el ingreso en dicho plazo, procederá la liquidación de los intereses de demora devengados a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario hasta la fecha del ingreso realizado durante el plazo abierto con la notificación de la denegación. De no realizarse el ingreso los intereses se liquidarán hasta la fecha de vencimiento de dicho plazo, sin perjuicio de los que puedan devengarse con posterioridad conforme a lo dispuesto en el artículo 26 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.

b) Si la solicitud fue presentada en período ejecutivo de ingreso, deberá iniciarse el procedimiento de apremio en los términos previstos en el artículo 167. 1 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, de no haberse iniciado con anterioridad.

5. Contra la denegación de las solicitudes de aplazamiento o fraccionamiento sólo cabrá la presentación del correspondiente recurso de reposición o reclamación económico-administrativa en los términos y con los efectos establecidos en la normativa aplicable.

6. La resolución deberá notificarse en el plazo de seis meses.



Transcurrido dicho plazo sin que se haya notificado la resolución, se podrá entender desestimada la solicitud a los efectos de interponer el recurso correspondiente o esperar la resolución expresa.

Artículo 53. Cálculo de intereses en aplazamientos y fraccionamientos:

1. En caso de concesión del aplazamiento se calcularán intereses de demora sobre la deuda aplazada, por el tiempo comprendido entre el día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario y la fecha del vencimiento del plazo concedido. Si el aplazamiento ha sido solicitado en período ejecutivo, la base para el cálculo de intereses no incluirá el recargo del período ejecutivo. Los intereses devengados se deberán ingresar junto con la deuda aplazada.

2. En caso de concesión del fraccionamiento, se calcularán intereses de demora por cada fracción de deuda.

Si el fraccionamiento ha sido solicitado en período ejecutivo, la base para el cálculo de intereses no incluirá el recargo del período ejecutivo.

Por cada fracción de deuda se computarán los intereses devengados desde el día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario hasta la fecha del vencimiento del plazo concedido. Los intereses devengados por cada fracción deberán pagarse junto con dicha fracción en el plazo correspondiente.

3. En caso de denegación del aplazamiento o fraccionamiento de deudas:

a) Si fue solicitado en período voluntario, se liquidarán intereses de demora de conformidad con el artículo 52. 4.

b) Si fue solicitado en período ejecutivo, se liquidarán intereses una vez realizado el pago, de conformidad con el artículo 72.

Artículo 54. Actuaciones en caso de falta de pago en aplazamientos y fraccionamientos:

1. En los aplazamientos, si llegado el vencimiento del plazo concedido no se efectuara el pago, se producirán los siguientes efectos:

a) Si la solicitud fue presentada en período voluntario, se iniciará el período ejecutivo al día siguiente del vencimiento del plazo incumplido, debiendo iniciarse el procedimiento de apremio. Se exigirá el ingreso del principal de la deuda, los intereses de demora devengados a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario hasta la fecha del vencimiento del plazo concedido y el recargo del período ejecutivo sobre la suma de ambos conceptos.

b) Si la solicitud fue presentada en período ejecutivo, deberá continuar el procedimiento de apremio.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

c) En los supuestos recogidos en los párrafos a) y b), transcurridos los plazos previstos en el artículo 62. 5 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, sin que el ingreso de las cantidades exigidas se hubiese efectuado, se procederá según dispone su artículo 168.

2. En los fraccionamientos concedidos con dispensa total de garantías o con garantía o garantías constituidas sobre el conjunto de las fracciones, si llegado el vencimiento de una fracción no se efectuara el pago, las consecuencias serán las siguientes:

a) Si la fracción incumplida incluyese deudas en período ejecutivo en el momento de presentarse la solicitud:

1º Para la totalidad de las deudas incluidas en el acuerdo de fraccionamiento que se encontrasen en período ejecutivo en el momento de presentarse la solicitud deberá continuarse el procedimiento de apremio.

2º Para la totalidad de las deudas incluidas en el acuerdo de fraccionamiento que se encontrasen en período voluntario en el momento de presentarse la solicitud, se iniciará el período ejecutivo al día siguiente del vencimiento de la fracción incumplida, debiendo iniciarse el procedimiento de apremio. Se exigirán los intereses de demora devengados a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario hasta la fecha del vencimiento de pago de la fracción incumplida.

b) Si la fracción incumplida incluyese deudas en período voluntario en el momento de presentarse la solicitud, se procederá respecto de dicha fracción incumplida a iniciar el procedimiento de apremio. Se exigirá el importe de dicha fracción, los intereses de demora devengados a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario hasta la fecha del vencimiento del plazo concedido y el recargo del período ejecutivo sobre la suma de ambos conceptos.

De no producirse el ingreso de las cantidades exigidas conforme al párrafo anterior se considerarán vencidas el resto de las fracciones pendientes, debiendo iniciarse el procedimiento de apremio respecto de todas las deudas. Se exigirán los intereses de demora devengados a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario hasta la fecha del vencimiento de pago de la fracción incumplida.

c) En los fraccionamientos concedidos con garantía o garantías constituidas sobre el conjunto de las fracciones, transcurridos los plazos previstos en el artículo 62. 5 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, sin que el ingreso de las cantidades exigidas se hubiese efectuado, se procederá según dispone su artículo 168.

3. Si en los fraccionamientos las garantías se hubiesen constituido con carácter parcial e independiente para una o varias fracciones y llegado el vencimiento de una fracción no se efectuara el pago, las consecuencias serán las siguientes:



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

a) Si la fracción incumplida incluyese deudas en período ejecutivo de ingreso en el momento de presentarse la solicitud, se producirá el vencimiento de la totalidad de las fracciones a las que extienda sus efectos la garantía parcial e independiente.

Si la garantía parcial extendiese sus efectos a fracciones que incluyesen deudas en período ejecutivo de ingreso y a fracciones que incluyesen deudas en período voluntario de ingreso en el momento de solicitarse el fraccionamiento, se deberá continuar el procedimiento de apremio respecto de las primeras. Respecto de las segundas deberá iniciarse el procedimiento de apremio y se exigirán los intereses de demora devengados a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo de ingreso en período voluntario hasta la fecha del vencimiento de pago de la fracción incumplida.

Transcurridos los plazos previstos en el artículo 62. 5 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, sin que el ingreso de las cantidades exigidas se hubiese efectuado, se procederá a ejecutar la garantía parcial.

El acuerdo de fraccionamiento permanecerá vigente respecto de las fracciones a las que no alcance la garantía parcial e independiente.

b) Si la fracción incumplida incluyese deudas en período voluntario de ingreso en el momento de presentarse la solicitud, las consecuencias en relación con la fracción incumplida y con el resto de las fracciones pendientes a las que extienda sus efectos la garantía parcial e independiente serán las establecidas en el apartado 2. b) .

Transcurridos los plazos previstos en el artículo 62. 5 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, sin que el ingreso de las cantidades exigidas se hubiese efectuado, se procederá a ejecutar la garantía parcial e independiente.

El acuerdo de fraccionamiento permanecerá vigente respecto de las fracciones a las que no alcance la garantía parcial e independiente.

4. La ejecución de las garantías a que se refiere este artículo se realizará por el procedimiento regulado en el artículo 74.

El importe líquido obtenido se aplicará al pago de la deuda pendiente, incluidas costas, recargos e intereses de demora.

La parte sobrante será puesta a disposición del garante o de quien corresponda.

5. En los supuestos de aplazamiento o de fraccionamiento con dispensa parcial de garantía o de insuficiencia sobrevenida de las garantías en su día formalizadas, no será necesario esperar a su ejecución para proseguir las actuaciones del procedimiento de apremio. En el caso de insuficiencia sobrevenida deberá quedar motivada en el expediente la continuación del procedimiento de apremio como consecuencia de aquélla.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

PROCEDERÁ O SEGUINTE:

1º.—Quedarán exentas de prestar garantía, as solicitudes de aprazamento e fraccionamento de débedas de dereito público, cuxa contía sexa inferior a 30. 000,00 €, e o prazo concedido para o pleno pagamento non exceda dun ano ou de doce meses.

Tamén nos demais supostos do artigo 33. 4. b) do Regulamento de Recadación.

Poderá eximirse en outros casos excepcionais, que deberán ser obxecto de tramitación específica, e elevados ao Pleno da Corporación para a súa consideración, sendo que se delega neste órgano colexiado esta competencia.

2º.—As débedas cuxa contía este comprendida entre 30. 000,00 € e 60. 000,00 €, e que o prazo concedido non exceda de dous anos, ou de 24 meses, poderán ser outorgadas mediante garantía persoal, entendendo pola mesma a seguinte:

a.—Informe de entidade financeira sobre solvencia e ingresos periódicos.

b.—Contrato de traballo fixo.

c.—Documentación válida económica que acredite que o interesado dispón de empresa individual, ou participa en empresa mercantil, ou exerce actividade económica (debe ser compaxinado co apartado 1º).

d.—Declaracións de IRPF, IS dos últimos tres exercicios fiscais vencidos.

e.—Aval suficiente de persoa física ou xurídica que acredite a súa solvencia por calquera dos medios anteriormente referidos.

3º.—As débedas cuxa contía este comprendida entre 60. 001,00 € en adiante, ou que sendo de cifra inferior se solicite un aprazamento superior aos dous anos, ou un fraccionamento superior a 24 meses, requiriran a presentación de aval solidario de entidade financeira, sociedade de garantía recíproca, seguro de caución, ou de persoa física ou xurídica de acreditada solvencia segundo os termos anteriormente definidos, o que se deberá acreditar por informe de entidade financeira.

En casos excepcionais onde se acredite a imposibilidade de prestar a garantía definida no parágrafo anterior, será admisible a prenda sen desprazamento, e/ou hipoteca mobiliaria e inmobiliaria de calquera ben libre de cargas e que teña valor suficiente.

4º.—O prazo máximo de aprazamento neste Concello para débedas de dereito público, será de 3 anos, e o período máximo de fraccionamento de 36 meses. As solicitudes de prazos superiores requirirán un tratamento específico e excepcional, tramitado perante o Pleno da Corporación sendo que se delega neste órgano colexiado esta competencia.

5º.—Nas SOLICITUDES de aprazamento ou fraccionamento que superen os 90. 000,00 €, esixirase preferentemente, aval solidario de entidade financeira ou seguro de caución.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

ARTIGO 40: Establécense como informadoras do réxime de control as seguintes base contidas nas de execución do presuposto:

1. REGLAS SOBRE O RÉXIME DO GASTO IRREGULAR E O RECOÑECIMIENTO EXTRAJUDICIAL:

Base 7ª. QUARTER-NORMAS SOBRE O PROCEDIMIENTO DE EXECUCIÓN DOS ORZAMENTOS (aplicable a E. L. e OO. AA.), O RECOÑECIMIENTO EXTRAJUDICIAL DE CRÉDITOS:

Os expedientes de recoñecemento extrajudicial, ateranse aos seguintes criterios e regras:

De acordo ao disposto no artigo 60. 2 do Real Decreto 500/1990 atopámonos fronte a un suposto de eventual RECOÑECIMIENTO EXTRAJUDICIAL, ao que lle é de disposición a seguinte normativa:

- O disposto no artigo 153. 1 e 153. 2 da primitiva Lei 39/1988 (hoxe Real decreto 2/2004 de 5 de marzo e artigos concordantes, 172)
- O disposto no artigo 154. 1 da primitiva Lei 39/1. 988 (hoxe Real decreto 2/2. 004 de 5 de marzo e artigos concordantes, actualmente artigo 173) :
- O disposto no artigo 153. 5 da primitiva Lei 39/1. 988 (hoxe Real decreto 2/2. 004 de 5 de marzo e artigos concordantes)
- O disposto no artigo 169 da primitiva Lei 39/1. 988 (hoxe Real decreto 2/2. 004 de 5 de marzo e artigos concordantes, hoxe artigo 188, segundo o Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo)

Con independencia da existencia de crédito presupostario suficiente e adecuado, téñense vulnerado as normas relativas á contratación pública xa que, inda que o servizo foi licitado e o contrato adjudicado por 1 ano (ata 31/07/2015), o mesmo tivo que ser resolto ao terse esgotado o gasto autorizado para este servizo (94. 000 €) .

En consecuencia, e polo que respecta ás facturas de referencia, atopámonos fronte a un gasto NULO DE PLENO DEREITO, que non produciu pois efectos xurídicos nunca, en base ao disposto no artigo 62. 1 da Lei 30/1992, de 26 de novembro, e polo tanto coas seguintes consecuencias:

Impagable a salvo sexa sentenza xudicial firme.

Susceptible a súa realidade de esixir responsabilidades.

NON OBSTANTE É SUSCEPTIBLE DUN RECOÑECIMIENTO EXTRAJUDICIAL EN VIRTUDE DO DISPOSTO NO ARTIGO 60. 2 DO RD 500/1990. Trátase está dunha potestade exorbitante de dereito público, mediante a que a administración dota de eficacia xurídica a un acto nulo de contido económico, ou ben a actuacións das que se derivarían esa nulidade, sen necesidade de dispoñer dunha resolución xudicial firme que estableza o mencionado recoñecemento, é que da orixe á súa denominación.

Non obstante, a nulidade absoluta desta actuación administrativa que ten como consecuencia a imposibilidade de que se deriven obrigas contractuais, non exime da obriga de aboar as prestacións efectuadas. Polo tanto, e en virtude do principio xeral de dereito segundo o cal



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

ninguén pode enriquecerse en detrimento doutro, nace unha obriga EX LEGE, e a Administración debe restituír o enriquecemento, caso de terse producido.

Este expediente de enriquecemento inxusto ou de recoñecemento extraxudicial de débeda preséntase, pois, como un instrumento de gasto cuxa finalidade é evitar o enriquecemento inxusto da Administración.

COMPRESALIENTAR QUE A NECESIDADE, NO SEU CASO, DE PROCEDER A UN RECOÑECIMENTO EXTRAJUDICIAL, NON EXIME DE RESPONSABILIDADES AO ÓRGANO XESTOR, FUNCIONARIO OU PERSOAL QUE TEÑA SIDO CAUSANTE DOS FEITOS, O QUE SE ADVIRTE EXPRESAMENTE:

O réxime de responsabilidades ao que se refiren os artigos 153. 5 e 169 da Lei citada, e 173. 5 do Real Decreto Legislativo 2/2004 de 5 de marzo, hoxe en vigor, son as seguintes:

Artigo 22. 1 do R. O. F: “Los miembros de las Corporaciones Locales están sujetos a responsabilidad civil y penal por los actos y omisiones realizados en el ejercicio de su cargo”.

Artigo 225. 1 do R. O. F: “Las entidades locales podrán instruir expediente, con audiencia del interesado, para declarar la responsabilidad civil de sus autoridades, miembros, funcionarios y dependientes que por dolo, culpa o negligencia graves, hubieren causado daños y perjuicios a la Administración o a terceros, si estos hubieran sido indemnizados por aquella”.

Artigo 140 da Lei 30/1. 992: “Los procedimientos de responsabilidad patrimonial de las Administraciones Públicas se iniciarán de oficio o por reclamación de los interesados”.

Real Decreto 429/1. 993, do 26 de Marzo polo que se aproba o Regulamento dos procedementos das Administracións Públicas en materia de Responsabilidade Patrimonial. Como se pode observar destas situacións poden derivar responsabilidades políticas, administrativas, ou de calquera outro xénero.

MENTRES NON SE SOLVENTE ESTE EXPEDIENTE DE RECOÑECIMENTO EXTRAJUDICIAL NON SE PODERÁ PROCEDER AO RECOÑECIMENTO DAS FACTURAS, A SALVO QUE SE ACTÚE DE ACORDO AO DISPOSTO NO ARTIGO 217 DA LEI REGULADORA DE FACENDAS LOCAIS.

Artículo 222. Facultades del personal controlador Los funcionarios que tengan a su cargo la función interventora así como los que se designen para llevar a efecto los controles financiero y de eficacia, ejercerán su función con plena independencia y podrán recabar cuantos antecedentes consideren necesarios, efectuar el examen y comprobación de los libros, cuentas y documentos que consideren precisos, verificar arqueos y recuentos y solicitar de quien corresponda, cuando la naturaleza del acto, documento o expediente que deba ser intervenido lo requiera, los informes técnicos y asesoramientos que estimen necesarios.

En virtud de todo lo dispuesto se emite el correspondiente Reparación por escrito, con fe de su fecha en Registro general de la Entidad Local, se muestra la disconformidad con el fondo el asunto y se paraliza el reconocimiento de la obligación hasta en tanto no se solventen los trámites descritos que se mencionarán.

Pode verificar a integridade deste documento no seguinte enderezo:

<https://sede.depo.gal>

Código seguro de verificación:SR9988YCEI33KAU9



A FIN DE ILUSTRAR A NATUREZA PROPIA DO RECOÑECIMENTO EXTRAJUDICIAL, reproduce se o informe da intervención Xeral de DATA 24 DE FEBREIRO DE 1999, QUE PARCIAL E LITERALMENTE DI: “ Es menester recordar que la figura jurídica del Reconocimiento extrajudicial, recogido en el artículo 60 del Real Decreto 500/90 que desarrolla en materia presupuestaria la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, es una forma “anormal” de reconocimiento de obligaciones frente a la Hacienda Pública, ejecutada a través del ejercicio de una potestad de derecho público consistente en dotar de eficacia jurídica al acto, documento o expediente que previamente carece de ella, por haber incurrido en causa de nulidad de pleno derecho, cuestión que acontece cuando estos actos, documentos o expedientes derivan no de un proceso habitual de adquisición de compromisos de acuerdo a la normativa contractual y presupuestaria vigentes en cada momento sino al margen de estas, sea por carecer de crédito suficiente, adecuado y previo, sea por derivarse de actuaciones de órganos manifiestamente incompetentes, sea por haber prescindido o lesionado trámites esenciales de un procedimiento de contratación exigible legal o reglamentariamente. Esta figura jurídica extraordinaria se establece como una potestad exorbitante de derecho público, que permite a la administración dotar en sede administrativa de eficacia jurídica a lo que carece de ella, sin necesidad de constar una resolución judicial firme que así lo establezca, y ello a fin de dar cobertura a la reiterada jurisprudencia del Tribunal Supremo acerca de la interdicción o prohibición para la Administración Pública del “enriquecimiento injusto”, es decir, que cuando hay un traslado patrimonial de un tercero a la administración como consecuencia de la prestación de un servicio, entrega de un suministro, realización de una obra etc., la administración no puede obviar las consecuencias económicas amparándose en el incumplimiento de las reglamentaciones en materia presupuestaria o contractual, sin perjuicio de la depuración de responsabilidades para el titular del órgano político o funcional de demostrarse una lesión patrimonial para la administración que debe ser evaluable y cuantificable de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 78. 3 de la Ley Reguladora de las Bases de Régimen Local y Ley de Responsabilidad patrimonial de la Administración que contiene la regulación extensa sobre la materia, así como el artículo 225. 1 del R. O. F. que establece que las Corporaciones Locales podrán exigir responsabilidad a sus miembros cuando por dolo o culpa grave hayan causado daños y perjuicios.

En otro orden de cosas una vez detectado el gasto efectuado propio o susceptible de un reconocimiento extrajudicial la administración debe efectuar las tareas precisas tendentes a verificar el “ traslado patrimonial” es decir la realización de la obra, o la efectividad del suministro o servicio prestado, sin que ello suponga y a salvo una situación demostrable de “estafa” cuestionar los precios ya que precisamente la salvaguarda del interés económico público está en tramitar de manera previa un expediente de contratación donde entre otras cuestiones debe figurar el precio del contrato que debe emanar de un proyecto de obra redactado de acuerdo a la normativa vigente con desglose de unidades de obra, determinación de precio de ejecución material e imputación porcentual de los conceptos de beneficio industrial, gastos generales e imposición indirecta aplicable, o bien caso de tratarse de suministro o prestación de servicios, mediante una memoria valorada de acuerdo a un proceso previo de determinación, y ello con el fin de un ulterior proceso de licitación pública caso tratarse de un contrato mayor por razón de la cuantía; todo ello como causa legal concurrente a la necesidad de hacer prevalecer los



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

principios de igualdad ante la Ley, y de eficiencia en la asignación de los recursos públicos. Cuando esto así no se hace la administración debe estar al libre principio de determinación de precios de acuerdo al mercado, donde los márgenes de ganancia pertenecen al elenco de la libre imposición por cualquier empresario a salvo se trate de servicios sujetos a precios oficiales máximos. Todo ello con los límites de incurrir quien factura en una acción dolosa y sin perjuicio que la administración pueda repetir contra quien proceda la lesión patrimonial sufrida si esta es demostrable, evaluable, e imputable”.

POLO TANTO, DÉBESE TRAMITAR UN EXPEDIENTE DE RECOÑECIMIENTO EXTRAJUDICIAL, ONDE DEBE CONSTAR O SEGUINTE:

1º.—Incoación de expediente cara o recoñecemento extraxudicial do servizo ou subministro, e notificación aos interesados.

2º.—Comprobación da idoneidade e realidade do servizo ou subministro, mediante a emisión de informes técnicos, periciais, ou de comprobación.

3º.—Establecemento ou non, no expediente, da esixencia de responsabilidades coa finalidade de tramitar, se é o caso, peza separada.

4º.—Existencia de crédito presupuestario, polo que a competencia para o recoñecemento é da Alcaldía–Presidencia, segundo o artigo 60. 2 do Real Decreto 500/1990, de 20 de abril.

O EXPEDIENTE DE RECOÑECIMIENTO EXTRAJUDICIAL INCOADO DEBE CONTER COMO MÍNIMO:

I.—RECONOCIMIENTO DE OBLIGACIONES: Lo que se plantea es el régimen aplicable al reconocimiento de facturas y su imputación presupuestaria.

Si se dan cualquiera de estos dos supuestos básicos, aislada o conjuntamente, nos encontraremos ante la necesidad de proceder a un reconocimiento extrajudicial:

- Que carezcan del debido crédito presupuestario, preceptivo y previo a la contratación del gasto.
- Que se obvien los requisitos esenciales para efectuar el gasto desde el punto de vista de la normativa contractual, o bien de la normativa hacendística o bien de las propias normas de la entidad local reguladas en sus bases de ejecución del presupuesto.

II.—EL RECONOCIMIENTO EXTRAJUDICIAL: la administración tiene la obligación de incoar un expediente de reconocimiento extrajudicial, tramitado conforme las prescripciones de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, con el fin de establecer la posibilidad de su reconocimiento extrajudicial o no. El soporte legal a todo este procedimiento se encuentra regulado en el artículo 60 y siguientes del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, que desarrolla la Ley de Haciendas Locales en materia presupuestaria.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

Este expediente es imprescindible en virtud de lo dispuesto en el artículo 176 de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, así como de lo establecido en los artículos 58 a 60 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril (citados en el apartado de normativa aplicable) .

Los trámites básicos del expediente a tramitar son los siguientes (conforme una adaptación del procedimiento ordinario de la Ley 39/2015, de 1 de octubre del Procedimiento Administrativo Común) :

a. ACUERDO DE INCOACIÓN. Tendrá como antecedentes una propuesta previa e informe jurídico y/o económico financiero, así como, en su caso, reparo emitido por la intervención. Se deberá nombrar a un instructor del expediente.

b. VERIFICACIÓN DEL PRECIO EXIGIDO. Los técnicos municipales, o en su caso los peritos denominados al efecto deben valorar los precios girados por el solicitante del reconocimiento.

c. VERIFICACIÓN DE LA FACTURA (reglamento de facturación) . Se debe verificar si las facturas reúnen todos los requisitos de la normativa vigente, tanto a efectos fiscales como formales.

d. VERIFICACIÓN DE LA ENTREGA DE LA PRESTACIÓN (según sea su realidad se precisará de informes técnicos o no) .

e. EL RECONOCIMIENTO REQUERIRÁ O NO PERÍODO DE PRUEBA. Imprescindible en el caso de que hubiere manifestaciones contrarias a este reconocimiento. En este sentido, se podrán incorporar al expediente los informes jurídicos, técnicos y periciales que se estimen pertinentes por parte del órgano instructor del mismo.

f.—APERTURA O NO DEL TRÁMITE DE AUDIENCIA AL INTERESADO (será preciso si existen dudas fehacientes sobre el resultado del reconocimiento) .

g. VERIFICACIÓN DE LA EXISTENCIA DE CRÉDITO PRESUPUESTARIO (si no existe se deberá suspender el expediente hasta su debida dotación) .

h. VERIFICACIÓN DEL ÓRGANO COMPETENTE, para operar y resolver el reconocimiento que será el alcalde si existe crédito presupuestario o el Pleno en caso contrario.

Con carácter general: Será órgano competente la Alcaldía Presidencia si existe crédito presupuestario sobrevenido al gasto efectuado, bien sea por aprobación de un nuevo presupuesto (puede incluirse el reconocimiento en las bases de ejecución del presupuesto o en acuerdo separado posterior al de la aprobación inicial y condicionada su eficacia a la aprobación definitiva del presupuesto) o bien sea por operar modificaciones competencia de la Alcaldía sobre el vigente.

Por lo tanto, si son precisos mecanismos presupuestarios de competencia plenaria, será el Pleno el órgano competente (obviamente) . Igual regla se aplica si es preciso subsanar vicios o ausencia de trámites esenciales (ver que órgano hubiese sido competente para aprobar el gasto) .



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

Con carácter especial: Si la factura y/o gasto efectuado es devengado en un año anterior al corriente, y existe crédito en el presupuesto de la anualidad actual, el régimen aplicable es el siguiente:

a) Si se ha hecho mención separada o conjunta, con carácter previo, del gasto a reconocer y elevada está a consideración del Pleno (con ocasión del presupuesto y previo expediente), ya no es preciso otro acto de reconocimiento. Normalmente suele ir una relación en las bases de ejecución del presupuesto, de forma que el Pleno reconoce extra judicialmente al mismo tiempo que aprueba el Presupuesto, del cual las bases de ejecución son documento esencial.

b) Si no se ha hecho esta mención, el reconocimiento expreso es preciso (recuérdense los principios presupuestarios de temporalidad y anualidad) y este es competencia de la Alcaldía, aunque el gasto sea de año anterior al corriente, pues existe crédito presupuestario. Se aconseja una mención al respecto en el documento soporte del reconocimiento de la obligación. También, en su caso, en la Resolución que aprueba el reconocimiento de la factura y/o certificación de que se trate.

i. RESOLUCIÓN DEL EXPEDIENTE. Previa propuesta de resolución por parte del órgano competente.

j. NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN AL INTERESADO, con el régimen de

recursos ordinarios (potestativo facultativo en un mes y contencioso administrativo directo en el plazo de dos meses) .

POR OUTRA BANDA, REQUÍRESE QUE DE FORMA INMEDIATA, SE PARALICEN AS ACCIÓNS DE XESTIÓN QUE MOTIVARON OU CAUSARON ESTA FACTURACIÓN AGORA PENDENTE DE RECOÑECEMENTO EXTRAJUDICIAL

POR ÚLTIMO, ADVÉRTESE EXPRESAMENTE QUE NOS ATOPAMOS ANTE UNHA INFRACCIÓN MOI GRAVE DA XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA, POLO QUE SE DEBE PARALIZAR DE INMEDIATO AS CAUSAS QUE A MOTIVAN SEGUNDO O EXPOSTO NO PARÁGRAFO ANTERIOR, ESTANDO TIPIFICADA ADECUADAMENTE:

Ley Orgánica de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno. Ley 19/2013, de 9 de diciembre. RCL 2013\1772 Transparencia de la actividad pública. Transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno. Jefatura del Estado. BOE 10 diciembre 2013, núm. 295, [pág. 97922].

Artículo 28. Infracciones en materia de gestión económico-presupuestaria

Constituyen infracciones muy graves las siguientes conductas cuando sean culpables:

a) La incursión en alcance en la administración de los fondos públicos cuando la conducta no sea subsumible en ninguno de los tipos que se contemplan en las letras siguientes.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

b) La administración de los recursos y demás derechos de la Hacienda Pública sin sujeción a las disposiciones que regulan su liquidación, recaudación o ingreso en el Tesoro.

c) Los compromisos de gastos, reconocimiento de obligaciones y ordenación de pagos sin crédito suficiente para realizarlos o con infracción de lo dispuesto en la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, o en la de Presupuestos u otra normativa presupuestaria que sea aplicable.

d) La omisión del trámite de intervención previa de los gastos, obligaciones o pagos, cuando ésta resulte preceptiva o del procedimiento de resolución de discrepancias frente a los reparos suspensivos de la intervención, regulado en la normativa presupuestaria.

Artículo 30. Sanciones

1. Las infracciones leves serán sancionadas con una amonestación.

2. Por la comisión de una infracción grave se impondrán al infractor algunas de las siguientes sanciones:

a) La declaración del incumplimiento y su publicación en el «Boletín Oficial del Estado» o diario oficial que corresponda.

b) La no percepción, en el caso de que la llevara aparejada, de la correspondiente indemnización para el caso de cese en el cargo.

3. En el caso de las infracciones muy graves, se impondrán en todo caso las sanciones previstas en el apartado anterior.

4. Los sancionados por la comisión de una infracción muy grave serán destituidos del cargo que ocupen salvo que ya hubiesen cesado y no podrán ser nombrados para ocupar ningún puesto de alto cargo o asimilado durante un período de entre cinco y diez años con arreglo a los criterios previstos en el apartado siguiente.

5. La comisión de infracciones muy graves, graves o leves se sancionará de acuerdo con los criterios recogidos en el artículo 131. 3 de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común, y los siguientes:

a) La naturaleza y entidad de la infracción.

b) La gravedad del peligro ocasionado o del perjuicio causado.

c) Las ganancias obtenidas, en su caso, como consecuencia de los actos u omisiones constitutivos de la infracción.

d) Las consecuencias desfavorables de los hechos para la Hacienda Pública respectiva.

e) La circunstancia de haber procedido a la subsanación de la infracción por propia iniciativa.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

f) La reparación de los daños o perjuicios causados.

En la graduación de las sanciones se valorará la existencia de perjuicios para el interés público, la repercusión de la conducta en los ciudadanos, y, en su caso, la percepción indebida de cantidades por el desempeño de actividades públicas incompatibles.

6. Cuando las infracciones pudieran ser constitutivas de delito, la Administración pondrá los hechos en conocimiento del Fiscal General del Estado y se abstendrá de seguir el procedimiento mientras la autoridad judicial no dicte una resolución que ponga fin al proceso penal.

7. Cuando los hechos estén tipificados como infracción en una norma administrativa especial, se dará cuenta de los mismos a la Administración competente para la instrucción del correspondiente procedimiento sancionador, suspendiéndose las actuaciones hasta la terminación de aquel. No se considerará normativa especial la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, respecto de las infracciones previstas en el artículo 28, pudiéndose tramitar el procedimiento de responsabilidad patrimonial simultáneamente al procedimiento sancionador.

8. En todo caso la comisión de las infracciones previstas en el artículo 28 conllevará las siguientes consecuencias:

a) La obligación de restituir, en su caso, las cantidades percibidas o satisfechas indebidamente.

b) La obligación de indemnizar a la Hacienda Pública en los términos del artículo 176 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria.

Artículo 31. Órgano competente y procedimiento. 1. El procedimiento sancionador se iniciará de oficio, por acuerdo del órgano competente, bien por propia iniciativa o como consecuencia de orden superior, petición razonada de otros órganos o denuncia de los ciudadanos.

base 7ª. quinta-normas sobre o procedemento de execución dos orzamentos (aplicable a E. L. E OO. AA.), o recoñecemento extraxudicial de créditos. modalizacións de informes e tipoloxías

modelo base.—informe de intervención. i. i. f. g. 6.—contratos menores de tracto sucesivo sen previa proposta de gasto. expediente de recoñecemento extraordinario ou extraxudicial de facturas.....

o recoñecemento extraxudicial implica un reparo suspensivo:

mediante o presente informe emítase reparo suspensivo ao acto de recoñecemento da obriga, por tratarse de gastos nulos de pleno dereito nos que se teñen detectado algunha das seguintes irregularidades:

- AUSENCIA DE CRÉDITO.
- ATEMPORALIDADE DO GASTO.
- OMISIÓN DE TRÁMITES LEGAIS EN TERMOS DE CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA.
- OMISIÓN DE TRÁMITES REGULAMENTARIOS.
- INCUMPRIMENTO DO DISPOSTO NAS BASES DE EXECUCIÓN DO ORZAMENTO.
- ETC.

Pode verificar a integridade deste documento no seguinte enderezo:
<https://sede.depo.gal>
Código seguro de verificación:SR9988YCEI33KAU9



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

Procede, polo tanto, a tramitación dun expediente de recoñecemento extraxudicial, ben sexa de oficio ou a petición de parte interesada, sendo de aplicación todo o disposto a continuación, e reservando a esta intervención a fiscalización da mesma.

non obstante, compre recordar que a lesión xurídica xa está producida, polo que pode dar lugar á esixencia de responsabilidades e á reparación de danos á facenda pública.

2. REGLAS SOBRE INFORMES DE APROBACIÓN DO GASTO:

A. TIPOLOXÍA: facturas derivadas de contratos menores (Cm) e tracto sucesivo que acumulativamente non superen a contía prevista para estes contratos nun período anual contado de data a data, [asemade de subministro de enerxía eléctrica (EL), telefonía (T), correos (C), combustibles (CB), e similares (S) sen previa proposta de gasto e sen previo contrato formalizado previo que derive da tramitación dun expediente de contratación].

FASE DO GASTO XENÉRICA: ADO, sen previa fase AD/ADRC.

INTERVENCIÓN:

B.—Sen fiscalización por non ter sido suxeitos a esta.

IMPORTES MÁXIMOS POR GASTO ACUMULATIVO NUN PERIODO ANUAL CONTADO DE DATA A DATA:

A.—Servizos e Subministros: ata 15. 000,00€, sen IVE. NON PODEN TER UNHA DURACIÓN SUPERIOR A UN ANO, NON SER SUSCEPTIBLES DE PRÓRROGA, NIN DE REVISIÓN DE PREZOS. En principio, non é obrigatorio a formalización din expediente de contratación administrativa completo e a formalización de documento contractual.

É de aplicación o disposto no artigo 219 do Real Decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo (LRHL

ASUNTO: Informe da intervención sobre a fase ADO que corresponde ao recoñecemento da obriga de 3 facturas de diferentes provedores, por importe de, que se relacionan a continuación:

A	B	C	D	E/E1 /E2	F/G	H/I	J/K	L	M/N	P
TOTAL										

LENDAS:

A.—NÚMERO DE ASIENTO.

B.—NÚMERO DE FACTURA.

Pode verificar a integridade deste documento no seguinte enderezo:
<https://sede.depo.gal>
Código seguro de verificación:SR9988YCEI33KAU9



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

C.—DESCRICIÓN DO CONTRATO E DO TERCEIRO ACREDOR.

D.—DATA DA FACTURA.

E.—DATOS RELATIVOS A APLICACIÓN PRESUPOSTARÍA DE SUBSUNCIÓN DO GASTO NO VIXENTE ORZAMENTO.

E1.—ITEM RELATIVO AOS TERMOS DE FISCALIZACIÓN:

A.—Sen fiscalización previa, por tratarse de contratos menores ou outros gastos menores, que sendo realizados por un sistema de anticipos de caixa fixa, e teñan unha contía inferior a 3. 005,06 €. Sen prexuízo da emisión de proposta de gasto preceptiva; cando sexa preceptiva.

B.—Sen fiscalización por non ter sido suxeitos a esta.

C.—Sen fiscalización por non ter sido evacuada esta, por outros motivos (especificar a fin de informe)

D.—Sen fiscalización por terse fiscalizado o acto inicial dun contrato de tracto sucesivo (especificar data do contrato ou acto inicial) .

E.—Con fiscalización previa por tratarse de gastos xestionados por anticipo de caixa fixa de 3. 005,06 euros o mais, e demais contratos ata o límite do contrato menor, no que respecta a existencia de crédito efectivo, suficiente, previo e adecuado. POSITIVA.

F.—Con fiscalización previa por tratarse de gastos xestionados por anticipo de caixa fixa de 3. 005,06 euros o mais, e demais contratos ata o límite do contrato menor, no que respecta a existencia de crédito efectivo, suficiente, previo e adecuado. NEGATIVA.

F. 1.—Emisión de reparo non suspensivo levantado por adaptación ao mesmo do acordo polo órgano competente.

F. 2.—Emisión de reparo non suspensivo pendente de resolución polo órgano competente.

F. 3.—Emisión de reparo non suspensivo e resolución do órgano competente contraria a este.

F. 4.—Emisión reparo suspensivo

G.—Outras especificacións, a referir a pe de informe.

E2.—ITEM RELATIVO A TIPOLOXÍA DO CONTRATO (CSZ, CSB, COB, CXSZ, CMX.....) . [M: contrato maior; m: contrato menor]:

{obras (CMmOB), servizos (CMmSZ), subministro (CMmSB) e mixtos (CMmX) }

F.—DATA DA PRESTACIÓN DO SERVIZO, SUBMINISTRO, e/ou de recepción do obxecto do contrato polo Concello (no suposto de contrato de obras, data da certificación de obra) . Dita data coincidira coa da autorización da proposta de gasto notificada, a salvo a constancia de albarán de entrega e/ou recepción.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

G.—DATA DE RECEPCIÓN DA FACTURA NO REXISTRO DE FACTURAS e de inscrición, caso ser diferentes prevalecerá a primeira.

H.—DATA MÁXIMA LEGAL DE APROBACIÓN (será a que teñan transcurridos os trinta días seguintes a data do apartado F) . Prazo TA.

Se a factura se presenta no rexistro, polo acredor, despois de transcurrido o prazo de trinta días do apartado H, a data dos apartado H e J serán coincidentes, e será aquel no que teñan transcurrido trinta días dende o seguinte a data de presentación da factura no rexistro oficial (TAP)

I.—DATA DE EFECTIVA APROBACIÓN (será a data deste informe e decreto aprobatorio, prevalecendo o de data anterior) . Prazo TA.

J.—DATA MÁXIMA LEGAL DE PAGAMENTO SEN INCORRER NA OBRIGA DE SATISFACER DE OFICIO INDEMNIZACIÓNS E XUROS DE DEMORA, aos que se refire o artigo 216 do Real Decreto Lexislativo 3/2011, de 14 de novembro (Será a que teñan transcurrido trinta días ao do seguinte a data do apartado H) . Prazo P.

Se factura se presenta no rexistro, polo acredor, despois de transcurrido o prazo de trinta días do apartado H, a data dos apartado H e J serán coincidentes, e será aquele no que teñan transcurrido trinta días dende o seguinte a data de presentación da factura no rexistro oficial (TAP)

K.—DATA MÁXIMA DE PAGAMENTO EFECTIVA SEN INCORRER NA OBRIGA DE SATISFACER DE OFICIO INDEMNIZACIÓNS E XUROS DE DEMORA, aos que se refire o artigo 216 do Real Decreto Lexislativo 3/2011, de 14 de novembro. (Será a que teñan transcurrido trinta días ao do seguinte a data do apartado I, SEMPRE QUE SEXA UNHA DATA, como máximo, igual ao do apartado H), casos ser mais tardía, tomarase como referencia a data do parágrafo H) .

L.—DATA DO PERIODO MEDIO DE PAGO OBRIGATORIO, será aquela na que teñan transcurrido trinta días naturais ao seguinte a data de presentación da factura no rexistro [G](Prazo TAP) .

M.—DATA DO CONTRATO.

N.—DATA DO VENCEMENTO DO CONTRATO.

O.—DATA DO IMPORTE ACUMULADO, polo mesmo ou análogo obxecto facturado e provedor, no último ano, contando de data a data .

P.—IMPORTE DA FACTURA.

NOTAS:

1ª.—Os apartados M, N soamente serán esixibles nos contratos de tracto sucesivo.

2ª.—O apartado O, non será esixible nos contratos maiores, e soamente o será nos contratos menores.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

En relación ao asunto referenciado, e en cumprimento do disposto nos artigos 213 e seguintes do Texto refundido da lei reguladora de facendas locais aprobada por Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo, emítase o seguinte INFORME:

1º) Que as presentes facturas obedecen a uns supostos de contratos menores, de acordo ao disposto no artigo 111. 1 do Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de novembro, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei de Contratos do Sector Público, en relación ao disposto nos artigos 23, 89. 2, 138 do mesmo texto legal. É de aplicación o disposto nas bases de execución, cando acumulativamente nun ano, contado da data deste recoñecemento á data igual do ano anterior, non se superen os límites cuantitativos do contrato menor, respecto do mesmo provedor.

2. BIS. REGLAS SOBRE A TRAMITACION DE RECOÑECIMIENTO DE FACTURAS E INFORMES:

INSTRUCCIONES EN MATERIA DE EXPEDIENTES DE RECONOCIMIENTO DE FACTURAS (fase "O" del circuito de gastos) . A incorporar en cada uno de los informes relativos a la aprobación de facturas, en especial, a los de propuesta de incoación de expedientes de reconocimiento extrajudicial, para conocimiento de los órganos de gestión y gobierno.

CLAVES: FORO-FO. -Dada la amplia casuística de facturas y gastos que precisan de tramitación para evacuar el trámite de reconocimiento de obligaciones (fase O), se establecen los siguientes códigos de expedientes:

RF.—PRIMERO. -RECONOCIMIENTO ORDINARIO: Estas facturas FO-A, serán incluidas en el registro de facturas a los efectos de cómputo del período medio de pago, y del periodo legal de pago.

1º.—FORO-FO-A1. Ordinario con factura. Contratos menores: facturas que derivan de gastos que, o son constitutivos de contratos menores con previa propuesta de gasto, o sin propuesta, pero de menos de 1. 000 euros de importe (disponen de una previa fase mixta AD de autorización o compromiso, o dan lugar a una fase mixta ADO) . Pueden ser de tracto único o sucesivo. Imputables a los capítulos 2, y 6.

2º.—FORO-FO-A2. Ordinario. Contratos mayores: facturas que derivan de gastos que disponen como antecedente de un contrato mayor debidamente tramitado, aprobado, licitado, adjudicado y formalizado. Deben disponer de unas previas fases de autorización a evacuar a la aprobación del expediente (A) y a la adjudicación (D), debidamente sujetas a fiscalización previa resultando haber sido las mismas favorables. Pueden ser de tracto único o sucesivo; sin son de tracto sucesivo no precisan de fiscalización previa si son coincidentes a los términos del devengo, pero el reconocimiento de la obligación. Imputables a los capítulos 2, y 6.

3º.—FORO-FO-A3. Ordinario. Otros gastos con factura: Se incluyen en este apartado los contratos privados de la administración (por ejemplo alquileres de bienes inmuebles), los derivados de convenios de colaboración con terceros etc. Pueden ser de tracto único o sucesivo. Precisan de fiscalización previa favorable, salvo el devengo cuando sean de tracto sucesivo, y sean coincidentes con el gasto previsto inicial,



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

4º.—FORO- FO-A4. Gastos de tracto sucesivo o único sin facturas: Otros gastos que no son contraídos a través de facturas, tales como los gastos de personal (capítulo 1), los gastos financieros (capítulos 3, y 9), gastos en activos financieros (capítulo 8) y los gastos de subvenciones y transferencias a favor de terceros (capítulos 4 y 7) . Precisan de fiscalización previa favorable, salvo el devengo cuando sean de tracto sucesivo, y sean coincidentes con el gasto previsto inicial.

2. TER. REGLAS OS LÍMITES DOS CONTRATOS MENORES:

I.—FORO-FO-BA: facturas o gastos con vicios esenciales en su devengo

1º.—CONTRATOS MENORES CON EXCESO DE CUANTÍA MÁXIMA: Facturas que desde el punto de vista del derecho presupuestario son nulas de pleno derecho, por exceder del límite máximo de la cuantía del contrato menor para contratos administrativos típicos (obras, servicios, suministros), siendo la norma general que ello se produce cuando superan singular o acumulativamente, y para un mismo proveedor, los 40. 000 euros o los 15. 000 euros sin IVA (según sea un contrato de obras o de servicios y suministros), y sea ello en un momento singular o en un período anual contado de fecha a fecha, siendo el día de cómputo final (DIES A QUEM) el de la factura a tramitar, y el día del cómputo inicial (DIES A QUO) el de una fecha anterior en un año a la de la factura en cuestión, contado de fecha a fecha, computando las facturas giradas por un mismo proveedor y por concepto idéntico. Implican una fragmentación del objeto del contrato.

2º.—CONTRATOS MENORES CON EXCESO DE PLAZO MAXIMO, REVISIÓN DE PRECIOS, O PRÓRROGAS: También estaremos en esta casuística cuando se vulneren los límites temporales del contrato menor (un año) o la prohibición de efectuar prórrogas y revisión de precios.

Se entiende que se vulneran tales límites cuando tales vulneraciones consten expresamente mencionadas en un expediente o se hayan practicado fácticamente respecto de un contrato menor adjudicado formalmente, e igualmente se producirá dicha lesión jurídica, cuando aunque el contrato no haya sido formalmente adjudicado, durante dos períodos anuales naturales sucesivos se mantenga la necesidad de contracción del gasto a un mismo proveedor, por conceptos idénticos, sumándose en ambos ejercicios una cuantía superior al límite cuantitativo del contrato menor.

Por ejemplo: {En el año n, a un mismo proveedor de servicios, suministros u obras se le encargan tareas constitutivas de un contrato de servicios de igual objeto que acumulativamente suman 15. 000,00 (sin IVA) . En el año n+1, al mismo proveedor se le encargan tareas constitutivas de un contrato de servicios de igual objeto (dentro del año n+1 y respecto al año n) que acumulativamente suman 9. 000,00 (sin IVA) . Suman las facturas en ambos ejercicios 24. 000 euros. En el año n+2 se mantiene la misma necesidad de gasto respecto del mismo proveedor por cualquier cuantía. Ello implica, en el año n+2, la necesidad de tramitar un expediente de contratación mayor licitado por procedimiento abierto o negociado, según los casos, a los efectos de preservar, por el principio de prudencia y legalidad, los preceptos legales en materia de contratación pública, CUESTIÓN QUE DEBE SER EFECTUADA A PRIMER REQUERIMIENTO,



SIN CUYA CUMPLEMENTACIÓN se derivará un supuesto de nulidad radical de realizarse, no obstante, el gasto y de no autorización de las propuestas de gasto de igual casuística, tanto la planteada como las sucesivas.

Pueden existir excepciones a estas normas generales, de los dos apartados anteriores (I y II), cuando se evalúe que existen contratos independientes, singulares, y por lo tanto no acumulativos, al implicar cada uno de ellos, una prestación completa de una necesidad de contratación o de una dotación completa de un servicio, suministro u obra para un servicio público, y no haberse podido prever, además, la necesidad del gasto conjuntivo o global al momento inicial del cómputo anual de que se trate; circunstancias que excepcionan la norma general y que deben ser valoradas singularmente en cada caso. No implican una fragmentación del objeto del contrato}.

A los efectos se entenderá que no existe fragmentación del contrato para eludir los sistemas de licitación aplicables, cuando el objeto del contrato menor consista en un entregable diferenciado y no previsible, como, por ejemplo:

- proyectos técnicos, determinados, singulares y no previsibles.
- asesorías específicas, determinadas, singulares y no previsibles.
- asesorías jurídicas, determinadas y singulares y no previsibles
- reparaciones, y servicios de mantenimiento determinadas, singulares y no previsibles.
- suministros singulares, determinados y no previsibles.

Por no previsibles, se entenderá cuando de la información existente en la contabilidad, no exista una necesidad o permanente, reiterada, cognoscible y de tracto sucesivo de efectuar el objeto del contrato, por lo tanto, sí que son previsibles:

- a. Los gastos en suministro de combustibles.
- b. Los gastos en suministro de energía eléctrica.
- c. Los gastos en suministro de material de oficina.
- d. Los gastos de suministros de prensa, revistas y análogos que se produzcan reiteradamente en el tiempo.
- e. Los gastos en seguros que sean reiterables.
- f. Los gastos de mantenimiento de instalaciones reiterables.
- g. Los gastos en reparaciones del inmovilizado reiterables y no excepcionales.
- h. Los gastos en asesoría jurídica y postulación jurídica, que no sean singulares y excepcionales, debiéndose acreditar estos extremos.
- i. Los gastos en limpieza reiterables.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

- j. Los gastos de alquiler de bienes muebles reiterables.
- k. Otros similares reiterables y previsibles, y por lo tanto no singulares y excepcionales.

Por objeto idéntico, se entiende lo siguiente:

Un entregable genérico susceptible de entregas sucesivas, que por previsible y cognoscible, se deduce su necesidad por una función mínima de planificación para el normal funcionamiento de los servicios públicos, en especial:

a) Con carácter general los que integran las prestaciones de los gastos relacionados en las letras a) a K) del apartado anterior,

b) Con carácter especial, los que en esa integración tengan un carácter genérico y no específico, singular y excepcional. Poor ejemplo, el papel respecto del material de oficina.

En cualquier caso, se estará a lo que disponga la normativa vigente, la jurisprudencia, las resoluciones judiciales y la doctrina de las Juntas consultivas de contratación administrativa, en especial, la de Galicia y la del Estado.

2. quartér. REGRAS SOBRE OS GASTOS CON LESIÓN XURÍDICA:

SEGUNDO. -LOS EXPEDIENTES DE RECONOCIMIENTO EXTRAORDINARIO O EXTRAJUDICIAL FORO-FO-B. Extraordinario o extrajudicial. -Gastos inicialmente nulos (FO-BA y FO-BB) o anulables (FO-BC), que precisan de un reconocimiento extrajudicial, si ello es posible, conforme dispone el artículo 60. 2 del Real Decreto 500/1990 de 20 de abril y demás normativa concordante. Mientras tanto dichas facturas carecen de eficacia jurídica desde el punto de vista del derecho público presupuestario. Las lesiones jurídicas pueden consistir en: a).—Ausencia de crédito previo, suficiente, y adecuado; b).—Ausencia de trámites esenciales en la contracción del devengo del gasto; c).—Contracción por órgano manifiestamente incompetente de acuerdo a lo dispuesto en la Disposición Adicional 2ª, del Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre; d).—Ausencia de fiscalización previa de las fases antecedentes del gasto, si son contratos mayores.

SE DIFERENCIAN POR SU CASUÍSTICA EN:

II.—FORO-FO-BB: CONTRATOS MAYORES CON LESIÓN JURÍDICA ESENCIAL: Facturas cuyo importe excede, singularmente, del límite del contrato menor, siendo por lo tanto constitutivas de un contrato mayor y dado el supuesto de ausencia de un expediente previo de contratación debidamente tramitado, aprobado, licitado, adjudicado y formalizado, o dado el hecho de producirse cualquier vicio esencial que implique una lesión del ordenamiento jurídico desde el punto de vista material, tales como: Intervención en el devengo de órgano incompetente, Fragmentación del objeto del contrato para obviar un procedimiento licitatorio más rígido. Ausencia de marco competencial propio. Ausencia de fiscalización previa exigible en las fases del circuito del gasto antecedentes (A y D) . Otras esenciales, tales como la no recepción del objeto facturado, su falta de idoneidad, incongruencia del precio girado, de los datos del emisor etc.



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

III.—FORO-FO-BC: inexistencia de crédito presupuestario, previo, adecuado y suficiente, conforme los Principios de anualidad y especialidad del gasto. En este supuesto se deberá incoar un expediente de reconocimiento extrajudicial, tramitado ante el Pleno de la Corporación, salvo que se puedan efectuar modificaciones presupuestarias que sean competencia de la Alcaldía.

IV.—FORO-FO-BD: Superación de los límites cuantitativos y/o temporales de un contrato mayor formalizado, manteniéndose, a pesar de ello, la emisión de facturas. En este supuesto se requerirá que de forma inmediata se incoe un nuevo expediente por el procedimiento abierto o negociado, considerándose las facturas emitidas en el tiempo intermedio que dure la preparación, aprobación y licitación del nuevo expediente como constitutivas de un contrato menor, si no se superan los límites cuantitativos, o si los superan como una prórroga forzosa irregular del contrato de referencia, que no podrá exceder del tiempo de licitación previsto para un procedimiento abierto (con o sin regulación armonizada) o negociado con publicidad, más un mes adicional para tramitación (plazo exclusivo aplicable al procedimiento negociado sin publicidad) ; siendo que esta prórroga forzosa solamente será aplicable, en casos excepcionales, en los que no se haya previsto la necesidad de una nueva contratación por los órganos de gestión con antelación suficiente, y cuando el objeto sea el propio de un servicio obligatorio y esencial, cuya paralización implique riesgos a la salud, o seguridad públicas: Por ejemplo limpieza viaria, y recogida de residuos sólidos urbanos, combustible para el parque móvil de servicios, policía local y protección civil, así como casos análogos que deben ser singularmente identificados y justificados. Preferentemente esa prórroga forzosa debe ser contemplada en lo sucesivo, en los expedientes de contratación. NOTAS: La falta de atención a este requerimiento implicará incurrir en las responsabilidades de la Ley (artículo 28 de la Ley 19/2013) .

También se incluirá en este apartado los casos de facturación superando la cuantía del contrato, y/o obviado la necesidad de tramitar un previo modificado, de haber ello sido previsto en los pliegos de contratación, y por lo tanto necesario o preceptivo. Las facturas emitidas de acuerdo con los apartados anteriores FO-B, tendrán acceso al registro de facturas, pero no computarán en el periodo medio de pago, ni se iniciará el cómputo del periodo legal de pago, hasta en tanto se haya solventado satisfactoriamente el expediente de reconocimiento extrajudicial con resultado de la procedencia del reconocimiento

V.—FORO-FO-BE: Facturas o gastos con lesión jurídica no esencial en su devengo. Ausencia de trámites no esenciales, entendiéndose por tales los que no son reflejados en una norma jurídica de carácter general, no obstante, para la contratación del reconocimiento, requieren de la tramitación del expediente y la ordenación por el órgano de gobierno competente de la adaptación de la gestión del gasto, en lo sucesivo, a lo exigible para eliminar los vicios existentes. En estos supuestos, se deriva un reparo no suspensivo, pero que requiere no obstante para su levantamiento por el órgano interventor de lo antedicho en el apartado anterior BD.

NOTAS COMUNES DE REGISTRO A LOS EXPEDIENTES FO-BA, FO-BB, FO-BC, FO-BD, y FO-BE: Las facturas emitidas de acuerdo a los apartados anteriores FO-BA Y BB, tendrán acceso al registro de facturas, pero no computarán en el periodo medio de pago, ni se iniciará el cómputo del periodo legal de pago (artículo 216 del RDL 3/2011, de 14 de noviembre), hasta en tanto se



haya solventado satisfactoriamente el expediente de reconocimiento extrajudicial con resultado de la procedencia del reconocimiento. Las facturas emitidas del apartado BC, tendrán acceso al registro de facturas, pero no computarán en el periodo medio de pago, ni se iniciará el cómputo del periodo legal de pago, hasta en tanto se haya solventado satisfactoriamente el expediente de reconocimiento extrajudicial con resultado de la procedencia del reconocimiento. Las facturas del apartado BE se incluirán en el registro de facturas. No se incluyen en la aquí los defectos formales del documento mercantil, de acuerdo al reglamento de facturación (Real Decreto 1496/2003, de 28 de noviembre), que deben ser solventadas a requerimiento de la administración por parte del emisor, con carácter previo al reconocimiento, si procede, careciendo de acceso mientras tanto al registro de facturas. Las anteriores notas se adaptarán a la dinámica de la factura electrónica a partir del 15 de enero de 2. 015.

NOTAS COMUNES RELATIVAS A REPAROS DE LOS APARTADO BA, BB, BC Y BD: En estos supuestos, se deriva un reparo suspensivo de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 219 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo: Solamente se entenderá que existe levantamiento del reparo por parte del órgano de gestión o gobierno, cuando de acuerdo a lo dispuesto en los artículos 217 y siguientes de dicha norma jurídica, se establezca por el órgano de gobierno competente, la contracción del reconocimiento, sin atender a la necesaria incoación del expediente de reconocimiento extrajudicial, y/o no se adopten medidas para solventar las lesiones jurídicas en lo sucesivo. En este supuesto los expedientes requieren de tramitación posterior para dación de cuenta al Pleno de la Corporación, y a los órganos de control externo, de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 214 del RDL 2/2004, de 5 de marzo. No existe levantamiento del reparo por el órgano interventor, a pesar del reconocimiento ordenado por órgano competente de forma contraria al reparo emitido. Por contra no existe levantamiento si se acepta por los órganos de gobierno la mencionada incoación así como la ordenación de la adaptación de la gestión en lo sucesivo para eliminar los vicios existentes; en este supuesto una vez concluido el expediente con el resultado de la procedencia del reconocimiento extrajudicial, y dada la constancia de la adopción de medidas para evitar las lesiones jurídicas en lo sucesivo, se procederá al levantamiento del reparo por el órgano interventor emisor, debiendo no obstante, quedar constancia documental del mismo, pudiendo ser esta el propio expediente de reconocimiento extrajudicial incoado. En este último supuesto, no debe tramitarse dicho reparo expreso o implícito, ante el Pleno de la Corporación para conocimiento, ni ante los órganos de control externo, salvo que lo soliciten expresamente, al margen de que se incorporen a la Cuenta General.

SE DIFERENCIAN POR SU TRAMITACIÓN: La incoación y tramitación de los expedientes corresponderá siempre a la Alcaldía, pero la aprobación al Pleno cuando se basen en la inexistencia de crédito (que no se pueda solventar por modificaciones presupuestarias que sean competencia de la Alcaldía) o en la ausencia de trámites que sean de su competencia.

I.—FORO-FO-[BA-BB-BC-BD]-B1: SINGULAR. -requieren de la tramitación de un expediente singular, debidamente incoado, pudiendo ser a su vez:



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

1º.—FORO-FO-[BA-BB-BC-BD]-B11: SINGULAR ORDINARIO. -necesitan dada su casuística de un expediente singular, pudiendo ser este:

2º.—FORO-FO-[BA-BB-BC-BD]-B111.—SINGULAR ORDINARIO COMPLETO: Cuando se precisen evacuación de trámites de instrucción, tales como informes, dictámenes, pruebas periciales u otras. Con o sin trámite de audiencia al interesado. No se requerirá el trámite de audiencia al interesado si la propuesta de resolución va a determinar el reconocimiento en los mismos términos establecidos por el tercero acreedor. Los trámites básicos del expediente a tramitar son los siguientes (conforme una adaptación del procedimiento ordinario de la Ley 30/1192, de 26 de noviembre del Procedimiento Administrativo Común) : a. ACUERDO DE INCOACIÓN. Tendrá como antecedentes una propuesta previa e informe jurídico y/o económico financiero, así como, en su caso, reparo emitido por la intervención. Se deberá nombrar a un instructor del expediente; b. VERIFICACIÓN DEL PRECIO EXIGIDO. Los técnicos municipales, o en su caso los peritos denominados al efecto deben valorar los precios girados por el solicitante del reconocimiento; c. VERIFICACIÓN DE LA FACTURA (reglamento de facturación) . Se debe verificar si laS facturas reúnen todos los requisitos de la normativa vigente, tanto a efectos fiscales como formales; c. VERIFICACIÓN DE LA ENTREGA DE LA PRESTACIÓN (según sea su realidad se precisará de informes técnicos o no) ; e. EL RECONOCIMIENTO REQUERIRÁ O NO PERÍODO DE PRUEBA. Imprescindible en el caso de que hubiere manifestaciones contrarias a este reconocimiento. En este sentido, se podrán incorporar al expediente los informes jurídicos, técnicos y periciales que se estimen pertinentes por parte del órgano instructor del mismo. ; f.—APERTURA O NO DEL TRÁMITE DE AUDIENCIA AL INTERESADO (será preciso si existen dudas fehacientes sobre el resultado del reconocimiento) ; g. VERIFICACIÓN DE LA EXISTENCIA DE CRÉDITO PRESUPUESTARIO (si no existe se deberá suspender el expediente hasta su debida dotación) ; h. VERIFICACIÓN DEL ÓRGANO COMPETENTE, para operar y resolver el reconocimiento que será el Alcalde si existe crédito presupuestario o el Pleno en caso contrario.

3º.—FORO-FO-[BA-BB-BC-BD]-B112.—SINGULAR ORDINARIO SIMPLIFICADO: Cuando solamente se precise la incoación, y la resolución, no siendo precisos actos de instrucción a salvo la mera conformación de la factura, al disponerse de todos los elementos cognoscitivos precisos.

4º.—FORO-FO-[BA-BB-BC-BD]-B12: SINGULAR ESPECIAL O CON INFORME DE FACTURAS. Se obvia el expediente por inclusión singular del proveedor en un modelo de informe de facturas con las menciones suficientes sobre la dinámica del reconocimiento extrajudicial. Es alternativo al supuesto FO-B-B112.

II.—FORO-FO-[BA-BB-BC-BD]-B2: CONJUNTIVO. -se trata de un único expediente de reconocimiento extrajudicial para diferentes facturas de diferentes proveedores, y tiempos de devengo, que puede ser a su vez:

1º.—FORO-FO-[BA-BB-BC-BD]-B21.—CONJUNTIVO COMPLETO. Afectan a una pluralidad de facturas coetáneas de diferentes proveedores o terceros, que se incluyen en un único expediente por los principios de celeridad y eficiencia. Es aplicable cuando se precise la evacuación de trámites de instrucción, tales como informes, dictámenes, pruebas periciales u otras. Con o sin



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

trámite de audiencia al interesado. No se requerirá el trámite de audiencia al interesado si la propuesta de resolución va a determinar el reconocimiento en los mismos términos establecidos por el tercero acreedor. Los trámites básicos del expediente a tramitar son los siguientes (conforme una adaptación del procedimiento ordinario de la Ley 30/1192, de 26 de noviembre del Procedimiento Administrativo Común), de acuerdo a lo expuesto en el apartado I.

2º.—FOR-FO-[BA-BB-BC-BD]-B22.—CONJUNTIVO SIMPLIFICADO. Cuando solamente se precisa la incoación, y resolución, no siendo precisos actos de instrucción a salvo la mera conformación de la factura, al disponerse de todos los elementos cognoscitivos precisos. Puede ser sustituido por informe de facturas según modelo previsto para tales casos. Estos expedientes FO- [—] B2 implican, igualmente, un reparo suspensivo, cuyos efectos suspensivos permanecerán hasta que se resuelva por discrepancia de acuerdo al artículo 217 de la LHA o bien hasta que se resuelva el expediente.

III.—FORO-FO-BE-B3.—LESIONES NO ESENCIALES: solamente aplicable al apartado primero BE. En estos expedientes de reconocimiento extrajudicial, se procede a una advertencia de la lesión jurídica producida y a un requerimiento de adaptación del gasto facturado, en lo sucesivo, a los trámites de gestión y normativos vulnerados, al no existir, en principio, una lesión de trámites esenciales siendo los existentes de menor intensidad y subsanables a corto plazo.

1º.—FORO-FO-BE-B31: Se incluirán en este supuesto aquellos contratos mayores con un vicio no esencial, de acuerdo a lo expuesto en el apartado primero.

2º.—FORO-FO-BE-B32: Se incluirán en este supuesto aquellos contratos menores sucesivos que pese a poder considerarse, total o parcialmente, como contratos singulares o independientes, exigen en lo sucesivo, o bien una acción contractual dirigida a diferentes proveedores sin superar los límites cuantitativos del contrato menor para cada uno, o bien una gestión contractual por expediente negociado o abierto, previo que sea el hecho de informarse por los órganos de gestión el mantenimiento de la necesidad de contratación para un nuevo período anual; informe que será de evacuación preceptiva. Implican un reconocimiento extrajudicial por producirse un supuesto de nulidad relativa o “ex nunc” y por lo tanto objeto de un reparo no suspensivo, motivado en el principio de prudencia y previsión. La no adaptación de la gestión sucesiva a la advertencia efectuada implicara la conversión a un supuesto de nulidad absoluta “ex tunc” y a la remisión a la tramitación prevista en los apartados FO-B1.

La advertencia ira incorporada al informe de facturas con identificación de la lesión producida, de la siguiente forma: La presente factura/as obedece a un gasto acumulativo a un mismo proveedor o acreedor, en un período anual y por igual o análogo concepto, que superan los límites cuantitativos del contrato menor siendo que no obstante, los gastos así acumulados, pueden ser constitutivos, total o parcialmente, de contratos singulares e independientes, de forma que no superasen tal límite de ser así considerados. Por ello y con independencia que se haya autorizado, una vez superados acumulativamente los límites cuantitativos del contrato menor (conforme la norma general adoptada), alguna propuesta de gasto (las cuales deben ser identificadas en este requerimiento), es por todo lo cual se REQUIERE a los órganos de gestión, que en lo sucesivo opten por lo siguiente: -Respetar las normas generales sobre límites cuantitativos del contrato

Pode verificar a integridade deste documento no seguinte enderezo:
<https://sede.depo.gal>
Código seguro de verificación:SR9988YCEI33KAU9



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

menor, adjudicando en un período anual a diferentes terceros, de forma que para cada uno no se supere la cuantía acumulativa de los 18. 000,00 euros sin IVA en contratos de servicios o suministros y de 50. 000 en el contrato de obras. –Que emitan en todo caso, un informe de gestión sobre si se prevé para un próximo período anual, que podrá coincidir o no con el año natural, que se mantengan las necesidades de gasto, en cuyo caso, será preceptivo la incoación de un expediente de contratación a licitar por el procedimiento abierto o negociado según los casos, pudiendo hacer uso de los mecanismos contractuales previstos en la ley 9/2017.

El informe de gestión deberá emitirse en el plazo máximo de cinco días naturales, efectuándose el requerimiento en base a lo dispuesto en el artículo 222 del Real Decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y si no se evacua, dará pie a considerar el gasto como un supuesto de nulidad radical a tramitar por los cauces de los apartados FO-BA-B1.

NOTA FINAL Y COMÚN AL APARTADO FO-B: Se recuerda que el reconocimiento extrajudicial es una forma ANORMAL de reconocimiento de obligaciones y cuya casuística que debe ser eliminada TOTALMENTE de forma inmediata de las formas de contracción del gasto, al no ser constitutivo de una forma alternativa de gestión del gasto público. NO EXIME DEL ALCANCE DE FONDOS Y EXIGENCIA DE RESPONSABILIDADES, en su caso. Siendo de aplicación la exposición y referencias normativas que obran en los modelos de informes de facturas y de los expedientes de reconocimiento extrajudicial:

A FIN DE ILUSTRAR LA NATUREZA PROPIA DEL RECONOCIMIENTO EXTRAJUDICIAL, ME REMITO A MI INFORME DE FECHA 24 DE FEBREIRO DE 1999, QUE PARCIAL Y LITERALMENTE ESTABECE: “ Es menester recordar que la figura jurídica del Reconocimiento extrajudicial, recogido en el artículo 60 del Real Decreto 500/90 que desarrolla en materia presupuestaria la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, es una forma “anormal” de reconocimiento de obligaciones frente a la Hacienda Pública, ejecutada a través del ejercicio de una potestad de derecho público consistente en dotar de eficacia jurídica al acto, documento o expediente que previamente carece de ella, por haber incurrido en causa de nulidad de pleno derecho (EX TUNC), cuestión que acontece cuando estos actos, documentos o expedientes derivan no de un proceso habitual de adquisición de compromisos de acuerdo a la normativa contractual y presupuestaria vigentes en cada momento sino al margen de estas, sea por carecer de crédito suficiente, adecuado y previo, sea por derivarse de actuaciones de órganos manifiestamente incompetentes, sea por haber prescindido o lesionado trámites esencial de un procedimiento de contracción exigible legal o reglamentariamente. Esta figura jurídica extraordinaria se establece como una potestad exorbitante de derecho público, que permite a la administración dotar en sede administrativa de eficacia jurídica a lo que carece de ella, sin necesidad de constar una resolución judicial firme que así lo establezca, y ello a fin de dar cobertura a la reiterada jurisprudencia del Tribunal Supremo acerca de la interdicción o prohibición para la Administración Pública del “enriquecimiento injusto”, es decir, que consiste en que cuando hay un traslado patrimonial de un tercero a la administración como consecuencia de la prestación de un servicio, entrega de un suministro, realización de una obra etc., la administración no puede obviar las consecuencias económicas amparándose en el incumplimiento de las reglamentaciones en materia presupuestaria o contractual, sin perjuicio de la depuración de responsabilidades

Pode verificar a integridade deste documento no seguinte enderezo:

<https://sede.depo.gal>

Código seguro de verificación:SR9988YCEI33KAU9



Martes, 28 de maio de 2019

Núm. 100

para el titular del órgano político o funcional de demostrarse una lesión patrimonial para la administración que debe ser evaluable y cuantificable de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 78. 3 de la Ley Reguladora de las Bases de Régimen Local y Ley de Responsabilidad patrimonial de la Administración que contiene la regulación extensa sobre la materia, así como el artículo 225. 1 del R. O. F. que establece que las Corporaciones Locales podrán exigir responsabilidad a sus miembros cuando por dolo o culpa grave hayan causado daños y perjuicios. Igualmente, de acuerdo a lo dispuesto en la Ley General Presupuestaria (ley 47/2003) sobre alcance de fondos y responsabilidades [Normativa hoy desarrollada por la Ley 19/2013, en sus artículos 28 y siguientes].

En otro orden de cosas una vez detectado el gasto efectuado propio o susceptible de un reconocimiento extrajudicial la administración [y al margen del reparo emitido] debe efectuar las tareas precisas tendentes a verificar el “traslado patrimonial” es decir la realización de la obra, o la efectividad del suministro o servicio prestado, sin que ello suponga y a salvo una situación demostrable de “estafa” cuestionar los precios girados ya que precisamente la salvaguarda del interés económico público está en tramitar de manera previa un expediente de contratación donde entre otras cuestiones debe figurar el precio del contrato que debe emanar de un proyecto de obra redactado de acuerdo a la normativa vigente con desglose de unidades de obra, determinación de precio de ejecución material e imputación porcentual de los conceptos de beneficio industrial, gastos generales e imposición indirecta aplicable, o bien caso de tratarse de suministro o prestación de servicios, mediante una memoria valorada de acuerdo a un proceso previo de determinación, y ello con el fin de un ulterior proceso de licitación pública caso tratarse de un contrato mayor por razón de la cuantía; todo ello como causa legal concurrente a la necesidad de hacer prevalecer los principios de igualdad ante la Ley, y de eficiencia en la asignación de los recursos públicos. Cuando esto así no se hace la administración debe estar al libre principio de determinación de precios de acuerdo al mercado, donde los márgenes de ganancia pertenecen al elenco de la libre imposición por cualquier empresario a salvo se trate de servicios sujetos a precios oficiales máximos. Todo ello con los límites de incurrir quien factura en una acción dolosa y sin perjuicio que la administración pueda repetir contra quien proceda la lesión patrimonial sufrida si esta es demostrable, evaluable, e imputable”.

O alcalde, Telmo Martín González (asinado en Sanxenxo con sinatura dixital certificada na data que figura ao pé).

